

JAVNO PREDUZEĆE "PUTEVI SRBIJE" BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

III
JAVNO PREDUZEĆE "PUTEVI SRBIJE"
10 Број 953-2286/10-5
Датум 24-02-2010
БЕОГРАД, Булевар краља Александра Број 282

JAVNO PREDUZEĆE " PUTEVI SRBIJE"
NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2009. GODINU

FEBRUAR 2010. GODINE

JAVNO PREDUZEĆE "PUTEVI SRBIJE" BEOGRAD

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

1. OPŠTE INFORMACIJE

Javno preduzeće "Putevi Srbije" osnovano je na osnovu Zakona o javnim putevima ("Sl. glasnik RS" br. 101/05) i Odluke vlade republike Srbije o osnivanju JP "Putevi Srbije" ("Sl. glasnik RS" br.115/05), kao javno preduzeće u državnoj svojini. Preduzeće je registrovano kod Agencije za privredne registre pod brojem 108625/2006 dana 23.02.2006.godine.

Matični broj preduzeća 20132248, šifra delatnosti 45230, PIB 104260456.

Sedište preduzeća se nalazi u Beogradu, Bul.kralja Aleksandra 282.

Preduzeće je počelo sa radom 23.02.2006. godine. Danom početka sa radom Preduzeće je, u skladu sa članom 101, st. 3. Zakona o javnim putevima, preuzelo prava, obaveze i zaposlene iz Republičke direkcije za puteve Srbije koja je prestala sa radom 22.02.2006. godine.

Osnovna delatnost Preduzeća definisana je Statutom i čini je korišćenje državnih puteva, zaštita, organizovanje i obavljanje stručnih poslova na izgradnji, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti državnog puta; ustupanje radova na održavanju državnog puta, organizovanje stručnog nadzora, planiranje izgradnje, rekonstrukcije, održavanja i zaštite državnog puta; označavanje i vođenje evidencije o državnim putevima; upravljanje saobraćajem i organizovanje brojanja vozila na državnom putu.

Na dan sastavljanja bilansa stanja, Preduzeće ima 1276 zaposlenih, a prosečan broj zaposlenih u obračunskom periodu je 1242.

Rešenjem Vlade Republike Srbije br. 119-9018/2007-1 od 27.12.2007. godine za generalnog direktora JP "Putevi Srbije" imenovan je Zoran Drobnjak, dipl.inž.građ..

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Prilikom vrednovanja bilansnih pozicija i sastavljanja finansijskih izveštaja primenjena je obračunska osnova. Finansijski izveštaji Preduzeća su sastavljeni u skladu sa važećim propisima uz primenu računovodstvenih politika iznetih u napomeni 3.

Funkcionalna valuta Preduzeća je dinar.

Finansijski izveštaji se odnose na period od 01.01.2009. godine do 31.12.2009. godine.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja primenjivane su računovodstvene politike koje je doneo generalni direktor preduzeća dana,10.01.2007.god. br. 95300-85/2007-1.

a) Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti.

Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o novčanim tokovima) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Preduzeće da posluje na neograničeni vremenski period i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

(b) Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Preduzeće i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje mogu da se pouzdano izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

JAVNO PREDUZEĆE "PUTEVI SRBIJE" BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

2

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza ili smanjenjem sredstava.

(c) Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Izvršen je preračun novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost po kursu važećem na dan bilansa stanja (95,888 din.=1Eu). Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu su iskazane kao prihod ili rashod perioda.

(d) Poslovni prihodi

Finansiranje delatnosti Preduzeća ostvaruje se iz javnih prihoda ustupljenih na osnovu člana 17 i 18 Zakona o javnim putevima ("Sl.glasnik RS" br.105/2005), iz dotacija odobrenih Budžetom Republike Srbije, donacija i drugih bezpovratnih sredstava odobrenih za finansiranje osnovne delatnosti Preduzeća. Prihodi se priznaju momentom uplate na račune Preduzeća. Najznačajniji prihod ostvaruje se iz Naknade za korišćenje autoputeva (putarina za domaća i strana vozila) koja iznosi 13.721 mil. dinara. Ovaj prihod čini 45,5% prihoda Preduzeća. Značajno je istaći da se naplata putarine vrši na oko 600 kilometara autoputeva, a da Preduzeće ima obavezu održavanja i razvoja putne mreže od 17 000 kilometara državnih puteva. Preostali iznos prihoda sastoji se iz ustupljenog dela akcize na promet derivata nafte (20%) 14.961 mil. dinara, naknade za upotrebu puta za vozila inostrane registracije 622, naknade za korišćenje komercijalnih objekata pored puteva 519 mil. i ostalih sredstava u iznosu od 332 mil.dinara.

(e) Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: troškovi održavanja državnih puteva, troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja; troškovi proizvodnih usluga; i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;

- rashodi se priznaju i kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

(f) Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i ostale finansijske prihode i rashode.

(g) Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi i rashodi obuhvataju: prihode od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana, ostale nepomenute prihode, gubitke po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i ostali nepomenuti rashodi.

(h) Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema

Nematerijalno ulaganje je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

- koje služi za obavljanje osnovne delatnosti ili se koristi u administrativne svrhe;

JAVNO PREDUZEĆE "PUTEVI SRBIJE" BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

3

- koje Preduzeće kontroliše kao rezultat prošlih događaja; i
- od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

Nematerijalna ulaganja čine: licence i slična prava; ostala nematerijalna ulaganja; nematerijalna ulaganja u pripremi; avansi za nematerijalna ulaganja.

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Preduzeće drži kao javno dobro u opštoj upotrebi ili za pružanje usluga ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od 15.000 dinara.

Nabavke nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Kursne razlike koje prozilaze iz kupovine sredstava iz inostranstva, kao i troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja sredstva u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost kupljenog sredstva.

Na dan svakog bilansa stanja Preduzeće procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Preduzeće procenjuje iznos sredstva koji može da se povрати. Ako je nadoknadviva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadvivu vrednost. Za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknadvive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznata nematerijalna ulaganja, nekretninu, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva. Naknadni izdatak se tretira kao dodatno ulaganje, ako dolazi do produženja korisnog veka trajanja, uključujući i povećanje kapaciteta. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Građevinsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti, a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i oprema.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

(i) Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe su:

	(%)
Građevinski objekti - zgrade	1,3
Autoputevi – gornji stroj	7,0-8,0
Mag. i reg. putevi – gornji stroj	4,0
Objekti na putevima od betona i kamena	1,5
Objekti na putevima od metala	2,5

JAVNO PREDUZEĆE "PUTEVI SRBIJE" BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

4

Pružni prelazi	6,0
Računari i pripadajuća oprema	20,0
Telefonska i komunikaciona oprema	10,0
Klima uređaji	16,5
El. aparati i foto oprema	20,0
Kancelarijska oprema	11,0
Vozila	15,5
Nematerijalna ulaganja	20,0

(j) Zalihe

Zalihe robe i materijala se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Preduzeće može naknadno da povrati od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke. Kursne razlike nastale od dana preuzimanja zaliha do dana plaćanja obaveza u stranoj valuti i troškovi kamata nisu uključeni u trošak nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

(k) Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje procenjuju se po nominalnoj vrednosti umanjenoj za procenjeni iznos nenaplativih potraživanja.

U skladu sa propisima o računovodstvu, a na osnovu opšteg akta Preduzeća vršena je ispravka vrednosti dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od godinu dana od dana dospelosti za naplatu.

4. POSLOVNI PRIHODI

	2 0 0 9.	2 0 0 8.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Prihodi od naknada za korišćenje puteva (putarina za dom. i strana vozila)	13.721.260,6	16.467.246
Prihodi od naknada za upotrebu puta za vozila registrovana u inostranstvu	622.416,8	671.755
Prihodi od akciza na promet derivata nafte (20 % akciza) ⁶⁵⁹²	14.960.962,0	9.510.332
Prihodi od ostalih naknada za korišćenje puteva (65901,65903,65904,65905,65906,65910,65911,65912)	519.171,8	538.506
Prihodi od donacija ⁶⁴⁰	271.021,2	1.086.376
Prihodi iz NIP ⁶⁵⁹³¹	2.393,2	940.255
Prihodi od Budžeta Republike Srbije ⁶⁵⁹³²	-	1.979.561
Prihodi od Budžeta (ostali izvori ^{65934,65935})	-	66.420
Ostali prihodi	16.016,3	700
Poslovni prihodi - ukupno	30.113.241,9	31.267.455

5. TROŠKOVI MATERIJALA

	2 0 0 9.	2 0 0 8.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi ostalog materijala (režijskog) ⁵¹²	59.616,9	73.644
Troškovi goriva i energije ⁵¹³	131.824,9	144.372
Ukupno (51)	191.441,8	218.016

JAVNO PREDUZEĆE "PUTEVI SRBIJE" BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

5

6. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2 0 0 9.	2008.
	(Din. 000)	(Din.000)
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	687.772,4	689.266
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	123.182,6	123.482
Troškovi naknada po ugovoru o delu	3.390,7	6.805
Troškovi naknada po autorskim honorarima	39,7	5
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	11.200,5	6.172
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	3.239,9	3.926
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	8.380,1	14.268
Ostali lični rashodi i naknade	78.527,9	72.096
Ukupno 52	915.733,8	916.020

7. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	2 0 0 9.	2 0 0 8.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi amortizacije javnih puteva	2.467.258,8	2.404.212
Troškovi amortizacije opreme	88.739,6	45.442
Troškovi amortizacije poslovnih zgrada i naplat. kabina	14.390,2	9.628
Troškovi amortizacije krupnog alata i inventara	782,4	713
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	2.913,6	5.071
Troškovi amortizacije opreme za kopneni saobraćaj	28.314,9	26.683
Troškovi rezervisanja naknada (otpremnine)	2.183,1	5.291
Ukupno	2.604.582,6	2.497.040

8. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2 0 0 9.	2 0 0 8.
	(Din. 000)	(Din. 000)
<u>Troškovi proizvodnih usluga</u>		
Troškovi usluga na redovnom održavanju puteva i sistema naplate putarine ⁵³²	21.038.389,0	20.823.720
Troškovi transportnih usluga 531	15.731,3	14.980
Troškovi usluga nadzora, održavanja i komunalni troškovi 539	1.021.649,8	912.341
Troškovi zakupnina 533	54.545,4	38.330
Troškovi sajmova	-	-
Troškovi reklame i propagande	6.889,7	4.586
Troškovi ostalih usluga	-	-
Svega	22.137.205,2	21.793.957
<u>Nematerijalni troškovi</u>		
Troškovi neproizvodnih usluga 550,555,559	117.253,1	108.704
Troškovi reprezentacije 551	10.181,0	12.623
Troškovi premija osiguranja 552	4.907,8	2.773
Troškovi platnog prometa 553	36.650,3	26.920
Troškovi članarina 554	2.925,2	2.692

JAVNO PREDUZEĆE "PUTEVI SRBIJE" BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Svega	171.917,4	153.712
Ukupno ostali poslovni rashodi	22.309.122,6	21.947.669

9. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2 0 0 9.	2 0 0 8.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Finansijski prihodi		
Prihodi od kamata 662	33.250,8	5.933
Pozitivne kursne razlike 663	18,9	22.129
Ostali finansijski prihodi 669	53,7	86
Ukupno	33.323,4	28.148
Finansijski rashodi		
Rashodi kamata	1.994.723,2	2.228.053
Negativne kursne razlike	3.605.161,4	3.628.123
Ostali finansijski rashodi 569	103.059,7	4.582
Ukupno 56	5.702.944,3	5.860.758

10. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2 0 0 9.	2 0 0 8.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Ostali prihodi		
Ostali nepomenuti prihodi 67	36.629,9	23.068
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana 68	155.100,9	320.296
Vanredni prihod od eksproprijacije 690	9.182,6	11.156
Ukupno	200.913,4	354.520
Ostali rashodi		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme 573	8.400,0	2.135
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja i manjkovi po popisu 574	3.239,4	3.341
Ostali nepomenuti rashodi 579,591	67.867,3	209.161
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana 58	121.964,3	186.004
Ukupno	201.471,0	400.641

11. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	<i>Nemat .ul.</i>				Ukupno
	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)
Nabavna vrednost					
Stanje na početku godine	42.146				42.146
Korekcija početnog stanja					
Nove nabavke	10.326				10.326
Prenos sa jednog oblika na drugi					
Otuđivanje i rashodovanje					
Ostalo					
Revalorizacija - procena					
Stanje na kraju godine	52.472				52.472

JAVNO PREDUZEĆE "PUTEVI SRBIJE" BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Ispravka vrednosti					
Stanje na početku godine	16.064				16.064
Korekcija početnog stanja	680				680
Amortizacija 2009.godine	2.913				2.913
Otuđivanje i rashodovanje					
Obezvredjenja					
Ostalo					
Revalorizacija - procena					
Stanje na kraju godine	19.657				19.657
Neotpisana vrednost 31.12.09.	32.815				32.815

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	020	022	023	027	028	Ukupno
	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)
Nabavna vrednost						
Stanje na početku godine	954.534	176.670.703	685.129	66.107.650	1.517.159	245.935.175
Korekcija početnog stanja					-190.502	-190.502
Nove nabavke			21.570	8.895.837	250.600	9.168.007
Prenos sa jednog oblika na drugi	3.538.986	7.955.222	288.580	-11.782.788		
Otuđivanje i rashodovanje			-10.329			-10.329
Ostalo					-763.344	-763.344
Revalorizacija - procena						
Stanje na kraju godine	4.493.520	184.625.925	984.950	63.220.699	813.913	254.139.007
Ispravka vrednosti						
Stanje na početku godine		81.002.153	426.584		508.236	81.936.973
Korekcija početnog stanja		-4.410	8.952		-190.502	-185.960
Amortizacija 2009.godine		2.481.649	117.837			2.599.486
Otuđivanje i rashodovanje			-10.329			-10.329
Obezvredjenja						
Ostalo					-124.282	-124.282
Revalorizacija - procena						
Stanje na kraju godine		83.479.392	543.044		193.452	84.215.888
Neotpisana vrednost 31.12.09.	4.493.520	101.146.533	441.906	63.220.699	620.461	169.923.119

JP "Putevi Srbije" kao pravni sledbenik dotadašnje Republičke direkcije za puteve, preuzelo je imovinu, prava i obaveze predhodnika po zatečenoj knjigovodstvenoj vrednosti, a da nije vršena procena vrednosti imovine i aktiviranje investicija u toku koje su faktički već bile u korišćenju.

U ranijem periodu, osnovna sredstva u pripremi aktivirana su i stavljana u upotrebu nakon završetka, konačnog obračuna i dobijanja upotrebne dozvole. Zbog dugog trajanja izgradnje i nepostojanja upotrebni dozvola, knjigovodstvo Republičke direkcije za puteve nije imalo validnu dokumentaciju za knjiženje ovih promena i došlo je kumulacije investicija u toku. U toku 2008. godine izvršeno je preknjižavanje dela

JAVNO PREDUZEĆE "PUTEVI SRBIJE" BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

8

investicija u toku na osnovna sredstva u upotrebi u iznosu od 34,18 mld dinara u skladu sa ukazivanjem ovlašćenog revizora i važećim Međunarodnim računovodstvenim standardima. U toku 2009. godine takođe je preknjižen deo investicija u toku na osnovna sredstva u upotrebi i to u iznosu od 11,78 mld. dinara.

13. ZALIHE I DATI AVANSI

	2 0 0 9.	2 0 0 8.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Materijal	2.511	5.406
Rezervni delovi, alat i inventar	3.532	4.582
Roba	131.650	132.198
Zalihe ukupno	137.693	142.186
Dati avansi za nabavku materijala	555.842	465.682
Ispravka vrednosti avansa	-103.667	-121.104
Ukupno	589.868	486.764

14. POTRAŽIVANJA

	2 0 0 9.	2 0 0 8.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Potraživanja od kupaca 202,203,220	11.335	6.583
Potraživanja od zaposlenih 221	10.178	9.761
Potraživanja od državnih organa i organizacija 222	120.290	1.083.214
Potraživanja po osnovu naknada za korišćenje puteva 228 i ostala pot.	691.769	654.336
Minus ispravka vrednosti potraživanja 229	-588.687	-497.780
Ostala potraživanja 2381,2382, 2389	287.584	153.584
Minus: Ispravka vrednosti 2398	-153.584	-153.584
Ukupno	378.885	1.256.114

U skladu sa Računovodstvenim politikama Preduzeća ranijih godina je vršena je ispravka vrednosti potraživanja starijih od godinu dana. U skladu sa zaključcima Upravnog odbora prilikom usvajanja finansijskog izveštaja za 2008. godinu, nije vršena ispravka vrednosti potraživanja za date avanse za investicije i avanse za nabavku industrijske soli i boje u 2009. godini, polazeći od činjenice da se radi o organizacijama koje su istovremeno i veći poverioci po osnovu izvršenih radova, te iz tih razloga ne postoje rizici naplate ovih potraživanja.

15. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2 0 0 9.	2 0 0 8.
U dinarima:	(Din. 000)	(Din. 000)
Tekući računi	2.154.124	797.538
Blagajna	43.353	44.641
Devizna blagajna		
HOV	1.147	941
Svega	2.198.624	843.120

JAVNO PREDUZEĆE "PUTEVI SRBIJE" BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

9

16. POREZ NA DODANU VREDNOST

	2 0 0 9.	2 0 0 8.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Porez na dodatnu vrednost 270		
Porez na dodatnu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	5.746	8.414
Aktivna vremenska razgraničenja 28	410.122	410.122
Ukupno	415.868	418.536

Obuhvaćen PDV koji sadrži roba koja služi za dalju prodaju (TAG-ovi za bezgotovinsko plaćanje putarine) i koja ima tretman prethodnog poreza.

17. OSNOVNI KAPITAL

		2 0 0 9.	2 0 0 8.
	%	(Din. 000)	(Din. 000)
Državni kapital	100	102.056.098	102.056.098
Ukupno		102.056.098	102.056.098

18. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2 0 0 9.	2 0 0 8.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Gubitak ranijih godina	16.281.732	16.083.968
Gubitak tekuće godine	1.578,366	190.021
Ukupno	17.860.098	16.273.989

Ispravka početnog stanja gubitka za 7.743 hilj.din.izvršena na osnovu ispravke greške iz ranijih godina.

19. DUGOROČNI KREDITI I REZERVISANJA

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu od dana godišnjeg bilansiranja i odnose se na sledeće:

		Oznaka valute	Kamatna stopa	2 0 0 9
				(Din. 000)
	<u>I. Krediti u zemlji</u>			
1	Panonska banka Novi Sad	USD	3,75%	478.875
2	SOCIETE GENERALE BANK	Eur	4,5%	8.219.040
3	UNICREDIT BANK	Eur	4,5%	6.017.511
4	MARFIN BANK	Eur	4,6%	5.048.839
5	Fond za razvoj rep. Srbije	Eur	4,0%	653.632
	Svega I (kto. 414)			20.417.897
	<u>II. Inokrediti</u>			
1	II zajam EIB Luksemburg 1.6281	Eur	8,15%	63.408
2	III zajam EIB Luksemburg 1.6290	Eur	8,15%	70.982
3	IV zajam EIB Luksemburg 1.3555	Eur	8,15%	219.736
4	VII zajam EIB Luksemburg 1.4737	Eur	8,15%	66.793

JAVNO PREDUZEĆE "PUTEVI SRBIJE" BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

5	II zajam EIB Luksemburg (NS) 1.6280	Eur	8,15%	21.512
6	V zajam EIB Luksemburg gar.956 1.3641	Eur	8,15%	138.597
7	Projekat hitne sanacije banaka EIB 21386	Eur	5,82%	2.794.385
8	Zajam EIB YU 21631(95 mil. Eu)	Eur	4,74%	8.802.911
9	Zajam EIB YU 22550(120 mil. Eu)	Eur	4,96%	6.693.038
10	Zajam reh.100. mostova EIB – 24037 (33 mil. Eu)	Eur	4,53%	287.666
11	EBRD London 22705 (76 nil.Eu)	Eur	4,77%	4.306.279
12	EBRD London 32190(72 mil.Eu)	Eur	4,87%	3.032.090
13	EBRD London 36651(80 mil.Eu)	Eur	2,22%	310.734
14	IV IBRD Batajnica-Beograd YU-678	USD	7,00%	87.546
15	V IBRD Merdare-Pepeljevac YU-751	USD	7,25%	9.341
16	VI IBRD Auto-put YU-990	USD	7,25%	9.268
17	VII IBRD Auto-put YU-1143	USD	8,50%	494.547
18	VIII IBRD Auto-put YU-1377	USD	8,50%	78.702
19	IX IBRD Auto-put YU-1535	USD	7,45%	179.178
20	XI IBRD Auto-put YU-1819	USD	8,25%	932.354
21	X IBRD Sarajevo YU-1678	USD	7,00%	142
22	X IBRD Kosovo YU-1678	USD	7,00%	645
23	IV zajam IBRD –Vojvodina YU-678	USD	7,00%	229.914
24	V zajam IBRD – Vojvodina YU-751	USD	7,25%	5.214
25	X zajam IBRD – Vojvodina YU-1678	USD	7,00%	497.028
26	II sektorski zajam IBRD –Vojvodina YU-2878-2	USD	7,50%	1.549.609
27	XI zajam IBRD –Vojvodina YU-1819	USD	8,25%	234.608
28	VI zajam IBRD – Vojvodina YU-990	USD	7,25%	4.233
29	VII zajam IBRD –Vojvodina YU-1143	USD	8,50%	2.124
30	VIII zajam IBRD –Vojvodina YU-1377	USD	8,50%	46
31	IX zajam IBRD –Vojvodina YU-1535	USD	7,45%	779
32	K002K - VIII ZAJAM IBRD YU 1377	USD	8,50%	6.880
33	K016K - VI ZAJAM IBRD YU 990	USD	7,25%	510
34	K024K IX ZAJAM IBRD YU 1535	USD	7,45%	246.755
35	K037K IX ZAJAM IBRD YU 1535	USD	7,45%	279
36	Euro banka Surčin-Batočina 144/77	USD	3,75%	27.756
37	SWIS Banka auto-put 105/80	USD	3,75%	1.751.672
38	SOCIETE-PARIS auto-put 35/80	USD	3,75%	276.771
39	LEOB-ROADS Pojate-Deligrad 103/78	USD	3,75%	181.287
40	SOCIETE EIB FRANCE 260/77	USD	3,75%	295.901
41	Loyds bank-London Surč-Batočina 250/77	USD	3,75%	15.139
42	HENRY SCHARDER – London 196/77	USD	3,75%	16.444
43	FILADELF.BANK.Mutivode –Petrinje 84/77	USD	3,75%	8.222
	Svega II			<u>33.951.025</u>
	Ukupno dugoročni krediti (I + II)			54.368.922

JAVNO PREDUZEĆE "PUTEVI SRBIJE" BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

11

Kamatne stope kod ino-kredita:

Kod kredita Evropske investicione banke kamatne stope su fiksne za svaku tranšu, dok su kod kredita Evropske banke za obnovu i razvoj varijabilne (1% marže + kretanje eura na međubankarskom evropskom tržištu). U toku 2009. godine kod kredita EBRD kamatne stope su se kretale od 5,9% na početku godine , dok je krajem 2009.god. iznosila oko 2% na god. nivou zbog pada euribora.

Kod kredita Međunarodne banke za obnovu i razvoj – IBRD kamatne stope su takođe fiksne. Krediti od red.br.14 do 43 u iznosu od 7.142,9 mil.dinara predstavljaju deo obaveza od ukupno reprogramiranih obaveza čije servisiranje je preuzela Vlada RS.

U skladu sa Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o kontnom okviru isadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sl.glasnik RS" br.9/09) krajem 2008. godine izvršeno je preknjižavanje dela kursnih razlika u iznosu od 410.122.256,50 dinara sa konta 5632 – Obračunate negativne kursne razlike, na konto 289 – Ostala aktivna vremenska razgraničenja. Pošto u 2009. godini nisu dospele otplate kredita čija je kursna razlika razgraničena, ovo stanje je ostalo nepromenjeno.

20. DEO DUGOROČNIH KREDITA KOJI DOSPEVAJU U 2010. GODINI

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku do godinu dana od dana godišnjeg bilansiranja i odnose se na sledeće:

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2009 (Din. 000)
I. Krediti u zemlji			
Panonska banka Novi Sad	USD	3,75%	34.205
SOCIETE GENERALE BANK	Eur	4,5%	1.369.840
UNICREDIT BANK	Eur	4,5%	1.174.149
MARFIN BANK	Eur	4,6%	704.489
Fond za razvoj Republike Srbije	Eur	4,00%	1.783.540
Svega I			<u>5.066.223</u>
II. Inokrediti			
II zajam EIB Luksemburg 1.6281	Eur	8,15%	60.428
III zajam EIB Luksemburg 1.6290	Eur	8,15%	67.646
IV zajam EIB Luksemburg 1.3555	Eur	8,15%	209.408
VII zajam EIB Luksemburg 1.4737	Eur	8,15%	63.653
II zajam EIB Luksemburg (NS) 1.6280	Eur	8,15%	20.501
V zajam EIB Luksemburg gar.956 1.3641	Eur	8,15%	132.082
Projekat hitne sanacije saobraćaja EIB 21386	Eur	5,82%	234.464
Obnova puteva u RS EIB-21631	Eur	4,74%	246.754
EBRD London 22705 (76 mil.Eur)	Eur	4,77%	662.504
EBRD London 32190 (72 mil.Eur)	Eur	3,80%	481.113
Svega II			<u>2.178.553</u>
Ukupno kratkoročne obaveze (I + II)			7.244.776

JAVNO PREDUZEĆE "PUTEVI SRBIJE" BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

12

21. FINANSIJSKI LEASING

Obaveze po finansijskom leasingu dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja i odnose se na sledeće:

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2009
			(Din. 000)
Ugovor broj BG 11027	Eur	14,32	573
Ugovor broj BG 11028	Eur	14,32	573
Ugovor broj BG 11029	Eur	14,32	573
Ugovor broj BG 11030	Eur	14,32	573
Ugovor broj BG 11031	Eur	14,32	573
Ugovor broj BG 11032	Eur	14,32	1.017
Ugovor broj BG 11033	Eur	14,32	824
Ugovor broj BG 11034	Eur	14,32	1.017
Ugovor broj BG 11035	Eur	14,32	824
Ugovor broj BG 11036	Eur	14,32	527
Ugovor broj BG 11037	Eur	14,32	527
Ugovor broj BG 11038	Eur	14,32	527
Ugovor broj BG 11039	Eur	14,32	527
Ugovor broj BG 11040	Eur	14,32	527
Ugovor broj BG 11041	Eur	14,32	527
Ugovor broj BG 11042	Eur	14,32	527
Ugovor broj BG 11043	Eur	14,32	528
Ugovor broj BG 11044	Eur	14,32	528
Ugovor broj BG 11045	Eur	14,32	528
Ugovor broj BG 11046	Eur	14,32	528
Ugovor broj BG 11047	Eur	14,32	527
Ugovor broj BG 11048	Eur	14,32	527
Ugovor broj BG 11049	Eur	14,32	527
Ugovor broj BG 11050	Eur	14,32	527
Ugovor broj BG 11051	Eur	14,32	1.412
Ukupno finansijski leasing			15.868

22. DEO OBAVEZA PO FINANSIJSKOM LIZINGU KOJE DOSPEVAJU U 2010. GODINI

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku do godinu dana od dana godišnjeg bilansiranja i odnose se na sledeće:

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2009
			(Din. 000)
Ugovor broj BG 11027	Eur	14,32	244
Ugovor broj BG 11028	Eur	14,32	244
Ugovor broj BG 11029	Eur	14,32	244

JAVNO PREDUZEĆE "PUTEVI SRBIJE" BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Ugovor broj BG 11030	Eur	14,32	244
Ugovor broj BG 11031	Eur	14,32	244
Ugovor broj BG 11032	Eur	14,32	433
Ugovor broj BG 11033	Eur	14,32	350
Ugovor broj BG 11034	Eur	14,32	433
Ugovor broj BG 11035	Eur	14,32	350
Ugovor broj BG 11036	Eur	14,32	224
Ugovor broj BG 11037	Eur	14,32	224
Ugovor broj BG 11038	Eur	14,32	225
Ugovor broj BG 11039	Eur	14,32	225
Ugovor broj BG 11040	Eur	14,32	225
Ugovor broj BG 11041	Eur	14,32	225
Ugovor broj BG 11042	Eur	14,32	224
Ugovor broj BG 11043	Eur	14,32	225
Ugovor broj BG 11044	Eur	14,32	225
Ugovor broj BG 11045	Eur	14,32	225
Ugovor broj BG 11046	Eur	14,32	225
Ugovor broj BG 11047	Eur	14,32	225
Ugovor broj BG 11048	Eur	14,32	225
Ugovor broj BG 11049	Eur	14,32	225
Ugovor broj BG 11050	Eur	14,32	224
Ugovor broj BG 11051	Eur	14,32	601
Ukupno finansijski leasing 425			6.758

23. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE (Konto 4199 Reprogramirane obaveze po sporazumima sa izvođačima radova)

	valuta	Kam. stopa	2009 u 000 din
	Din.	Indeks cena na	
PZP BEOGRAD	"	malo	558.245,6
PZP VRANJE	"	"	394.397,7
PZP NIŠ	"	"	444.074,5
BAČKAPUT NOVI SAD	"	"	167.053,3
SREMPUT RUMA	"	"	293.945,9
PZP KRAGUJEVAC	"	"	227.963,7
KRUŠEVAC PUT	"	"	238.334,1
VOJVODINAPUT ZRENJANIN	"	"	213.893,7
PUTEVI POŽEGA	"	"	97.732,7
VOJVODINAPUT NOVI SAD	"	"	57.217,7
NOVI PAZAR PUT	"	"	383.150,9
INSTITUT ZA PUTEVE BEOGRAD	"	"	174.689,2
PZP VALJEVO	"	"	92.992,1
VOJ PUT SUBOTICA	"	"	215.029,7
JKP BEOGRADPUT	"	"	236.590,4
PZP ZAJEČAR	"	"	298.427,5
SRBIJAAUTOPUT BEOGRAD	"	"	242.992,8
PUTEVI ČAČAK	"	"	150.644,8

JAVNO PREDUZEĆE "PUTEVI SRBIJE" BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

PZP POŽAREVAC	"	"	188.773,1
PUTEVI UŽICE	"	"	25.821,4
VOJVODINAPUT PANČEVO	"	"	263.448,8
JKP PUT NOVI SAD	"	"	22.035,3
Ukupno			4.987.454,9

24. DEO OSTALIH DUGOROČNIH OBAVEZA (Konto 4290-Reprogramirane obaveze po sporazumima sa izvođačima radova koje dospevaju u 2010. god.)

	valuta	Kam. stopa	2009 u 000 din
	Din.	Indeks cena na	
PZP BEOGRAD	"	malo	139.561,4
PZP VRANJE	"	"	98.599,4
PZP NIŠ	"	"	111.018,6
BAČKAPUT NOVI SAD	"	"	41.763,3
SREMPUT RUMA	"	"	73.486,5
PZP KRAGUJEVAC	"	"	56.990,9
KRUŠEVAC PUT	"	"	59.583,6
VOJVODINAPUT ZRENJANIN	"	"	53.473,4
PUTEVI POŽEGA	"	"	24.433,2
VOJVODINAPUT NOVI SAD	"	"	14.304,5
NOVI PAZAR PUT	"	"	95.787,7
INSTITUT ZA PUTEVE BEOGRAD	"	"	43.672,3
PZP VALJEVO	"	"	23.248,0
VOJ PUT SUBOTICA	"	"	53.757,4
JKP BEOGRADPUT	"	"	59.147,6
PZP ZAJEČAR	"	"	74.606,9
SRBIJA AUTOPUT BEOGRAD	"	"	60.748,2
PUTEVI ČAČAK	"	"	37.661,2
PZP POŽAREVAC	"	"	47.193,3
PUTEVI UŽICE	"	"	6.455,3
VOJVODINAPUT PANČEVO	"	"	65.862,2
JKP PUT NOVI SAD	"	"	5.508,8
Ukupno			1.246.863,7

25. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2009.	2008.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Obaveze iz poslovanja		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije 430	11.869	41.687
Dobavljači u zemlji 433	2.063.891	31.036.166
Obaveze iz specifičnih poslova 449	60.246	81.671
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ukupno	2.136.006	31.159.524

JAVNO PREDUZEĆE "PUTEVI SRBIJE" BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

15

26. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR

	2 0 0 9.	2 0 0 8.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja 460	495.018	1.010.461
Obaveze prema zaposlenima 45	66.901	68.169
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora 464	445	94
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima 465	1.196	39
Ostale obaveze 469	2.487	1.960
Svega	566.047	1.080.723
Pasivna vremenska razgraničenja		
Odloženi prihodi i primljene donacije (NIP) 495	17.878.761	12.582.822
Ostala pasivna vremenska razgraničenja 499	896.069	863.572
Obaveze za PDV 470	1.722	75
Obaveze za poreze i doprinose na ostala lična primanja 489	882	74
Svega	18.777.434	13.447.363
Ukupno	19.343.481	14.528.086

27. POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE

Kao potencijalne obaveze mogu se pojaviti obaveze po osnovu otplate kredita (IDA zajam) koji Vlada republike Srbije ustupa za rehabilitaciju puteva i koji Preduzeće u ovom trenutku tretira kao prihod od donacija u iznosu od 246,8 miliona dinara. Kao potencijalna obaveza može da se pojavi i obaveza prema konzorcijumu RAST (sudski spor u toku-vrednost spora 585,5 miliona dinara, naše potraživanje po protivtužbi-466,8 miliona dinara), za koju Pravni sektor za sada nije u stanju da proceni ishod.

Agencija za osiguranje depozita duži Preduzeće za obaveze prema EIB, IBRD i Londonskom klubu poverilaca u iznosu od 30.247.939 hiljade dinara. Obaveze potiču iz perioda poslovanja pravnog predhodnika- Republičke direkcije za puteve i obuhvaćene su reprogramom ukupnih dugova koji je izvršila država. Agencija za osiguranje depozita je u ime Vlade republike Srbije dostavila na potpis ugovore o preuzimanju obaveza po osnovu ovih kredita. U poslovnim knjigama Preduzeća stanje ovih kredita je 7.142,9 miliona dinara. Ovo stanje je zatečeno prilikom prestanka otplate ovih kredita 1992. godine. Preduzeće ne raspolaže dovoljnim sredstvima ni za održavanje putne mreže, pa prema tome ni izvorima za servisiranje ovih dugova. Ta činjenica je poznata i državnim organima i to je verovatno i razlog da se od strane Agencije za osiguranje depozita i Vlade Srbije ne preduzimaju mere za konačno zaključenje ovih ugovora ili rešavanja ovog pitanja od strane Vlade republike Srbije na drugi način.

Kao potencijalne obaveze u iznosu od 436,4 miliona dinara mogu se pojaviti obaveze po osnovu obračunatog indeksa rasta cena na malo u 2009. godini za reprogramirane obaveze prema dobavljačima, a na osnovu mišljenja Ministarstva finansija br.953-1181/10-1 od 12.02.2010.godine.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

Branka Zec, dipl. ek.



Zakonski zastupnik
Generalni direktor

Zoran Drobnjak, dipl.inž.građ.