



Russell Bedford  
*taking you further*

**Russell Bedford DIJ**

**Izveštaj nezavisnog revizora  
o finansijskim izveštajima za  
2018. godinu za**

**JKP BEOGRAD-PUT  
BEOGRAD**

**Maj 2019.godine**

## S A D R Ž A J

	Strana
Mišljenje ovlašćenog revizora	1 – 2
Finansijski izveštaji za 2018. godinu:	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Napomene uz finansijske izveštaje	
Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima	

Dimitrija Tucovića 119b  
11000 Beograd

T: 011/2424869

F: 011/2402482

E: [dijaudit@mts.rs](mailto:dijaudit@mts.rs)

W: [www.dijaudit.rs](http://www.dijaudit.rs)

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### NADZORNOM ODBORU DRUŠTVA JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE BEOGRAD-PUT, BEOGRAD

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih finansijskih izveštaja privrednog društva **JKP BEOGRAD-PUT, BEOGRAD** (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o tokovima gotovine i Izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i Napomene uz finansijske izveštaje.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje***

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, kao i za interne kontrole koje rukovodstvo smatra neophodnim za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

#### ***Odgovornost revizora***

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim redovnim finansijskim izveštajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izveštaja u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnijih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA ( nastavak)**

### **NADZORNOM ODBORU DRUŠTVA JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE BEOGRAD-PUT, BEOGRAD**

#### ***Mišljenje***

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj društva JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE BEOGRAD-PUT, BEOGRAD na dan 31. decembra 2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

#### **Skretanje pažnje**

Kao što je obelodanjeno u napomeni 2. Finansijski izveštaji za poslovnu 2018. godinu odobravaju se od strane Nadzornog odbora Društva i zakonskog zastupnika preduzeća i odobreni su 22. maja 2019. godine. Finansijski izveštaji za poslovnu 2018. godinu nisu usvojeni do dana izdavanja ovog izveštaja. Po izjavi rukovodstva, biće usvojeni na sednici Nadzornog odbora koja će se održati do kraja juna 2019. godine.

Do dana završetka revizorskog izveštaja Društvo je sačinilo nacrt poreskog bilansa i nacrt poreske prijave. Međutim, nije izrađen konačni poreski bilans i konačna poreska prijava niti su predati Poreskoj upravi Republike Srbije i zbog toga nije utvrđena konačna obaveza poreza na dobit. U skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, Društvo je u obavezi da Poreskoj upravi Republike Srbije do 30. juna 2019. dostavi konačni poreski bilans i konačnu poresku prijavu i rukovodstvo Društva ne očekuje materijalno značajne razlike u iznosu poreza na dobit između konačnog i nacrta poreskog bilansa.

U skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu ( Sl.glasnik RS br.54/2009...99/2016 i 113/2017), Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu upravljanja i kontrole u javnom sektoru (Sl. glasnik RS br. 99/2011,106/2013) i Strategijom razvoja interne finansijske kontrole u javnom sektoru u Republici Srbiji i čl.27.stav 1 tačka 21. Statuta JKP Beograd put, Društvo je započelo proces uvođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole (FUK) donošenjem Pravilnika o finansijskom upravljanju i kontroli kao i Strategiju upravljanja rizikom. Oba dokumenta usvojena su na 23. Sednici Nadzornog odbora održanoj 13.12.2018, ali još uvek nisu u primeni.

Društvo je u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i statutom formiralo internu reviziju još u ranijem periodu, koja ima dva saradnika. Međutim, za 2018. godinu nije imenovalo internog revizora jer se nisu stekli uslovi. Zbog toga je u toku obuka oba saradnika interne revizije u Ministarstvu finansija - Jedinici za harmonizaciju i rukovodstvo Društva očekuje da će u 2019. godini obezbediti zakonom propisane uslove.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovim pitanjima.

### **Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima**

Izvršili smo pregled godišnjeg izveštaja o poslovanju Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentaciju godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik RS broj 62/2013 i 31/2011). Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2018. godinu. U vezi sa tim, naši postupci ispitivanja su ograničeni na procenjivanje usaglašenosti računovodstvenih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije. Shodno tome naši postupci nisu uključivali pregled ostalih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju koje proističu iz informacija i evidencija koje nisu bile predmet revizije.

Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju su, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2018. godine.

U Beogradu, 24. maj 2019. godine

RUSSELL BEDFORD DIJ DOO  
Beograd

Ovlašćeni licencirani revizor  
Radmila Stamenić Bašić

**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број	0	7	0	2	3	3	3	2	Шифра делатности	4	2	1	1	ПИБ	1	0	2	2	0	9	9	5	2
Назив	ЈКП „Београд пут“																						
Седиште	Београд, Драгослава Срејовића 8а																						

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31.12. 2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		2.942.182	2.902.419	0
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003	11.1	34.677	35.066	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		0	0	0
013 и део 019	3. Гудвил	0006		0	0	0
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	11.1	34.677	35.066	0
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		0	0	0
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		0	0	0
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	11.2	2.875.338	2.834.719	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		0	0	0
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	11.2	1.113.769	1.145.999	0
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	11.2	1.724.664	1.651.465	0
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	11.2	29.568	29.942	0
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	11.2	7.313	7.313	0
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		24	0	0
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		0	0	0
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		0	0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		0	0	0
032 и део 039	2. Основно стадо	0021		0	0	0
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022		0	0	0
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023		0	0	0
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	11.3	5.344	5.569	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		0	0	0
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026		0	0	0
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029		0	0	0
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		0	0	0
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031		0	0	0
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		0	0	0
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	11.3	5.344	5.569	0
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	11.3	26.823	27.065	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		0	0	0
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		0	0	0
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037		0	0	0
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038		0	0	0
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039		0	0	0
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040		0	0	0
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	11.3	26.823	27.065	0
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		1.321.191	1.439.858	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	11.4	674.248	726.438	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	11.4	668.633	724.768	0
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		0	0	0
12	3. Готови производи	0047		0	0	0
13	4. Роба	0048		0	0	0
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		0	0	0
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	11.4	5.615	1.670	0
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	11.5	158.372	226.346	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		0	0	0
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053		0	0	0
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054	11.5	34.939	40.992	0
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055	11.5	0	0	0
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		123.433	185.354	0
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		0	0	0
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058		0	0	0
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		0	0	0
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	11.5	1.241	8.220	0
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		0	0	0
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	11.6	4.555	4.555	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		0	0	0
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		0	0	0
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	11.6	4.555	4.555	0
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066		0	0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		0	0	0
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	11.7	374.770	418.951	0
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	11.8	43.229	33.175	0
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	11.8	64.776	22.173	0
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		4.263.373	4.342.277	0
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072		0	0	0
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401	11.9	3.408.951	3.064.105	0
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	11.9	561.268	566.381	0
300	1. Акцијски капитал	0403		0	0	0
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404		0	0	0
302	3. Улози	0405		0	0	0
303	4. Државни капитал	0406	11.9	239.030	239.030	0
304	5. Друштвени капитал	0407		0	0	0
305	6. Задружни удели	0408		0	0	0
306	7. Емисиона премија	0409		0	0	0
309	8. Остали основни капитал	0410	11.9	322.238	327.351	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		0	0	0
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		0	0	0
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	11.9	1.640.342	1.646.505	0
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416		0	0	0
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	11.9	1 207 341	851 632	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	11.9	830 873	504 827	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	11.9	376 468	346 805	0
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		0	0	0
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	11.9	0	413	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		0	413	0
351	2. Губитак текуће године	0423		0	0	0
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424	11.10	278 409	175 114	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	11.10	266 409	91 144	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		0	0	0
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427		0	0	0
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428		0	0	0
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	11.10	246 409	73 579	0
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	11.10	20 000	17 535	0
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	11.11	12 000	84 000	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		0	0	0
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		0	0	0
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435		0	0	0
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436		0	0	0
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	11.11	12 000	84 000	0
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		0	0	0
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		0	0	0
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441	11.15	202.884	197.996	0
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442	11.12	373.129	905.166	0
42	<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)</b>	0443	11.12	72.000	101.667	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		0	0	0
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		0	0	0
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		0	0	0
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447		0	0	0
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448		0	0	0
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	11.12	72.000	101.667	0
430	<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	0450	11.13	18.940	203.038	0
43 осим 430	<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)</b>	0451	11.13	138.481	456.644	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		0	0	0
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		0	0	0
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454	11.13	5.893	2.214	0
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		0	0	0
435	5. Добављачи у земљи	0456	11.13	132.588	454.430	0
436	6. Добављачи у иностранству	0457		0	0	0
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		0	0	0
44, 45 и 46	<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0459	11.14	123.385	138.340	0
47	<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	0460	11.15	16.714	1.005	0
48	<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	0461	11.15	3.609	4.368	0
49 осим 498	<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0462	11.15	0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463		0	0	0
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		4 263 373	4 342 277	0
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

У Београду,

дана 22.05.2019. године



Законски заступник

*[Handwritten mark]*

\_\_\_\_\_

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број	0	7	0	2	3	3	3	2	Шифра делатности	4	2	1	1	ПИБ	1	0	2	2	0	9	9	5	2
Назив	ЈКП „Београд пут“																						
Седиште	Београд, Драгослава Срејовића 8а																						

**БИЛАНС УСПЕХА**  
за период од 01.01. до 31.12. 2018. Године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001		4.916.818	4.256.981
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)</b>	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		0	0
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		0	0
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		0	0
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		0	0
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		0	0
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		0	0
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b>	1009	10 1	4.913.659	4.253.822
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		0	0
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011		0	0
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012	10 1	4.360.721	3.694.456
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		0	0
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	10 1	552.938	559.366
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		0	0
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	1016		0	0
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017	10 2	3.159	3.159
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			0	0
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018	10 12	4.598.083	3.879.246

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		0	0
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		0	0
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		0	0
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		0	0
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	10 3	1 831.881	1 546.274
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	10 3	671.810	547.453
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	10 4	1 341.050	1 266.492
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	10 5	189.844	169.404
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	10 6	134.541	104.593
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	10 7	209.384	41.498
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	10 7	219.573	203.532
	<b>V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		318.735	377.735
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031		0	0
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	10 8	3.166	6.960
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		0	0
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		0	0
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036		0	0
669	4. Остали финансијски приходи	1037		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	10 8	3.166	6.960
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		0	0
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	10 9	6.325	22.590
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		0	0
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		0	0
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044		0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	10 9	6 325	22 520
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	10 9	0	70
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048		0	0
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049	10 12	3 159	15 630
683 и 685	<b>3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050	10 10	4 860	11 980
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051	10 11	4 694	5 854
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052	10 10	85 850	52 942
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053	10 11	11 597	105 891
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054	10 12	389 995	315 282
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055		0	0
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056		0	0
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057	10 12	8 351	2 857
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058	10 12	381 644	312 425
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059		0	0
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			0	0
721	<b>I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА</b>	1060		0	0
део 722	<b>II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА</b>	1061	10 12	5 176	0
део 722	<b>III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА</b>	1062	10 12	0	34 380
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063		0	0
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064	10 12	376 468	346 805
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)</b>	1065		0	0
	<b>I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1066		0	0
	<b>II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1067		0	0
	<b>III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1068		0	0
	<b>IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1069		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			0	0
	1. Основна зарада по акцији	1070		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071		0	0

У Београду,

дана 22.05.2019. године



Законски заступник  


Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број | 0 7 0 2 3 3 3 2 | Шифра делатности | 4 2 1 1 | ПИБ | 1 0 2 2 0 9 9 5 2

Назив ЈКП „Београд пут“

Седиште Београд, Драгослава Срејовића 8а

**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**

за период од 01.01. до 31.12. 2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		376.468	346.805
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		0	0
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		0	1.593.021
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		6.163	295.665
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005		0	0
	б) губици	2006		0	0
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011		0	0
	б) губици	2012		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
335	а) добиси	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
336	а) добиси	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
337	а) добиси	2017		0	0
	б) губици	2018		0	0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	1 297 356
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		6.163	0
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		0	0
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		0	1 297 356
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		6.163	0
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		370.305	1 644 161
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		0	0
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		0	0
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028		0	0

У Београду,

дана 22.05.2019. године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број 0 7 0 2 3 3 3 2 Шифра делатности 4 2 1 1 ПИБ 1 0 2 2 0 9 9 5 2

Назив ЈКП „Београд пут“

Седиште Драгослава Срејовића 8а, Београд

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	5 365.148	4 885.673
1. Продаја и примљени аванси	3002	5 017.724	4 553.154
2. Примљене камате из пословних активности	3003	3.166	107
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	344.258	332.412
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	5 054.336	4.349.007
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	3 517.761	2 860.840
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	1.361.392	1.284.246
3. Плаћене камате	3008	6.731	22.590
4. Порез на добитак	3009	0	0
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	168.452	181.331
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	310.812	536.666
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	0	0
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	0	0
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	0	0
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	0	0
5. Примљене дивиденде	3018	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	253.326	218.386
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	0	0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	253.326	218.386
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	253.326	218.386
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	157.000
1. Увећање основног капитала	3026	0	0
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	0	144.000

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	0	13.000
4. Остале дугорочне обавезе	3029	0	0
5. Остале краткорочне обавезе	3030	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	101.667	250.000
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	0	0
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	0	0
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	101.667	250.000
4. Остале обавезе (одливи)	3035	0	0
5. Финансијски лизинг	3036	0	0
6. Исплаћене дивиденде	3037	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (I-I)	3039	101.667	93.000
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	5.365.148	5.042.673
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	5.409.329	4.817.393
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	0	225.280
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043	44.181	0
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	418.951	193.742
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045	0	0
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046	0	71
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)</b>	3047	374.770	418.951

У Београду,

дана 22.05.2019. године



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број	0	7	0	2	3	3	3	2	Шифра делатности	4	2	1	1	ПИБ	1	0	2	2	0	9	9	5	2
Назив	ЈКП „БЕОГРАД ПУТ“																						
Седиште	Драгослава Срејовића 8а, Београд																						

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
за период од 01.01. до 31.12.2018.године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3		4		5	
	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.</b>						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	566.381	4020		4038	
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2017.</b>						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006		4024		4042	
	<b>Промене у претходној 2017. години</b>						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	327.351	4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	327.351	4026		4044	
	<b>Стање на крају претходне године 31.12.2017.</b>						
5.	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	566.381	4028		4046	
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2018.</b>						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	566.381	4032		4050	
	<b>Промене у текућој 2018. години</b>						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	5.113	4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. 2018.</b>						
9.	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	561.268	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
	2		6		7		8
1.	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	12.171	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	533.270
2.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	533.270
4.	<b>Промене у претходној 2017. години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	413	4079		4097	507.303
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	12.171	4080		4098	825.665
5.	<b>Стање на крају претходне године 31.12.2017.</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	413	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	851.632
6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2018.</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	413	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	851.632
8.	<b>Промене у текућој 2018. години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	346.805
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	413	4088		4106	702.514
9.	<b>Стање на крају текуће године 31.12. 2018.</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	1.207.341

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.</b>						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	349.149	4128		4146	
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.</b>						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	349.149	4132		4150	
	<b>Промене у претходној 2017. години</b>						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	295.665	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	1.593.021	4134		4152	
	<b>Стање на крају претходне године 31.12.2017.</b>						
5.	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	1.646.505	4136		4154	
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2018.</b>						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	1.646.505	4140		4158	
	<b>Промене у текућој 2018. години</b>						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	6.163	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12.2018.</b>						
9.	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	1.640.342	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 2b \geq 0$ )	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1b - 2a + 2b \geq 0$ )	4168		4186		4204	
4.	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 4b \geq 0$ )	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна ( $3b - 4a + 4b \geq 0$ )	4172		4190		4208	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 6b \geq 0$ )	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5b - 6a + 6b \geq 0$ )	4176		4194		4212	
8.	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ( $7a + 8a - 8b \geq 0$ )	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна ( $7b - 8a + 8b \geq 0$ )	4180		4198		4216	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [ $\sum$ (ред 16 кол 3 до кол 15) - $\sum$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] $\geq 0$	Губитак изнад капитала [ $\sum$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\sum$ (ред 16 кол 3 до кол 15)] $\geq 0$
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.				
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	1.436.629
	б) потражни салдо рачуна	4218			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	4245
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1а + 2а - 2б$ ) $\geq 0$	4221		4237	1.436.629
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1б - 2а + 2б$ ) $\geq 0$	4222			
4.	Промене у претходној 2017. години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	1.627.476
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2017.				
	а) дуговни салдо рачуна ( $3а + 4а - 4б$ ) $\geq 0$	4225		4239	3.064.105
	б) потражни салдо рачуна ( $3б - 4а + 4б$ ) $\geq 0$	4226			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	4249
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2018.				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5а + 6а - 6б$ ) $\geq 0$	4229		4241	3.064.105
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5б - 6а + 6б$ ) $\geq 0$	4230			
8.	Промене у текућој 2018. години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	344.846
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2018.				
	а) дуговни салдо рачуна ( $7а + 8а - 8б$ ) $\geq 0$	4233		4243	3.408.951
	б) потражни салдо рачуна ( $7б - 8а + 8б$ ) $\geq 0$	4234			

У Београду,

дана 22.05.2019. године



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

**JKP "BEOGRAD PUT"**



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE  
IZVEŠTAJE ZA 2018. GODINU**

Beograd, maj 2019. godine



**SADRŽAJ**

1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU.....	4
2. UPRAVLJAČKA STRUKTURA .....	6
3. VLASNIČKA STRUKTURA.....	6
4. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA.....	7
5. VRSTA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I OBELODANJIVANJE ODNOSA SA DRUGIM PRAVNIM LICIMA.....	8
6. RAČUNOVODSTVENA NAČELA.....	8
7. GREŠKE IZ PRETHODNOG PERIODA, MATERIJALNOST GREŠKE I KOREKCIJA POČETNOG STANJA.....	9
8. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	9
8.1. Procenjivanje.....	9
8.2. Efekti kurseva stranih valuta .....	10
8.3. Poslovni prihodi i rashodi .....	10
8.4. Finansijski prihodi i rashodi .....	11
8.5. Ostali prihodi i rashodi.....	11
8.6. Porez na dobitak.....	12
8.7. Nematerijalna ulaganja .....	13
8.8. Nekretnine, postrojenja i oprema .....	14
8.9. Amortizacija nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme...14	
8.10. Zalihe .....	15
8.11. Gotovina i gotovinski ekvivalenti .....	16
8.12. Kratkoročna potraživanja .....	16
8.13. Finansijski plasmani.....	16
8.14. Obaveze.....	17
8.15. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.....	17
8.16. Naknade zaposlenima.....	17
9. FINANSIJSKI RIZICI I UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA U PREDUZEĆU.....	18
9.1. Kreditni rizik .....	19
9.2. Tržišni rizik .....	21
9.3. Rizik likvidnosti.....	22
9.4. Upravljanje rizikom kapitala .....	23



10. BILANS USPEHA.....	25
10.1. Prihodi od prodaje .....	25
10.2. Ostali poslovni prihodi .....	25
10.3. Troškovi materijala .....	25
10.4. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi .....	26
10.5. Troškovi proizvodnih usluga.....	26
10.6. Troškovi amortizacije .....	27
10.7. Nematerijalni troškovi.....	27
10.8. Finansijski prihodi.....	28
10.9. Finansijski rashodi.....	28
10.10. Ostali prihodi .....	28
10.11. Ostali rashodi .....	29
10.12. Dobitak pre oporezivanja .....	29
11. BILANS STANJA .....	31
11.1. Nematerijalna ulaganja .....	31
11.2. Nekretnine, postrojenja i oprema .....	32
11.3. Ostali dugoročni finansijski plasmani .....	33
11.4. Zalihe i dati avansi .....	33
11.5. Kratkoročna potraživanja .....	33
11.6. Zajmovi i kratkoročni finansijski plasmani .....	34
11.7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti .....	34
11.8. Razgraničeni porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja.....	34
11.9. Kapital .....	35
11.10. Dugoročna rezervisanja- rezervisanja za jubilarne nagrade i otpremnine.....	35
11.11. Dugoročni krediti u zemlji .....	36
11.12. Kratkoročni krediti u zemlji .....	36
11.13. Obaveze iz poslovanja .....	36
11.14. Obaveze po osnovu zarada, naknada zarada i druge obaveze .....	37
11.15. Obaveze za porez na dodatu vrednost, porez na dobit i ostale poreze, doprinose i druge dažbine .....	37
12. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA .....	38
13. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA .....	39



## 1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

### Opšti podaci o Preduzeću

Sedište	Dragoslava Srejovića 8a, Beograd
Matični broj	07023332
Šifra delatnosti	04211
Poreski identifikacioni broj	102209952

Relevantne pravne činjenice vezane za **istorijat Preduzeća** su sledeće:

- Preduzeće je 1953. godine, pod nazivom “Uprava za puteve Narodnog Odbora grada Beograda”, osnovao Narodni Odbor grada Beograda.
- U registar ustanova za grad Beograd upisana je “Direkcija za puteve grada Beograda”, koju je Rešenjem broj 1/1-1036/1, od 18.03.1960. godine, osnovao Narodni odbor grada Beograda.
- Direkcija je Rešenjem US-2004-2010/73, od 11.03.1974. godine, promenila naziv u Radna organizacija „Beograd-put“ gradsko preduzeće za projektovanje, izgradnju i održavanje ulica i puteva.
- Rešenjem Privrednog suda Fi-10208/78, od 03.06.1980. godine, izvršeno je usklađivanje sa Zakonom o udruženom radu i Preduzeće nastavlja da posluje kao „Beograd-put“ radna organizacija za projektovanje, izgradnju i održavanje ulica i puteva.
- Skupština grada Beograda, na sednicama Veća udruženog rada i Veća opština, održanim 21.12.1989. godine, donela je Rešenje 3-573/89-XXVII-01 o organizovanju radne organizacije „Beograd-put“ kao javnog komunalnog preduzeća.
- Rešenjem Privrednog suda u Beogradu Fi-8497/89, od 29.12.1989. godine, izvršeno je usklađivanje sa odredbama Zakona o preduzećima i od tada Preduzeće posluje kao Javno komunalno preduzeće „Beograd-put“ (skraćeni naziv Preduzeća je: JKP „Beograd-put“).
- Preduzeće se Rešenjem Privrednog suda u Beogradu V-Fi-7099/00, od 26.12.2001. godine, uskladilo sa Zakonom o javnim preduzećima i nastavilo da posluje pod istim nazivom.
- Prevođenje u Registar privrednih društava kod Agencije za privredne registre izvršeno je 23.06.2005. godine, a broj registracije je BD 31856.

Osnovna delatnost Preduzeća je održavanje ulica, lokalnih i nekategorisanih puteva, saobraćajnih objekata, saobraćajne signalizacije i druge opreme puta na teritoriji grada Beograda i to:

- izgradnja, rekonstrukcija, uređenje i održavanje ulica, lokalnih i nekategorisanih puteva i saobraćajnih objekata na teritoriji grada Beograda;
- održavanje i zaštita mostova, tunela, vijadukta, podvožnjaka, nadvožnjaka i tramvajskih pruga osposobljenih za motorni saobraćaj (izuzev koloseka i elektroinstalacija);
- postavljanje i održavanje signalnih sistema na putevima,
- održavanje gradskih saobraćajnica u zimskim uslovima posipanjem soli i agregata,
- saradnja na izradi planova i investicionih programa Grada,
- proizvodnja asfalta, asfaltne emulzije, betona
- izrada saobraćajnih znakova, metalnih delova i opreme za regulisanje saobraćaja;
- izrada projekata, obezbeđenja gradilišta, izmena režima saobraćaja i signalnih planova;



- premeravanje i kartiranje zemljišta,
- projektovanje građevinskih objekata i dr.

Preduzeće je **organizovano** kao ekonomska i poslovna celina:

## **I SEKTOR ZA EKONOMSKE, PRAVNE, KOMERCIJALNE POSLOVE**

### 1. SLUŽBA FINANSIJA

- ODELJENJE FINANSIJSKE OPERATIVE
- ODELJENJE OBRAČUNA ZARADA

### 2. SLUŽBA KNJIGOVODSTVA, PLANA I ANALIZE

- ODELJENJE ZA FINANSIJSKO KNJIGOVODSTVO
- ODELJENJE ZA MATERIJALNO KNJIGOVODSTVO
- ODELJENJE ZA PLAN I ANALIZU

### 3. SLUŽBA ZA KOMERCIJALNE POSLOVE

- ODELJENJE ZA NABAVNO PRODAJNE POSLOVE
- ODELJENJE ZA MAGACINSKE POSLOVE

### 4. SLUŽBA ZA JAVNE NABAVKE

### 5. SLUŽBA ZA PRAVNE POSLOVE

- ODELJENJE ZA PRAVNE POSLOVE
- ODELJENJE ZA KADROVSKE POSLOVE

### 6. SLUŽBA ZA IT I POSLOVE PISARNICE I ARHIVE

- ODELJENJE ZA INFORMACIONE TEHNOLOGIJE
- ODELJENJE PISARNICE I ARHIVE

## **II SEKTOR ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE**

### 1. SLUŽBA ZA BEZBEDNOST I ZDRAVLJE NA RADU

- ODELJENJE ZA BEZBEDNOST I ZDRAVLJE NA RADU
- ODELJENJE ZA ZAŠTITU OD POŽARA

### 2. SLUŽBA ZA OPŠTE POSLOVE

- ODELJENJE ZA POSLOVE OBEZBEĐENJA
- ODELJENJE ZA OPŠTE POSLOVE

## **III SEKTOR ZA TEHNIČKE POSLOVE**

### 1. SLUŽBA ZA GRAĐEVINSKU OPERATIVU

- ODELJENJE ZA IZGRADNJU
- ODELJENJE ZA ODRŽAVANJE
- ODELJENJE ZA ODRŽAVANJE MOSTOVA
- ODELJENJE ZA ZIMSKO I LETNJE ODRŽAVANJE
- ODELJENJE ZA TEHNIČKU PODRŠKU

### 2. POGON ZA PROIZVODNJU ASFALTA I BETONA

- ODELJENJE ZA PROIZVODNJU ASFALTA I NAFTNIH DERIVATA
- ODELJENJE ZA PROIZVODNJU BETONA
- LABORATORIJA
- ODELJENJE ZA TEHNIČKU PODRŠKU



3. SLUŽBA ZA SAOBRAĆAJNU SIGNALIZACIJU
  - ODELJENJE ZA SVETLOSNU SIGNALIZACIJU
  - ODELJENJE ZA HORIZONTALNU I VERTIKALNU SIGNALIZACIJU
  - ODELJENJE ZA TEHNIČKU PODRŠKU
4. SLUŽBA ZA TEHNIČKU PRIPREMU
  - ODELJENJE ZA PRIPREMU FAKTURA I PONUDA
  - ODELJENJE ZA PLANOVE, NABAVKE, ANALIZU I MARKETING
5. SLUŽBA ZA TRANSPORT, GRAĐEVINSKU MEHANIZACIJU I REMONT
  - ODELJENJE ZA TRANSPORT
  - ODELJENJE GRAĐEVINSKE MEHANIZACIJE I REMONTA
  - ODELJENJE ZA TEHNIČKU PODRŠKU
6. SLUŽBA ZA PROJEKTOVANJE
  - ODELJENJE ZA GRAĐEVINSKO PROJEKTOVANJE
  - ODELJENJE ZA GEODETSKO PROJEKTOVANJE
  - ODELJENJE ZA SAOBRAĆAJNO PROJEKTOVANJE

Preduzeće je, shodno kriterijumima navedenim u Zakonu o računovodstvu razvrstano u **veliko pravno lice**.

U Preduzeću je prosečan broj zaposlenih radnika, na osnovu stanja krajem svakog meseca, iznosio:

- 2017. godine 1067
- 2018. godine 1090

## 2. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Poslove od strateškog značaja za rukovođenje, upravljanje, planiranje i razvoj Preduzeća obavlja poslovodstvo, koje čine:

- Direktor
- Izvršni direktor za tehničke poslove,
- Izvršni direktor za ekonomske, pravne i komercijalne poslove.

## 3. VLASNIČKA STRUKTURA

Obzirom da grad Beograd učestvuje 100% u kapitalu Preduzeća, smatra se da je Preduzeće povezano sa Gradom, a samim tim i sa svim obveznicima poreza na dobit u čijem kapitalu grad Beograd učestvuje sa najmanje 25%.

U Službenom glasniku Republike Srbije broj 142/14 dana 25.12.2014. godine objavljen je Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, koji je stupio na snagu 26.12.2014. godine.

Dodat je nov član 61b. koji glasi : Republika, autonomna pokrajina, odnosno jedinica lokalne samouprave ne smatraju se pravnim licima za svrhu primene čl. 59. do 61a ovog zakona.



Ova izmena se primenjuje na utvrđivanje, obračunavnje i plaćanje poreske obaveze za 2014. godinu. Shodno navedenom, preduzeće je oslobođeno obračuna transfernih cena., a transakcije sa povezanim licima date su pod brojem 11.5 kratkoročna potraživanja i 11.13. obaveze iz poslovanja.

#### **4. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Od računovodstvenih propisa primenjen je Zakon o računovodstvu („Službeni glasnik RS“ br.62/13, 30/18) i Zakon o reviziji («Službeni glasnik RS« broj 62/13, 30/18 – dr.zakon)

Pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izveštaja Preduzeća uvažena je odredba Zakona o računovodstvu, po kojoj su pravna lica dužna da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine, obaveza, prihoda i rashoda; sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja, vrše shodno:

- zakonskoj regulativi,
- profesionalnoj regulativi i
- internoj regulativi.

Pod zakonskom regulativom se podrazumevaju zakoni i podzakonski propisi doneti za izvršavanje zakona.

Pri izradi finansijskih izveštaja Preduzeća, između ostalih, uvaženi su sledeći zakoni i podzakonski propisi:

- Zakon o porezu na dobit pravnih lica ( Službeni glasnik RS, 95/18)
- Zakon o porezu na dodatu vrednost, (Službeni glasnik RS, 30/18)
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge,ipreduzetnike (Službeni glasnik RS 144/14)
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, i preduzetnike (Službeni glasnik 95/14)
- i dr.

Profesionalna regulativa se prvenstveno odnosi na:

- Međunarodne računovodstvene standarde (u nastavku: MRS),
- Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (u nastavku: MSFI) i
- Tumačenja koja daje Komitet za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja.

Od pravnih akata koji predstavljaju internu regulativu *Preduzeća*, pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćen je aktuelni Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama preduzeća IV/9 3946/2016, koji je donet 29.01.2016.g. od strane Nadzornog odbora i dopuna pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama 19.09.2016. godine usvojen od Nadzornog odbora, a korišćena su i druga interna akta Preduzeća, kao što je, na primer, Kolektivni ugovor Preduzeća.

Pravilnikom je, takođe, precizirano da se podaci u Bilansu stanja, Bilansu uspeha, Izveštaju o tokovima gotovine, Izveštaju o promenama na kapitalu i Statističkom izveštaju upisuju u hiljadama dinama, a da se broj zaposlenih radnika upisuje u celom broju, što je uvaženo i u objašnjenjima prezentiranim kroz ove Napomene.





## 5. VRSTA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I OBELODANJIVANJE ODNOSA SA DRUGIM PRAVNIM LICIMA

Finansijski izveštaji koji su predmet ovih Napomena su pojedinačni finansijski izveštaji Preduzeća.

Odredbom čl.176. stav 2. Ustava Republike Srbije („Sl.glasnik RS“, br.98/06) propisano je da jedinice lokalne samouprave imaju status pravnih lica i svi obveznici u čijem kapitalu jedinica lokalne samouprave učestvuje sa najmanje 25% akcija ili udela, odnosno glasova, smatraju se međusobno povezanim licima.

Obzirom da grad Beograd učestvuje 100% u kapitalu Preduzeća, smatra se da je Preduzeće povezano sa Gradom, a samim tim i sa svim obveznicima poreza na dobit u čijem kapitalu grad Beograd učestvuje sa najmanje 25%.

Po čl.61b. Zakona o porezu na dobit, jedinica lokalne samouprave ne smatraju se pravnim licima za svrhu primene čl.59. do 61a. Zakona.

## 6. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja Preduzeća uvažena su sledeća načela:

- Načelo stalnosti,
- Načelo doslednosti,
- Načelo opreznosti,
- Načelo suština iznad forme,
- Načelo uzročnosti prihoda i rashoda i
- Načelo pojedinačnog procenjivanja.

Uvažavanjem načela stalnosti, finansijski izveštaji se sastavljaju pod pretpostavkom da imovinski, finansijski i prinostni položaj Preduzeća, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju, omogućavaju poslovanje u neograničeno dugom roku („*Going Concern*“ princip).

Načelo doslednosti podrazumeva da se način procenjivanja stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, приходima, rashodima i rezultatu poslovanja Preduzeća, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija Preduzeća, ne menja u dužem vremenskom razdoblju.

Načelo opreznosti podrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju finansijskih izveštaja Preduzeća, koje treba da obezbedi da imovina i prihodi nisu precenjeni, a da obaveze i troškovi nisu podcenjeni.

Načelo suština iznad forme podrazumeva da pri evidentiranju transakcija Preduzeća, a time, posledično, i pri sastavljanju finansijskih izveštaja, računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa suštinom transakcija i njihovom ekonomskom realnošću, a ne samo na osnovu njihovog pravnog oblika.

Uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda, priznavanje efekata transakcija i drugih događaja u Preduzeću nije vezano za momenat kada se gotovina ili gotovinski ekvivalenti, po osnovu tih transakcija i događaja, prime ili isplate, već se vezuju za momenat kada se



dogode. Takvim pristupom omogućeno je da se korisnici finansijskih izveštaja ne informišu samo o prošlim transakcijama Preduzeća koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i o obavezama da se isplati gotovina u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će se primiti u budućnosti.

Načelo pojedinačnog procenjivanja podrazumeva da eventualna grupna procenjivanja različitih bilansnih pozicija (na primer, imovine ili obaveza), radi racionalizacije, proističu iz njihovog pojedinačnog procenjivanja.

## **7. GREŠKE IZ PRETHODNOG PERIODA, MATERIJALNOST GREŠKE I KOREKCIJA POČETNOG STANJA**

Nisu utvrđene materijalno značajne greške.

## **8. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Značajne računovodstvene politike primenjene na finansijske izveštaje koji su predmet ovih Napomena, a koje su izložene u nastavku, prvenstveno su zasnovane na Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća i Pravilniku o dopuni pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Ako pojedini knjigovodstveni aspekti nisu jasno precizirani Pravilnikom, primenjene računovodstvene politike su zasnovane na važećoj zakonskoj, profesionalnoj i internoj regulativi.

Od opštih podataka napominjemo da je, u skladu sa MRS 21, funkcionalna valuta i valuta za prezentaciju u finansijskim izveštajima Preduzeća dinar. Pored podataka za tekuću godinu, u finansijskim izveštajima su kao uporedni podaci iskazani podaci iz finansijskih izveštaja za 2018. godinu.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja uvažene su relevantne odredbe MRS 10, koje se odnose na događaje koji nastaju od datuma bilansa stanja do datuma kada su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje – odobreni datum je 22.05.19.

### **8.1 Procenjivanje**

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, u skladu, kako sa zahtevima profesionalne regulative, tako i sa zahtevima važeće zakonske regulative u Republici Srbiji, zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki. Iako se, razumljivo, stvarni budući rezultati mogu razlikovati, procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na datum bilansa stanja.

Najznačajnije procene se odnose na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine, priznavanje odloženih poreskih sredstava i obaveza, utvrđivanje rezervisanja za garancije i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun dugoročnih naknada zaposlenima po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada.



## 8.2 Efekti kurseva stranih valuta

Pri početnom priznavanju, transakcije u stranoj valuti se evidentiraju u dinarskoj protivvrednosti, primenom zvaničnog srednjeg kursa Narodne banke Srbije važećem na dan transakcije. Promene zvaničnog srednjeg kursa do datuma izmirenja iskazuju se kao pozitivne (negativne) kursne razlike.

Na svaki datum bilansa stanja, shodno odredbama MRS 21, monetarne stavke u stranoj valuti (devizna sredstva, potraživanja i obaveze) se preračunavaju primenom zvaničnog srednjeg kursa na datum bilansa stanja, a kursne razlike nastale po osnovu preračunavanja se priznaju kao finansijski prihodi ili finansijski rashodi perioda u kojem su nastali.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih valutnih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju u okviru finansijskih prihoda, to jest finansijskih rashoda.

Zvanični srednji kursevi Narodne banke Srbije na dan bilansa stanja, za strane valute koje su korišćene za preračunavanje monetarnih stavki stranih valuta u dinarsku protivvrednost, su prikazane u narednoj tabeli.

### Zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije

Valuta	31.12.2018.	31.12.2017.
	Iznos u dinarima	
1 EUR	118,1946	118,4727

## 8.3 Poslovni prihodi i rashodi

U okviru poslovnih prihoda Preduzeća najznačajniji su prihodi od prodaje proizvoda i usluga.

*Prihodi od prodaje* se iskazuju u iznosu fakturisane realizacije, to jest izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko - poverilački odnos, odnosno overena situacija od strane nadzornog organa. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uvažavajući iznose popusta koje Preduzeće odobri. Izuzetno od navedenog, u slučaju delimične završenosti usluga na datum bilansa stanja, usluga koja se fakturiše naredne godine se u tekućoj godini priznaje prema procenjenom stepenu dovršenosti te usluge na datum bilansa stanja.

Najznačajniji poslovni rashodi Preduzeća su:

- troškovi materijala,
- troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi;
- troškovi proizvodnih usluga,
- troškovi amortizacije i rezervisanja i
- nematerijalni troškovi.

Slično kao i kod prihoda, osnovni kriterijum za priznavanje poslovnih i drugih rashoda je da porast smanjenja budućih ekonomskih koristi Preduzeća, koje se ispoljava smanjenjem imovine ili povećanjem obaveza, može pouzdano da se izmeri. Pored navedenog osnovnog kriterijuma, priznavanje rashoda se vrši uvažavanjem i drugih relevantnih



odredbi, koje su precizirane Okvirom za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja. Između ostalog, to su sledeće odredbe:

- Rashodi se, uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda, priznaju na osnovu neposredne povezanosti sa prihodima.
- Rashod se odmah priznaje u bilansu uspeha kada neki izdatak ne proizvodi buduće ekonomske koristi, ili su prestali da se ispunjavaju neophodni uslovi da bi se određena imovina iskazala u bilansu stanja kao sredstvo.
- Rashod se priznaje i u onim slučajevima kada se stvori obaveza bez priznavanja imovine.

#### **8.4. Finansijski prihodi i rashodi**

Osnovni finansijski prihodi i rashodi Preduzeća se odnose na:

- pozitivne i negativne kursne razlike i
- na prihode i rashode od kamata.

*Pozitivne (negativne) kursne razlike* nastaju zbog razlika, u različitim vremenskim periodima, u iskazivanju istog broja jedinica strane valute u funkcionalnoj valuti po različitim kursovima razmene. Kursne razlike mogu biti realizovane i nerealizovane. *Realizovane kursne razlike* nastaju kao posledica pozitivnih (negativnih) efekata promena kursa razmene između funkcionalne valute i strane valute, od momenta prvobitnog odmeravanja (ili odmeravanja na kraju prethodne godine) monetarne stavke (sredstva, potraživanja i obaveze), pa do momenta izmirenja, naplate ili prodaje koji se desio tokom godine. *Nerealizovane kursne razlike* nastaju kao posledica pozitivnih (negativnih) efekata promene kursa, od momenta prvobitnog odmeravanja (ili odmeravanja na kraju prethodne godine) monetarne stavke (sredstva, potraživanja i obaveze), pa do kraja tekuće godine.

*Kamata i drugi troškovi pozajmljivanja* se priznaju kao rashod u periodu u kojem su nastali, osim u slučaju kada su mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili proizvodnji određenog sredstva koje se kvalifikuje (sredstvo kojem je potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za svoju nameravanu upotrebu ili prodaju), kada se kamata i drugi troškovi pozajmljivanja kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti (cene koštanja) tog sredstva – MRS 23.

U okviru finansijskih prihoda i rashoda iskazuju se još i pozitivni (negativni) efekti ugovorene valutne klazule (ako je ugovorima sa kupcima i dobavljačima predviđena valutna klauzula kao instrument obezbeđenja zaštite od deviznog rizika), kao i drugi finansijski prihodi i rashodi.

#### **8.5. Ostali prihodi i rashodi**

U okviru ostalih prihoda, koji mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Preduzeća, iskazuju se: dobiti od prodaje sredstava po višoj vrednosti od knjigovodstvene, viškovi, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika (ako je ugovorima sa kupcima/dobavljačima predviđena indeksirana revalorizacija obaveza/potraživanja, koja ne predviđa revalorizaciju primenom valutne klauzule; prihodi od refakcije akcize, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja itd.



U okviru ostalih prihoda Preduzeća iskazuju se i *prihodi od usklađivanja vrednosti imovine*, kao što su, na primer, prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja od kupaca.

U okviru ostalih rashoda Preduzeća iskazuju se: gubici od prodaje sredstava po nižoj vrednosti od knjigovodstvene, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu kazni i šteta, rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala itd.

U okviru ostalih rashoda Preduzeća iskazuju se i rashodi od usklađivanja vrednosti imovine, kao što su rashodi od obezvređenja: nekretnina, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, zaliha, potraživanja itd.

## 8.6. Porez na dobitak

Porez na dobitak se računovodstveno evidentira kao zbir:

- tekućeg poreza i
- odloženog poreza.

Tekući porez (poreski rashod perioda Preduzeća) predstavlja iznos koji se obračunava i plaća shodno odredbama Zakona o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije.

Porez na dobitak se obračunava po stopi od 15% na poresku osnovicu koja se prikazuje u poreskom bilansu Preduzeća, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Preduzeće je 2018. godine ostvarilo dobitak ali nema oporezivu dobit.

Prema poreskom bilansu, poreska dobit iznosi 395.200.298 din. kojom se pokriva gubitak iz poreskog bilansa iz prethodnih godina.

Sa aspekta potencijalnih poreskih kredita Preduzeća (koje je shodno Zakonu o računovodstvu Republike Srbije razvrstano u veliko pravno lice), najznačajnija je odredba Zakona o porezu na dobit, po kojoj obveznik, razvrstan u srednje ili veliko preduzeće, koji izvrši ulaganja u osnovna sredstva, poslednji put je mogao da ostvari pravo na poreski kredit u visini od 20% izvršenog ulaganja u 2013.god. s tim što poreski kredit ne može biti veći od 33% obračunatog poreza u godini u kojoj je izvršeno ulaganje. Neiskorišćeni deo poreskog kredita prenosi se na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina (napomena 10.12).

Odloženi porez se ispoljava u vidu:

- odloženih poreskih obaveza ili
- odloženih poreskih sredstava.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobitak plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike. Po pitanju sredstava koja podležu amortizaciji, odložene poreske obaveze se priznaju u Preduzeću uvek kada postoji oporeziva privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji, s jedne strane, i njihove poreske osnovice, sa druge strane. Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je knjigovodstvena vrednost sredstava veća od njihove poreske osnovice.

Iznos odložene poreske obaveze utvrđuje se primenom propisane poreske stope poreza na dobit Preduzeća na iznos oporezive privremene razlike.



Odložena poreska sredstva su iznosi poreza na dobitak nadoknadivi u budućim periodima.

Sa aspekta Preduzeća, potencijalno moguća odložena poreska sredstva su evidentirana zbog:

- odbitnih privremenih razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice

Odbitna privremena razlika postoji kada je knjigovodstvena vrednost sredstava manja od njihove poreske osnovice. U tom slučaju se priznaju odložena poreska sredstva, pod uslovom da se proceni da je verovatno da će u budućim periodima postojati oporeziva dobit za čije umanjeće će Preduzeće moći da iskoristi odložena poreska sredstva.

Iznos odloženog poreskog sredstva po osnovu odbitnih privremenih razlika utvrđuje se primenom propisane poreske stope (15%) poreza na dobit Preduzeća na iznos odbitne privremene razlike.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava se razmatra u Preduzeću na svaki datum bilansa stanja, upoređivanjem sa očekivanim budućim rezultatima.

Shodno članu 46. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, kao i prema paragrafu 20. i 61. MRS 12, u 2018.g. odložena poreske obaveze po osnovu privremene razlike između knjigovodstvene i poreske osnovice za amortizaciju iznose 202.883.507,47 dinara.

## **8.7. Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja (imovina) su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obeležja, kao što su: goodwill, licence, koncesije, patenti, franšize, ulaganja u razvoj i sl.

Da bi se nematerijalno ulaganje priznalo, neophodno je da budu ispunjeni zahtevi propisani MRS 38, odnosno:

- da je verovatno da će se buduće ekonomske koristi, pripisive imovini, uliti u Preduzeće;
- da Preduzeće ima mogućnost kontrole nad tom imovinom i
- da se nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Pri nabavci nematerijalnih ulaganja u toku godine, to jest pri početnom merenju, nematerijalno ulaganje se knjigovodstveno evidentira po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja u slučaju nematerijalnih ulaganja proizvedenih u sopstvenoj režiji). Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Naknadno merenje nematerijalnog ulaganja, nakon početnog priznavanja, vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja) umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.





## 8.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se materijalna sredstva koja se koriste u proizvodnji, za isporuku robe, za pružanje usluga, za iznajmljivanje drugima, ili u administrativne svrhe; i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda. Izuzetno od navedenog, pojedina sredstva manje vrednosti (na primer, rezervni delovi i oprema za servisiranje) se iskazuju na zalihama i njihovim stavljanjem u upotrebu se njihova celokupna vrednost prenosi na troškove perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju kao sredstvo:

- ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Preduzeće i
- ako se nabavna vrednost (cena koštanja) tog sredstva može pouzdano odmeriti.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja), koja obuhvata nabavnu cenu i sve zavisne troškove nabavke, to jest sve direktno pripisive troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Naknadno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja) umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti (shodno MRS 36).

U okviru građevinskog zemljišta nije prikazana vrednost gradskog građevinskog zemljišta, koje nije vlasništvo Preduzeća, a koje Preduzeće koristi na neograničeni rok.

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

## 8.9. Amortizacija nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Amortizacijom se iznos sredstava (nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme) koji se amortizuje vremenski alokira u toku korisnog veka trajanja sredstava. Koristan vek trajanja sredstava se u Preduzeću određuje primenom vremenskog metoda, tako da se koristan vek trajanja sredstava može razumeti kao vremenski period tokom kojeg se očekuje da je sredstvo raspoloživo Preduzeću za upotrebu i korišćenje.

Iznos koji se amortizuje predstavlja razliku između nabavne vrednosti (cene koštanja ili drugi iznos koji zamenjuje tu vrednost u finansijskim izveštajima Preduzeća) i rezidualne vrednosti.

Rezidualna vrednost je procenjeni iznos koji bi Preduzeće primilo danas ako bi otuđilo sredstvo, nakon odbijanja procenjenih troškova otuđenja i uz pretpostavku da je sredstvo na kraju korisnog veka trajanja i u stanju koje se očekuje na kraju korisnog veka trajanja.

Za rezidualnu vrednost nematerijalne imovine se gotovo uvek pretpostavlja da je nula.

Pri određivanju rezidualne vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme, uzimaju se u obzir različiti faktori, kao što su: očekivana iskorišćenost sredstava, shodno očekivanom kapacitetu korišćenja; fizičko habanje, planirani program popravki, održavanja i sl.;



tehnička i komercijalna zastarelost, zakonska ili slična ograničenja korišćenja sredstava (na primer, kraj roka isteka lizinga) itd.

Amortizacija se vrši primenom metoda pravolinijskog otpisa (proporcionalna metoda), a obračun amortizacije počinje kada sredstvo postane raspoloživo za upotrebu, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u stanju spremnom za poslovanje na način kako je to predviđeno u Preduzeću.

Stope amortizacije koje se primenjuju za najznačajnije grupe osnovnih sredstava su sledeće:

- postrojenja ( asfaltna, betonska..) 10%
- građevinske mašine ( freza za asfalt, glodalice, utovarivači, viljuškari, finišeri..) 14,3% - 20%
- transportna vozila ( kamioni, kiperi, cisterne, putarci..) 14,3%
- elektronski računari, monitori, lap topovi.. 33,33%

Amortizacija se ne obračunava za nematerijalnu imovinu za koju je procenjeno da je neograničenog veka trajanja, kao i za sredstva koja vremenom ne gube na vrednosti (na primer, umetnička dela) ili sredstva koja imaju neograničeni vek trajanja.

Za potrebe sastavljanja poreskog bilansa, to jest za poreske svrhe, amortizacija sredstava se vrši prema važećim zakonskim propisima.

## 8.10. Zalihe

Zalihe obuhvataju osnovni i pomoćni materijal koje će Preduzeće iskoristiti u okviru poslovnih aktivnosti. Pored zaliha materijala, koje su sa aspekta Preduzeća najznačajnije, u okviru ove grupe, u slučaju da takve zalihe postoje u Preduzeću, evidentiraju se i zalihe nedovršenih proizvoda, gotovih proizvoda i robe koja je pribavljena za dalju prodaju.

Zalihe se odmeravaju po nižoj vrednosti od:

- nabavne vrednosti (cene koštanja) i
- neto ostvarive vrednosti.

Nabavna vrednost (cena koštanja) obuhvata sve troškove nabavke, troškove proizvodnje (konverzije) i troškove dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje. Preciznije, nabavna vrednost obuhvata fakturnu cenu, uvozne dažbine i druge fiskalne izdatke (osim onih koje Preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti, kao što je, na primer, porez na dodatu vrednost koji Preduzeće može odbiti kao prethodni porez, troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala.

Neto ostvariva vrednost je procenjena cena prodaje zaliha u okviru redovnog poslovanja, umanjena za troškove dovršenja i procenjene troškove neophodne za realizaciju prodaje.

U slučajevima kada se utvrdi da je knjigovodstvenu vrednost zaliha potrebno umanjiti do visine neto ostvarive vrednosti, utvrđena razlika se u Preduzeću knjiži na teret rashoda u periodu kada je razlika utvrđena.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. *Utvrđivanje prosečne ponderisane cene* se u Preduzeću vrši posle svakog novog ulaza materijala.

### 8.11. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Najlikvidniji oblik finansijskih sredstva Preduzeća predstavljaju gotovina i gotovinski ekvivalenti, koji se procenjuju po nominalnoj, to jest po fer vrednosti. U okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata Preduzeća iskazuju se: sredstva na računima kod banaka, gotovina u blagajni i dr., i visoko likvidna sredstva sa vrlo kratkim rokom dospeća, a koja se mogu brzo konvertovati u gotovinu, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

### 8.12. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od pravnih i fizičkih lica u zemlji i inostranstvu, po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga; za koje se očekuje da će biti realizovana u roku od dvanaest meseci od datuma bilansiranja.

Kratkoročna potraživanja su nekamatnosna i početno se odmeravaju po nominalnoj vrednosti, odnosno po vrednosti iz originalne fakture.

Po pitanju naknadnog odmeravanja, najkasnije na dan bilansa stanja se procenjuje da li je došlo do umanjenja vrednosti potraživanja, kao i drugih finansijskih sredstava. U slučaju da objektivni dokazi o umanjenju vrednosti potraživanja ne postoje, shodno relevantnim odredbama MRS 39, osobe koje vrše procenu koriste svoje iskustvo i rasuđivanje za procenu naplativosti potraživanja.

Ako se proceni da je u Preduzeću došlo do umanjenja vrednosti kratkoročnih potraživanja vrši se njihov:

- indirektan otpis (preko računa ispravke vrednosti) ili
- direktan otpis (u slučajevima kada je nenaplativost potraživanja izvesna i dokumentovana).

### 8.13. Finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju oročene depozite kod poslovnih banaka, kratkoročne pozajmice i ostale kratkoročne finansijske plasmane sa rokom dospeća do godinu dana od dana bilansa. *Kratkoročni finansijski plasmani* se iskazuju po fer vrednosti, to jest po vrednosti nenaplaćene glavnice plasmana. Planirani ukupni prilivi, uključujući i kamatu, ili kreditni uslovi pod kojima su sredstva Preduzeća oročena, obelodanjuju se kroz Napomene uz finansijske izveštaje.

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se ulaganja u dugoročna finansijska sredstva, kao što su dugoročni krediti, reprogramirana dugoročna potraživanja na osnovu dogovora postignutih sa kupcima, hartije od vrednosti i ostali dugoročni finansijski plasmani; sa rokom dospeća dužim od godinu dana od dana bilansa.

Naknadno odmeravanje reprogramiranih potraživanja sa kupcima se u Preduzeću vrši po amortizovanoj vrednosti. Pri određivanju amortizovane vrednosti, diskontovanje budućih priliva na sadašnju vrednost se vrši primenom efektivne kamatne stope koja korespondira kamatnim stopama na slične plasmane.

#### 8.14. Obaveze

Obaveza se u Preduzeću priznaje shodno odredbama iz Okvira za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja, po kojima se obaveza priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultat izmirenje sadašnje obaveze i kada iznos za izmirenje može pouzdano da se odmeri.

Prema ročnosti dospeća, obaveze se dele na kratkoročne i dugoročne. Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze čije izmirenje dospeva u roku do godinu dana od sastavljanja finansijskih izveštaja, uključujući i deo dugoročnih obaveza koje ispunjavaju navedeni uslov, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze čije izmirenje dospeva u dužem roku.

*Kratkoročne obaveze* se odnose na obaveze prema dobavljačima, obaveze po osnovu zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda; obaveze za fiskalne izdatke i drugo. Kratkoročne obaveze se, po pravilu, vrednuju po nominalnoj vrednosti.

Dugoročne obaveze se odnose na uzete dugoročne kredite, obaveze za opremu uzetu putem finansijskog lizinga itd.

U okviru obaveza iskazuje se i obaveza za učešće u dobitku. Momenat priznavanja ove obaveze se vremenski vezuje za momenat kada Nadzorni odbor Preduzeća donese odluku o raspodeli neraspoređenog dobitka.

#### 8.15. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Uvažavajući odredbe MRS 37, Preduzeće priznaje rezervisanje kada ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja, kada je verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan da se izmiri obaveza i kada može da se napravi pouzdana procena iznosa obaveze. Ako jedan od ovih uslova nije ispunjen, Preduzeće ne priznaje rezervisanje.

Dugoročna rezervisanja se u Preduzeću kontinuirano iskazuju za troškove u garantnom roku i za naknade i druge beneficije zaposlenih (otpremnine, jubilarne nagrade, neiskorišćeni dani godišnjeg odmora i sudski sporovi).

Prilikom odmeravanja rezervisanja, iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procena izdataka Preduzeća zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja.

Pri izračunavanju sadašnje vrednosti koriste se diskontne stope.

Procenu vrednosti rezervisanja vrše kompetentne osobe iz ili van Preduzeća.

#### 8.16. Naknade zaposlenima

Po pitanju naknada zaposlenima, obelodaniće se obaveze Preduzeća za:

- poreze i doprinose za obavezno socijalno osiguranje i
- otpremnine i jubilarne nagrade.

Sa aspekta poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, Preduzeće je, u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom propisanih stopa. Preduzeće ima zakonsku obavezu da obustavi obračunate doprinose iz bruto zarada zaposlenih, kao i da za njihov račun prenese obustavljena sredstva u korist dogovarajućih državnih fondova.



Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova Preduzeća u periodu na koji se odnose.

Preduzeće, nakon odlaska zaposlenih u penziju, nema obavezu da im plaća nikakve naknade.

Otpremnine prilikom odlaska u penziju se u Preduzeću isplaćuju na osnovu člana 22. Kolektivnog ugovora, u visini iznosa tri prosečne zarade u Beogradu prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za statistiku.

**Jubilarne nagrade** (nagrade za neprekidni rad) u Preduzeću su regulisane članom 26. Kolektivnog ugovora, po kome Poslodavac može zaposlenom da utvrdi pravo na jubilarnu nagradu povodom neprekidnog rada u Preduzeću nakon provedenih prvih deset godina rada, a posle toga svake pete godine, i to:

- za 10 godina – 0,75 prosečne zarade u preduzeću,
- za 15 godina – 1 prosečne zarade u preduzeću
- za 20 godina – 0,5 prosečne zarade u preduzeću
- za 25 godina – 2 prosečne zarade u preduzeću
- za 30 godina – 2,5 prosečna zarada u preduzeću
- za 35 godina – 2,8 prosečne zarade u preduzeću
- za 40 godina – 3 prosečne zarade u preduzeću

*Jubilarna nagrada povodom godišnjice neprekidnog rada radnika u Preduzeću će se isplatiti u mesecu u kojem se stiče pravo. Pravo na ovu jubilarnu nagradu zaposleni stiče nakon provedenih prvih deset godina rada, a posle toga svake pete godine rada kod istog poslodavca.*

Uvažavajući navedenu odredbu iz MRS 19, rezervisanja za buduće isplate po osnovu jubilarnih nagrada se u Preduzeću određuju uvažavanjem realne pretpostavke da će se u budućnosti isplaćivati sve predviđene jubilarne nagrade povodom godine neprekidnog rada radnika u Preduzeću.

Kako se radi o dugoročnim obavezama, obračun rezervisanja dugoročnih obaveza za otpremnine i za jubilarne nagrade vrši se procenom sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata po navedenim osnovama. Izračunavanje sadašnje vrednosti vrši se primenom aktuarskih tehnika uvažavanjem raznovrsnih pretpostavki zahtevanih MRS 19, kao što su: očekivana fluktacija zaposlenih radnika, dugoročni rast zarada u Preduzeću, konstantnost stope inflacije itd.

## **9. FINANSIJSKI RIZICI I UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA U PREDUZEĆU**

Neizvesnost po pitanju budućih događaja je jedna od osnovnih specifičnosti poslovanja u uslovima tržišnog privrednog ambijenta, koja se ogleda u više mogućih, odnosno potencijalnih ishoda. Usled neizvesnosti, to jest usled nepoznavanja i nesigurnosti koji će se od potencijalnih mogućih događaja stvarno desiti, pravni subjekti su u poslovanju izloženi raznovrsnim rizicima, a koji mogu imati uticaj na njihovu buduću tržišnu poziciju.

Sa aspekta Preduzeća, postoji veliki broj potencijalnih rizika koji u različitom intenzitetu mogu da imaju negativan uticaj na stanje i poslovanje Preduzeća. Pojedini (specifični) rizici



su uslovljeni internim faktorima, kao što su, na primer: *rizik koncentracije*, koji se u slučaju Preduzeća može manifestovati izloženosti ka jednoj ili manjoj grupi kupaca ili dobavljača; *operativni rizik*, koji se manifestuje u mogućnosti nastanka negativnih efekata usled nenamernih i namernih propusta u radu zaposlenih, neodgovarajućih unutrašnjih procedura i procesa, neadekvatnog upravljanja informacionim sistemima u Preduzeću i sl.; *reputacioni rizik*, pod kojim se podrazumeva mogućnost pogoršanja tržišne pozicije Preduzeća zbog gubitka poverenja, to jest stvaranja negativne slike javnosti (državne institucije, dobavljači, kupci itd.) o poslovanju Preduzeća; *pravni rizik*, koji se ispoljava u mogućnosti nastanka negativnih efekata usled kazni i sankcija proisteklih iz sudskih sporova zbog neispunjavanja ugovornih ili zakonskih obaveza; itd.

U nastavku će se fokus staviti na razmatranje finansijskih rizika, pod kojima se, pre svega, misli na:

- kreditni rizik,
- tržišni rizik i
- rizik likvidnosti.

Finansijski rizici su značajno uslovljeni (eksternim) faktorima koji nisu neposredno pod kontrolom Preduzeća. U tom smislu, na visinu finansijskog rizika značajno utiče stanje okruženja Preduzeća, koje nije opredeljeno samo razvijenošću privrednog okruženja, već i pravnim, finansijskim i drugim relevantnim aspektima koji opredeljuju visinu sistemskih rizika.

Upravljanje finansijskim rizicima je sveobuhvatan i pouzdan sistem upravljanja finansijskim rizicima, usmeren ka minimiziranju potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje preduzeća, u uslovima nepredvidivosti finansijskog tržišta.

Analizom poslovanja Preduzeća u prethodnim periodima, kao i strukturom pozicija stanja i uspeha Preduzeća na dan bilansa, može se zaključiti da je sklonost ka rizicima visoka.

U nastavku će se prikazati:

- *finansijski rizični profil Preduzeća*, odnosno procena strukture i nivoa finansijskih rizika kojima je Preduzeće izloženo u svom poslovanju;
- *mere za upravljanje prepoznatim finansijskim rizicima Preduzeća* i
- *upravljanje rizikom kapitala*, koji, i ako ne spada ni u jednu od pojedinačnih vrsta finansijskih rizika, u značajnoj meri utiče na visinu svake od razmatranih vrsta rizika.

## 9.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Preduzeća usled neizvršavanja, u preciziranim rokovima, obaveze dužnika prema Preduzeću. Pod navedenim se ne podrazumevaju samo dužničko-poverilački odnosi koji proizilaze iz izvršenih radova Preduzeća, već i oni koji proizilaze iz drugih finansijskih instrumenata, kao što su, na primer, potraživanja Preduzeća po osnovu dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana.

U narednim tabelama prikazana je:

- saldo potraživanja od kupaca,
- struktura potraživanja od kupaca prema dospelosti i
- starosna struktura dospelih neispravljenih potraživanja od kupaca.





Kupci – saldo	u 000 dinara	
	2018.	2017.
JP Putevi Srbije	71.758	170.620
Ras inženjering	51.163	11.269
JKP Beogradski vodovod i kanalizacija	14.770	18.550
VIP Niskogradnja doo	11.478	11.478
Beograd PZP	7.087	7.087
JP Putevi Beograda	5.314	0
Beogradske elektrane	4.953	9.451
JKP Parking servis	4.688	5.872
GSP	9.072	9.072
Ostali	4.950	8.579
<b>UKUPNO (BRUTO)</b>	<b>185.233</b>	<b>256.354</b>
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	26.861	30.008
<b>UKUPNO (NETO)</b>	<b>158.372</b>	<b>226.346</b>

Usaglašena potraživanja od kupaca iznose 140.789 hiljada dinara.  
Utružena potraživanja I fizička lica (nisu slati IOS-i) iznose 24.858 hiljada dinara.

Struktura kratkoročnih potraživanja od kupaca prema dospelosti	u 000 dinara	
	2018.	2017.
Nedospela potraživanja od kupaca	35.524	198.342
<i>Dospela potraživanja od kupaca</i>		
Ispravljena dospela potraživanja od kupaca	26.861	30.008
Neispravljena dospela potraživanja od kupaca	122.848	28.004
Svega dospela potraživanja	149.709	58.012
<b>UKUPNO (BRUTO)</b>	<b>185.233</b>	<b>256.354</b>

Starosna struktura potraživanja od kupaca (u danima)	u 000 dinara	
	2018.	2017.
Manje od 30	35.524	198.342
30-60	29.618	18.771
60-90	33.820	4.406
90-365	49.652	4.295
Više od 365	36.619	30.540
<b>UKUPNO</b>	<b>185.233</b>	<b>256.354</b>



## 9.2. Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Preduzeća zbog gubitaka u okviru bilansnih pozicija, nastalih kao posledica negativnih tržišnih kretanja cena i drugih relevantnih finansijskih parametara.

Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- kamatnog rizika i
- rizika od promene cena.

Valutni rizik, koji se još naziva devizni rizik ili rizik od promene kurseva, je rizik usled promene deviznog kursa. Valutni rizik se ispoljava kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja je različita od valute (funkcionalne) u kojoj su finansijski instrumenti u finansijskim izveštajima odmereni.

Preduzeće je izloženo valutnom riziku preko pozicija dugoročnih i kratkoročnih obaveza, po osnovu kredita uzetog za nabavku opreme i finansiranje likvidnosti.

U sledećim tabelama je iskazana knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum bilansa stanja, i to:

- sredstva i obaveze u stranoj valuti iskazana u EUR i
- sredstva i obaveze u stranoj valuti iskazana u hiljadama dinara.

Sredstva u EUR		Obaveze u EUR	
2018.	2017.	2018.	2017.
0	0	0	0

Sredstva u 000 dinara		Obaveze u 000 dinara	
2018.	2017.	2018.	2017.
0	0	0	0

**Kamatni rizik** je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na rezultat i kapital Preduzeća zbog nepovoljnih promena kamatnih stopa. Preduzeće je ovoj vrsti rizika izloženo preko pozicija finansijskih obaveza za kredite uzete sa potencijalno promenljivim kamatnim stopama. Analiza osetljivosti, prezentirana u nastavku, pokazuje da negativna promena kamatnih stopa ima uticaj na promenu rezultata, pa se može zaključiti da je Preduzeće značajno izloženo kamatnom riziku.

*Rast kamatne stope* bi prouzrokovalo negativan uticaj na rezultat tekućeg perioda, usled negativnih efekata neto prihoda od kamate.

Vezano za potencijalne kamatne rizike po osnovu finansijskih obaveza, daće se kratak osvrt na *politiku upravljanja rizikom dobavljača* koja se primenjuje u Preduzeću.

Činjenica koja podržava realnost poslovanja je da dobavljači, zaračunavaju zatezne kamate u slučaju kašnjenja Preduzeća u izmirenju svojih obaveza.. Shodno iznetom, *potencijalni kamatni rizici zbog neblagovremenog izmirenja obaveza prema dobavljačima u Preduzeću postaju izraženiji.*

U narednoj tabeli prikazani su najznačajniji dobavljači, prema stanju naših obaveza na dan bilansa stanja Preduzeća.



Dobavljači	u 000 dinara	
	2018.	2017.
NIS GAZPROM NEFT	19.577	97.944
WEST TRUCK	16.548	609
EPS JP BEOGRAD	9.214	11.184
KIJEVO	7.712	25.220
CENTRALNA PUTNA LABORATORIJA	6.243	8.468
EUROMOTUS	4.635	60.021
Ostali:	74.413	161.447
<b>UKUPNO:</b>	<b>138.342</b>	<b>456.610</b>

Usaglašene obaveze prema dobavljačima na dan 30.11.2018.godine, iznose 377.695 hiljada dinara, kada su ukupne obaveze bile 571.369 hiljada dinara.

Na poslovanje Preduzeća utiču značajno promene cena ulaznih imputa ( finansijskih obaveza) i trend usklađivanja cena pruženih usluga – izlaznih imputa (finansijskih potraživanja)

### 9.3. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Preduzeće imati poteškoća da izmiruje dospеле obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta. Ovaj rizik pokazuje znake negativnog trenda iz godine u godinu.

Racio analiza, prezentirana u nastavku, pokazuje da Preduzeće nije sposobno da u relativno dužem periodu unovčavanjem drugih oblika likvidnih sredstava, izmiruje kratkoročne obaveze.

Opšti i rigorozni i gotovinski racio likvidnosti su kritični, što se vidi iz sledećeg pregleda.

U narednoj tabeli su prikazani najznačajniji pokazatelji likvidnosti Preduzeća i to:

- *opšti racio likvidnosti* (količnik obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara obrtnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza;
- *rigorozni racio likvidnosti* (količnik likvidnih sredstava, pod kojima se podrazumevaju ukupna obrtna sredstva umanjena za zalihe i aktivna vremenska razgraničenja; i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara likvidnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza;
- *gotovinski racio likvidnosti* (količnik gotovine uvećane za gotovinske ekvivalente i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara gotovinskih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza; i
- *neto obrtna sredstva* (vrednosna razlika između obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza).

Izvođenje zaključaka o pokazateljima likvidnosti, dobijenih na osnovu racio analize, pored ostalog, podrazumeva njihovo upoređivanje sa zadovoljavajućim opštim standardima, koji su, takođe, prikazani u narednoj tabeli.



<i>Pokazatelji likvidnosti</i>	<i>Zadovoljavajući opšti standardi</i>	2018.	2017.
Opšti racio likvidnosti	2 : 1	<b>3,54</b>	<b>1,59</b>
Rigorozni racio likvidnosti	1 : 1	<b>1,56</b>	<b>0,76</b>
Gotovinski racio likvidnosti		<b>1,00</b>	<b>0,46</b>
Neto obrtna sredstva (u hiljadama dinara)	Pozitivna vrednost	<b>948.062</b>	<b>534.796</b>

#### 9.4. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja rizikom kapitala je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničeno dugom roku, kako bi se vlasnicima Preduzeća obezbedio zadovoljavajući prinos (profit), uz očuvanje adekvatne strukture izvora sredstava, odnosno dobrog kreditnog boniteta.

<b>Pokazatelji rentabilnosti</b>	<i>u 000 dinara</i>	
	2018.	2017.
Neto dobitak <b>Neto dobitak</b>	<b>376.468</b>	<b>346.805</b>
<i>Prosečan kapital</i>		
Kapital na početku godine	3.064.105	1.436.629
Kapital na kraju godine	3.408.951	3.064.105
<b>Prosečan kapital</b>	<b>3.236.528</b>	<b>2.250.367</b>

Adekvatnost finansijske strukture se ogleda u visini i karakteru zaduženosti. U narednim tabelama su prikazani najznačajniji pokazatelji finansijske strukture Preduzeća, i to:

- *udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava*, koji pokazuje koliko je jedan dinar sredstava Preduzeća finansiran iz pozajmljenih izvora; i
- *udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava*, koji pokazuje koliko je jedan dinar sredstava Preduzeća finansiran iz dugoročnih izvora.
- 

<b>Pokazatelji finansijske strukture</b>	<i>u 000 dinara</i>	
	2018.	2017.
Obaveze-saldo 4	651.537	1.080.176
Ukupna sredstva	4.263.373	4.342.277
<b>Udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava</b>	<b>15,28%</b>	<b>24,88%</b>
Kapital	3.408.951	3.064.105
Dugoročna rezervisanje i dugoročne obaveze -40 i 41	278.409	175.114
<b>Svega</b>	<b>3.687.360</b>	<b>3.239.219</b>
∑obaveze+ kapital	4.338.897	4.342.277
<b>Udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava</b>	<b>84,98%</b>	<b>74,60%</b>



U okviru analize likvidnosti jasno je ukazano da Preduzeće ima potencijalnih opasnosti od izmirenja ukupnih obaveza, u sledećoj tabeli je, putem **racia neto zaduženosti**, dodatno ukazano na rizičnost finansijske strukture Preduzeća. Pored navenog, putem racia neto zaduženosti ukazano je i na sigurnost poverioca da će naplatiti svoja potraživanja po osnovu finansijskih obaveza Preduzeća.

Racio neto zaduženosti pokazuje koliko je svaki dinar neto zaduženosti Preduzeća pokriven kapitalom Preduzeća.

Pod neto zaduženošću se podrazumeva razlika između:

- ukupnih (dugoročnih i kratkoročnih) finansijskih obaveza Preduzeća i gotovine i gotovinskih ekvivalenata.

Parametri za izračunavanje racia neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	u 000 dinara	
	2018.	2017.
<i>Neto zaduženost</i>		
Finansijske obaveze 41,42,43	241.421	1.648.744
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	374.770	418.951
<b>Svega</b>	616.191	1.229.793
Kapital	3.408.951	3.064.105
<b>RACIO NETO ZADUŽENOSTI PREMA UKUPNOM KAPITALU</b>	<b>18%</b>	<b>40,14%</b>



## 10. BILANS USPEHA

### 10.1. Prihodi od prodaje

Preduzeće celokupan prihod od prodaje ostvaruje pružanjem usluga na domaćem tržištu, a struktura prihoda od vršenja usluga, po najznačajnijim poslovnim segmentima, je prikazana u narednoj tabeli.

Struktura prihoda od pružanja usluga na domaćem tržištu	u 000 dinara	
	2018.	2017.
Prihodi od kupaca povezanih lica	4.360.721	3.694.456
Prihodi od ostalih kupaca	552.937	559.366
<b>UKUPNO</b>	<b>4.913.658</b>	<b>4.253.822</b>

### 10.2. Ostali poslovni prihodi

Struktura ostalih poslovnih prihoda	u 000 dinara	
	2018.	2017.
Prihod od zakupnine-Nušićeva	3.159	3.159
<b>UKUPNO</b>	<b>3.159</b>	<b>3.159</b>

### 10.3. Troškovi materijala

Struktura troškova materijala	u 000 dinara	
	2018.	2017.
Troškovi materijala za izradu 5110	1.583.432	1.327.898
Troškovi rezervnih delova 5140	175.922	156.650
Troškovi sitnog inventara 5150	9.641	4.199
Utrošak auto guma 5153	20.933	17.907
Utrošak HTZ opreme 5154	29.793	29.906
Troškovi kancelarijskog materijala 5121	11.941	9.132
Ostali nepomenuti troškovi materijala 5126	219	582
<b>UKUPNO</b>	<b>1.831.881</b>	<b>1.546.274</b>
Troškovi goriva i energije 513	671.810	547.453
<b>UKUPNO</b>	<b>671.810</b>	<b>547.453</b>



**10.4. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi**

Struktura troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	u 000 dinara	
	2018.	2017.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) 5200	970.727	925.150
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca 5210	178.461	170.629
Troškovi usluga omladinskih i studentskih zadruha, troškovi po ugovoru o delu i sl. 5240	0	0
Troškovi – privremeni i povr.posl. 5241	67.549	80.164
Troškovi- naknade fiz.licima - dopunski rad 5250	0	0
Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora 5260	1.234	1.234
Troškovi pomoći zaposlenima (u sluč.smrti radnika, rehab., nabavka lekova, lečenje, pomoć za ublaž.nepov. materij. polož. zaposl.) 52901-52907,52920,52921,529212	61.515	34.242
Troškovi prevoza zaposlenih 52910	53.237	52.856
Ostali nepomenuti lični rashodi i naknade 5259,5290,52902,ceo 5291-529112,114,116,117,118,52919,5293	8.327	2.217
<b>UKUPNO</b>	<b>1.341.050</b>	<b>1.266.492</b>

U okviru *ostalih nepomenutih ličnih rashoda i naknada*, najznačajnije iznose čine: Nova godina (6.653 hilj.din.), naknade porodiljama (213 hilj.din.), stipendije i krediti učenicima i studentima (1.353 hilj.din). Ostale nepomenute troškove pored navedenih čine: studentska praksa, dnevnice i prevoz za službena putovanja u zemlji i inostranstvu.

**10.5. Troškovi proizvodnih usluga**

Struktura troškova proizvodnih usluga	u 000 dinara	
	2018.	2017.
Troškovi usluga na izradi učinaka – podizvođači 5301	39.052	33.662
Troškovi telefona, transportnih usluga, telegrama i sl. 53130,53131	5.023	5.339
Troškovi usluga tekućeg i investicionog održavanja 5320,5321	63.723	49.728
Troškovi zakupnina 533	28.584	30.262
Troškovi reklame, propagande i prezentacije 535	15.600	10.800
Ostali nepomenuti troškovi proizvodnih usluga 539	37.862	39.613
<b>UKUPNO</b>	<b>189.844</b>	<b>169.404</b>

U okviru *troškova zakupnina* prikazani su troškovi po osnovu zakupa: skladišnog prostora na Vilićim vodama, Rakovici, Beli potok, objekta u Obrenovcu itd.

*Ostali nepomenuti troškovi proizvodnih usluga* se odnose na troškove: komunalnih usluga (čišćenje, voda i dr.) u iznosu od 15.946 hilj.din., koriš.građ.mašina u iznosu od 19.909 hilj.din, usl.izrade od lima, toplu cinkovanje itd.

## 10.6. Troškovi amortizacije

Struktura troškova amortizacije	u 000 dinara	
	2018.	2017.
Amortizacija opreme,nem.ulag. 5400	107.766	77.279
Amortizacija građ.objekata 5402	26.774	27.314
<b>UKUPNO</b>	<b>134.540</b>	<b>104.593</b>

## 10.7. Nematerijalni troškovi

Struktura nematerijalnih troškova	u 000 dinara	
	2018.	2017.
Troškovi neproizvodnih usluga 550	60.586	51.234
Troškovi reprezentacije 551	3.467	3.759
Troškovi premija osiguranja 552	39.836	35.480
Troškovi platnog prometa i bankarskih usluga 553	4.099	4.354
Troškovi doprinosa Privrednim komorama Srbije i Beograda i članarine za licence 554	2.496	2.330
Troškovi poreza na imov.,komun.taksa 555	16.539	15.059
Ostali nepomenuti nematerijalni troškovi 559	92.549	91.316
<b>UKUPNO</b>	<b>219.572</b>	<b>203.532</b>

Rezervisanja za nakn.i druge benefic.5450	190.102	23.962
Ostala dug.rezervisanja 5490	19.282	17.536
<b>UKUPNO</b>	<b>209.384</b>	<b>41.498</b>

Od ukupno iskazanih *troškova neproizvodnih usluga (k-to 550)* najznačajniji deo se odnosi na:

- troškove za usl.Instituta za ispitivanje materijala 27.451 hiljada dinara
- troškove za planove,projekte I geod.snimanja 18.130 hiljada dinara
- troškove za izmene programa, licence 9.294 hiljada dinara

Od ostalih nepomenutih troškova neproizvodnih usluga (k-to 559) najveći deo se odnosi na:

- troškovi za naknade po Zakonu o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plata, odnosno zarada. i drugih stalnih primanja 82.156 hiljada dinara
- sudske i administrativne takse 3.616 hiljada dinara
- troškovi registracije vozila 2.338 hiljada dinara
- troškovi oglasa i tendera 2.099 hiljada dinara
- 

Rezervisanja za naknade i dr.beneficije (k-to 5450) čine rezervisanja za jubilarne nagrade, otpremnine i neiskorišćene dane godišnjeg odmora.

Ostala dugoročna rezervisanja (k-to 5490) čine rezervisanja za sudske sporove.



### 10.8. Finansijski prihodi

Struktura finansijskih prihoda	u 000 dinara	
	2018.	2017.
Prihodi od kamata na novčana sredstva 6623	3.165	100
Prihodi od kamata od kupaca 6624	1	6.860
Pozitivne kursne razlike 6631	0	0
Prihodi od efekata valutne klauzule 6640	0	0
<b>UKUPNO</b>	<b>3.166</b>	<b>6.960</b>

### 10.9. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda	u 000 dinara	
	2018.	2017.
Rashodi kamata 562	6.325	22.520
Negativne kursne razlike 5630,5632	0	70
Rashodi po osn.efek.val.klauzule 5640	0	0
Ostali finansijski rashodi (eskont menica) 5690	0	0
<b>UKUPNO</b>	<b>6.325</b>	<b>22.590</b>

### 10.10. Ostali prihodi

Struktura ostalih prihoda	u 000 dinara	
	2018.	2017.
Viškovi 674	42.947	16.006
Naplaćena direktno otpisana potraživanja 675	0	0
Prihodi od smanjenja (otpisa) obaveza 677	238	119
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja 678	0	0
Prih.od usklađiv.vred.opreme 682	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja od kupaca - naplaćena indirektno otpisana potraživanja 685	4.860	11.980
Ostali nepomenuti ostali prihodi (naplata premije osiguranja za naknadu štete, prodaja rashodovanih sredstava i dr.) 679,676	42.664	36.817
<b>UKUPNO 67+68</b>	<b>90.709</b>	<b>64.922</b>

Višak se odnosi na viškove utvrđene po redovnom popisu i to:  
- osnovnog materijala, goriva i maziva I rezervnih delova u iznosu od 16.006 hiljada dinara.

Od ostalih prihoda najveći se odnose na k-to:  
67992 – prihod od refakcije akcize to 31.418 hilj.dinara  
6792 – prih.od naplate šteta 6.024 hilj.din  
67990 – ostali prih. (skidanje sa ispravke 1590, dati avansi koji su bili na ispravci pa su naknadno stigli računi u iznosu od 2.319 hiljada dinara)

**10.11. Ostali rashodi**

Struktura ostalih rashoda	u 000 dinara	
	2018.	2017.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme 5702	3.808	844
Manjkovi 574	2.647	7.778
Obezvred.nem.ul.,objekata,opreme 5819,5820,5822	0	12.414
Direktno otpisana potraživanja 576	71	81
Obezvredenje imovine-potraž.i mater. 584,585	7.269	51.887
Ostali nepomenuti ostali rashodi 579,5750	2.496	38.741
<b>UKUPNO 57+58</b>	<b>16.291</b>	<b>111.745</b>

Od ostalih nepomenutih rashoda najveći iznos čine ostali rashodi:

- kazne, prinudne naplate, naknade po sudskim sporovima (560 hilj.din.),
- naknade štete trećim licima (1.515 hilj.din).

**10.12. Dobitak, pre oporezivanja**

Struktura rezultata	u 000 dinara	
	2018.	2017.
<i>Poslovni prihodi i rashodi</i>		
Poslovni prihodi	4.916.818	4.256.981
Poslovni rashodi	4.598.082	3.879.246
<b>Poslovni rezultat</b>	<b>318.736</b>	<b>377.735</b>
<i>Finansijski prihodi i rashodi</i>		
Finansijski prihodi	3.166	6.960
Finansijski rashodi	6.325	22.590
<b>Finansijski rezultat</b>	<b>-3.159</b>	<b>-15.630</b>
<i>Ostali prihodi i rashodi</i>		
Ostali prihodi	90.710	64.922
Ostali rashodi	16.292	111.745
<b>Rezultat ostalih prihoda i rashoda</b>	<b>74.418</b>	<b>-46.823</b>
<b>DOBITAK PRE OPOREZIVANJA</b>	<b>389.995</b>	<b>315.282</b>
NETO DOBITAK POSLOV.KOJI SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČ.POLIT. I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA 69-59	0	0
NETO GUBITAK POSLOV.KOJI SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČ.POLIT. I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA 69-59	8.351	2.857
<b>DOBITAK PRE OPOREZIVANJA</b>	<b>381.644</b>	<b>312.425</b>
<b>ODLOŽENI PORESKI PRIHODI</b>	<b>0</b>	<b>34.380</b>
<b>ODLOŽENI PORESKI RASHODI</b>	<b>5.176</b>	<b>0</b>
<b>NETO DOBITAK</b>	<b>376.468</b>	<b>346.805</b>



U obrascu Poreskog bilansa PB1 u 2018. godini Preduzeće je imalo poresku dobit u iznosu od 395.200.298 din.

S obzirom da je preduzeće ranijih godina imalo gubitak po poreskom bilansu, dobit je iskorišćena za pokrivanje dela gubitka prikazanog u Obrascu PB1 za 2013.g.

Iz gore navedenog Preduzeće nema osnovicu za plaćanje poreza na dobit (napomena 8.6).

Shodno članu 46. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, kao i prema paragrafu 20. i 61. MRS 12, u 2018.g. odložena poreske obaveze po osnovu privremene razlike između knjigovodstvene i poreske osnovice za amortizaciju iznose 202.883.507,47 dinara.

U obrascu Preduzeća pod nazivom „Poreski kredit za ulaganja u osnovna sredstva“ (obrazac PK), prikazan je iznos od 190.772 hiljada dinara kao neiskorišćeni deo poreskog kredita Preduzeća, koji se, kao potencijal, prenosi na račun poreza na dobit budućih obračunskih perioda od 10 godina.

Godina nastanka poreskog kredita, kao i godina isteka mogućnosti korišćenja poreskog kredita, prikazana je u narednoj tabeli.

<i>Godina nastanka poreskog kredita</i>	<i>Godina isteka poreskog kredita</i>	<i>u 000 dinara</i>
2009.	2019.	43.185
2010.	2020.	43.253
2011.	2021.	77.749
2012.	2022.	21.370
2013.	2023.	5.215
<b>UKUPNO</b>		<b>190.772</b>

**11. BILANS STANJA****11.1. Nematerijalna ulaganja**

<b>Strutura i promena stanja nemat. ulaganja</b>	<i>u 000 dinara</i>				<b>UKUPNO</b>
	Koncesije, patenti i sl.0112	Ostala nemat. Ulaganja 0140	Nemat. ulaganja u pripremi 0151	Avansi za nemater. ulaganja0 016	
<i>Nabavna vrednost</i>					
Početno stanje (01.01.2018.)	<b>0</b>	<b>35.460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35.460</b>
Korekcije početnog Stanja					
Nove nabavke					
Prenos sa jednog oblika na drugi					
Otuđivanje i rashodovanje					
Obezvredenje i Ostalo					
<b>Krajnje stanje (31.12.2018.)</b>	<b>0</b>	<b>35.460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35.460</b>
<i>Ispravka vrednosti</i>					
Početno stanje (01.01.2018.)	<b>0</b>	<b>394</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>394</b>
Korekcije početnog stanja					
Amortizacija za 2018. godinu		389			389
Otuđivanje i rashodovanje					
Obezvredenje i ostalo					
<b>Krajnje stanje (31.12.2018.)</b>	<b>0</b>	<b>783</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>783</b>
<i>Sadašnja (neotpisana) vrednost</i>					
<b>Stanje 01.01.2018.</b>	<b>0</b>	<b>35.460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35.460</b>
<b>Stanje 31.12.2018.</b>	<b>0</b>	<b>34.677</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>34.677</b>





## 11.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Struktura i promena stanja nekretnina, postrojenja i opreme	u 000 dinara					
	Građ. Objekti 022,024	Nekret., postr. i oprema 023	Umetničke slike 0251	Nekret., postr. i oprema u pripremi 0262	Avansi za nekretn., postr. i opremu 028	UKUPNO
<i>Nabavna vrednost</i>						
Početno stanje (01.01.2018.)	1.203.256	1.728.281	7.313	0	0	2.938.850
Korekcije početnog stanja						
Nove nabavke	1.081	184.449		24		185.554
Prenos sa jednog oblika na drugi						
Otuđivanje i rashodovanje	7.036	4.280				11.316
Obezvredenje i ostalo (manjak)						
<b>Krajnje stanje (31.12.2018.)</b>	<b>1.197.301</b>	<b>1.908.450</b>	<b>7.313</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>3.113.088</b>
<i>Ispravka vrednosti</i>						
Početno stanje (01.01.2018.)	27.314	76.816				104.130
Korekcije početnog stanja						
Amortizacija za 2018. godinu	26.775	107.377				134.152
Otuđivanje i rashodovanje	125	407				532
Obezvredenje i ostalo (manjak)						
<b>Krajnje stanje (31.12.2018.)</b>	<b>53.964</b>	<b>183.786</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>237.750</b>
<i>Sadašnja (neotpisana) vrednost</i>						
Početno stanje 01.01.2018.	1.175.941	1.651.465	7.313	0	0	2.834.719
Krajnje stanje 31.12.2018.	1.143.337	1.724.664	7.313	24	0	2.875.338



### 11.3. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Struktura ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	u 000 dinara		
	2018.	Krajnje stanje 2017.	Početno stanje 2017.
Dugoročni namenski oroč.depoziti i potr. za stanove u otkupu 0481,0489	5.344	5.569	12.283
Ispravka vrednosti - obezvređenje	0	0	0
Ostali dug.plasmani 0563	26.823	27.065	26.563
<b>UKUPNO</b>	<b>32.167</b>	<b>32.634</b>	<b>38.846</b>

Dugoročna potraživanja u iznosu od 5.344 hiljada dinara odnosi se na potraživanje za stanove u otkupu.

Ostali dugoročni plasmani u iznosu od 26.823 hiljada dinara se odnosi na reklasifikaciju kratkoročnog potraživanja od kupaca na dugoročno po njihovom usvojenom programu reorganizacije.

### 11.4. Zalihe i dati avansi

Struktura zaliha i datih avansa	u 000 dinara		
	2018.	Krajnje stanje 2017.	Početno stanje 2017.
Zalihe materijala 1010	298.126	385.630	398.301
Zalihe goriva i maziva 1013	20.567	16.984	16.469
Rezervni delovi 1020	349.851	322.154	330.745
Dati avansi 150	11.179	7.406	11.318
Svega	679.813	732.174	756.833
Umanjenje za ispravke vrednosti avansa 159	-5.565	-5.736	-8.227
<b>UKUPNO</b>	<b>674.248</b>	<b>726.438</b>	<b>748.606</b>

### 11.5. Kratkoročna potraživanja

Struktura kratkoročnih potraživanja	u 000 dinara		
	2018.	Krajnje stanje 2017.	Početno stanje 2017.
Potraživanja od kupaca-povezana lica 2020	35.223	41.300	19.977
Potraživanja od kupaca-ostali 2040,20401	150.010	215.054	85.379
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca 2091	26.861	30.008	39.981
Druga potraživanja 22801,2,3,2283,2287	1.241	8.220	2.868
<b>UKUPNO</b>	<b>159.613</b>	<b>234.566</b>	<b>68.243</b>

**11.6. Zajmovi i kratkoročni finansijski plasmani**

Struktura zajmova i kratkoročnih finansijskih plasmana	u 000 dinara		
	2018.	Krajnje stanje 2017.	Početno stanje 2017.
Beskamatni kratkoročni zajmovi 2323	0	0	0
Kratkoročni finansijski plasmani (sindikata) 2324	4.555	4.555	4.555
Deo dugor.finans.plasm.koji dospeva do 1 god. 23490	0	0	6.500
- kratkoročno oročena dinarska sredstva 2381	0	0	0
<b>UKUPNO</b>	<b>4.555</b>	<b>4.555</b>	<b>11.055</b>

**11.7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata	u 000 dinara		
	2018.	Krajnje stanje 2017.	Početno stanje 2017.
Tekući računi (dinarski)24	374.770	418.951	193.742
<b>UKUPNO</b>	<b>374.770</b>	<b>418.951</b>	<b>193.742</b>

Preduzeće ima otvorene dinarske i devizne račune u sledećim poslovnim bankama: Aik Banka a.d., Niš; Banca Intesa a.d., Beograd; Komercijalna banka a.d., Beograd; Addiko Banka, Beograd; i UniCredit Bank a.d., Beograd.

**11.8. Razgraničeni porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja**

Struktura razgraničenog poreza na dodatu vrednosti i aktivnih vremenskih razgraničenja	u 000 dinara		
	2018.	Krajnje stanje 2017.	Početno stanje 2017.
Razgraničeni porez na dodatu vrednost 2701,02,03 (2891,28910,28911)	4.930	2.454	3.930
Potraž.za više pl.PDV 2790	43.229	30.721	5.840
Aktivna vremenska razgraničenja 280,281,2899	59.846	22.173	19.122
<b>UKUPNO</b>	<b>108.005</b>	<b>55.348</b>	<b>28.892</b>

Razgraničeni PDV obuhvata iskazan PDV u primljenim fakturama dobijenim posle predaje poreske prijave za decembar 2018. godine, a pravo na odbitak prethodnog poreza nastaje u narednom obračunskom periodu.

Potrživanje za više plaćen PDV 43.229 hiljada dinara.

Potraživanja za neoverene situacije u iznosu od 37.189 hiljada dinara.

Unapred razgraničeni troškovi osiguranja motornih vozila 22.657 hiljada dinara.

**11.9. Kapital**

Struktura kapitala	u 000 dinara		
	2018.	Krajnje stanje 2017.	Početno stanje 2017.
Državni kapital 3030	239.030	239.030	566.381
Ostali osnovni kapital 3090	322.238	327.351	0
Revalorizacione rezerve 3300,3302	1.640.342	1.646.505	349.149
Neraspoređeni dobitak ranijih god.3400	830.873	504.827	25.967
Neraspoređeni dobitak tekuće godine 3410	376.468	346.805	507.303
Svega ostali kapital			
<b>UKUPNO osnovni + ostali kapital</b>	<b>3.408.951</b>	<b>3.064.518</b>	<b>1.438.800</b>
Gubitak ranijih godina-nepokriven	0	-413	-12.171
<b>UKUPAN KAPITAL</b>	<b>3.408.951</b>	<b>3.064.105</b>	<b>1.436.629</b>

U okviru osnovnog kapitala, promenjen je iznos *državnog kapitala*, kapitala grada Beograda, kao 100% vlasnika Preduzeća i sada je iskazan iznos od 239.030 hiljada dinara koji je izmenjen na osnovu Odluke skupštine Grada Beograda br.3-880/17-S od 07.11.2017. godine, i promenjen u APR-u iz novčanog u nenovčani kapital a po donetom Rešenju dana 04.12.2017.godine.

Revalorizacione rezerve su u prethodnom periodu formirane usled prve primene MRS/MSFI u Preduzeću, pri proceni objekata, opreme i dr.

Preduzeće je u 2017. godini angažovalo grupu ponuđača: “Gradski zavod za veštačenja” iz Beograda i “Intema Consulting” doo iz Beograda, koji su sproveli procenu vrednosti imovine i kapitala Preduzeća na dan 01.01.2017. godine i sačinili Izveštaj po kome su sprovedena knjiženja.

**11.10. Dugoročna rezervisanja – rezervisanja za jubilarne nagrade i otpremnine**

Dugoročna rezervisanja	u 000 dinara		
	2018.	Krajnje stanje 2017.	Početno stanje 2017.
Rezervisanja za jubilarne nagrade	132.576	29.870	39.183
Rezervisanja za otpremnine	74.668	43.708	25.409
Rezervisanja za sudske sporove	20.000	17.535	0
Rezervisanja za neiskorišćene dane godišnjeg odmora	39.165	0	0
<b>UKUPNO</b>	<b>266.409</b>	<b>91.114</b>	<b>64.592</b>

Za aktuarsku procenu – obračun dugoročnih rezervisanja u skladu sa MRS 19 – Naknade zaposlenima za 2018. godinu, Preduzeće je angažovalo revizorsku kuću LEGE ARTIS AUDIT D.O.O. iz Beograda.

**11.11. Dugoročni krediti u zemlji****Pregled dugoročnog kredita u dinarima**

000 din

Banka	Datum povlačenja kredita	Kamatna stopa	Saldo (glavnica) do kraja otplate kred. na dan 31.12.18.	Deo obaveza (glavnica) koji dospeva u 2019. god.
Banka Intesa	27.11.2017.	3,21 %	84.000	72.000

Dana 27.11.2017. godine Preduzeće je uzelo kredit u iznosu od 144.000 hiljada dinara od Intesa banke sa rokom otplate do 26.02.2020. godine i grejs periodom od 3 meseca, radi kupovine 10 kamiona kipera sa pratećom opremom za obavljanje osnovne delatnosti.

**Dugoročni krediti – saldo posle prenosa obaveza za 2019.**

- 000 din

Dugoročni krediti	2018.	Krajnje stanje 2017.	Početno stanje 2017.
Saldo dugoročni kredit.	12.000	84.000	41.667
<b>Ukupno dugoročni krediti</b>	<b>12.000</b>	<b>84.000</b>	<b>41.667</b>

**11.12. Kratkoročni krediti u zemlji**

U okviru kratkoročnih finansijskih obaveza, a pod nazivom Deo dugoročnih kredita u zemlji koji dospevaju u 2018. godini iskazan je :

- preneti deo dugoročnog kredita kod Intesa banke za nabavku kamiona kipera, čije izmirenje dospeva naredne godine u iznosu od 72.000 hiljada dinara

- 000 din.

Kratkoročne finansijske obaveze	2018.	Krajnje stanje 2017.	Početno stanje 2017.
Deo dugoročnih kredita koji dospevaju u 2018. 424	72.000	101.000	250.000
<b>UKUPNO</b>	<b>72.000</b>	<b>101.000</b>	<b>250.000</b>

**11.13. Obaveze iz poslovanja**

Struktura obaveza iz poslovanja	u 000 dinara		
	2018.	Krajnje stanje 2017.	Početno stanje 2017.
Primljeni avansi 430	18.940	203.038	6.375
Dobavljači u zemlji-povezana lica 4330	5.893	2.214	2.414
Dobavljači u zemlji 4350	132.588	454.430	385.495
<b>UKUPNO</b>	<b>157.421</b>	<b>659.682</b>	<b>394.284</b>

**11.14. Obaveze po osnovu zarada, naknada zarada i druge obaveze**

Struktura obaveza po osnovu zarada, naknada zarada i drugih obaveza	u 000 dinara		
	2018.	Krajnje stanje 2017.	Početno stanje 2017.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada <sup>45</sup>	102.077	91.308	94.030
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja <sup>460</sup>	0	0	0
Obaveze za učešće u dobitku <sup>462</sup>	10.149	30.514	10.149
Obaveze prema zaposlenima <sup>463</sup>	0	0	0
Obaveze po osnovu ugovora sa fizičkim licima (Nadzorni odbor) <sup>464</sup>	65	65	65
Ostale nepomenute obaveze <sup>469,465</sup>	11.094	16.453	15.819
<b>UKUPNO <sup>45,46</sup></b>	<b>123.385</b>	<b>138.340</b>	<b>120.063</b>

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u iznosu od 102.077 hiljada dinara se odnose na ukalkulisane a neisplaćene zarade, poreze i doprinose za mesec decembar 2018. godine.

Obaveza za učešće u dobitku u iznosu od 10.149 hiljada dinara odnosi se na neisplaćeni deo dobiti Preduzeća svom Osnivaču iz 2010.godine.

Ostale nepomenute obaveze čine:

- obaveze za naknade po Zakonu o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plata, odnosno zarada. i drugih stalnih primanja za mesec decembar 2018. godine u iznosu od 7.156 hiljada dinara,
- obaveze za ugovore o privremeno povremenim poslovima za mesec decembar 2018. godine u iznosu od 3.859 hiljada dinara.

**11.15. Obaveze za porez na dodatu vrednost, porez na dobit i ostale poreze, doprinose i druge dažbine**

Obaveze za porez na dodatu vrednost, porez na dobit i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	u 000 dinara		
	2018.	Krajnje stanje 2017.	Početno stanje 2017.
Obaveze za porez na dodatu vrednost <sup>47</sup>	16.714	1.005	3.979
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine <sup>482,489</sup>	3.609	4.368	2.631
Pasivna vremenska razgraničenja	0	0	1.316
Odložene poreske obaveze <sup>4980</sup>	202.884	197.996	0
<b>UKUPNO <sup>47,48+49</sup></b>	<b>223.207</b>	<b>203.369</b>	<b>7.926</b>

Obaveze za porez na dodatu vrednost se odnose na pdv na manjak po Popisu 31.12.2018. godine.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine, obuhvataju neizmirene poreze i doprinose za naknade članovima Nadzornog odbora, za privremen i povr.poslove, naknade za zagađenje životne sredine i naknade za komunalne takse.



Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobitak plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike. Po pitanju sredstava koja podležu amortizaciji, odložene poreske obaveze se priznaju u Preduzeću uvek kada postoji oporeziva privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji, s jedne strane, i njihove poreske osnovice, sa druge strane. Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je knjigovodstvena vrednost sredstava veća od njihove poreske osnovice (napomena 8.6).

Iznos odložene poreske obaveze utvrđuje se primenom propisane poreske stope poreza na dobit Preduzeća na iznos oporezive privremene razlike.

## 12. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

**Potencijalne obaveze** Preduzeća se prvenstveno ogledaju u mogućnosti okončanja sudskih sporova na štetu društva.

U narednoj tabeli prikazani su broj i procenjene vrednosti sudskih sporova u kojima je Preduzeće tužena strana. Procenjena vrednost sudskih sporova uključuje glavno potraživanje bez iskazanih vrednosti zateznih kamata i sudskih troškova koji mogu nastati u slučaju sudskih odluka koje ne bi bile u korist Preduzeća.

<i>Tužilac</i>	<i>Prvostepeni i drugostepeni postupak</i>	<i>Drugostepeni postupak</i>	<i>Okončan postupak nije isplaćeno</i>	<i>Ukupno</i>
<i>Broj sporova</i>				
Fizičko lice	121	66	17	204
Pravno lice	10	10	2	22
Prekršajni postupak	123	26	43	192
<b>UKUPNO</b>	<b>254</b>	<b>102</b>	<b>62</b>	<b>418</b>
<i>u 000 dinara</i>				
Fizičko lice	79.197	25.545	6.615	111.358
Pravno lice	2.529	4.766	552	7.847
Prekršajni postupak	13.284	2.860	86	16.230
<b>UKUPNO</b>	<b>95.010</b>	<b>33.171</b>	<b>7.253</b>	<b>135.435</b>

Prikazan iznos iz tabele (izuzev prekršajnog postupka) je iznos bez troškova spora i kamate,

Procena rukovodstva Preduzeća je da postoji visoka doza neizvesnosti po svim sudskih sporovima, tako da je nemoguće napraviti približno pouzdanu procenu obaveza jer istu nema ni sud, sve do okončanja postupka.

U delu prekršajni postupak (okončan postupak nije isplaćeno) su prikazane izrečene opomene gde je predviđen paušal 2x1.000,00 dinara, a na koje je žalbu podneo MUP. Ishod svih prekršajnih postupaka je neizvestan.

**Potencijalna sredstva** Preduzeća se prvenstveno ogledaju u mogućnosti okončanja sudskih sporova u korist Preduzeća, a za šta je iskazano potraživanje, ili je izvršena ispravka vrednosti potraživanja. U narednoj tabeli prikazani su broj i vrednosti glavnog potraživanja (bez zatezne kamate i sudskih troškova) sudskih sporova u kojima je Preduzeće tužilac.

Tuženi	drugostepenii postupak	Naplata po planu reorganizacije	Okončan postupak nije naplaćeno	Ukupno
<i>Broj sporova</i>				
Fizičko lice	-	-	-	-
Pravno lice	2	3	5	10
<b>UKUPNO</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>10</b>
<i>U 000 dinara</i>				
Fizičko lice	-	-	-	-
Pravno lice	788	31.957	10.998	-
<b>UKUPNO</b>	<b>788</b>	<b>31.957</b>	<b>10.998</b>	-

U tabeli nisu prikazani izvršni postupci koji su u nadležnosti javnih izvršitelja.

Date garancije koje su evidentirane u službi finansija, a aktivne su zaključno sa 31.12.2018.g. u iznosu od 63.761 hiljade dinara, odnose se na dobro izvršenje posla i otklanjanje nedostataka u garantnom roku. Najveći iznos od 28.250 hiljade din dato je Direkciji za građevinsko zemljište i izgradnju Beograda za dobro izvršenje posla.

### 13. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo događaja koji bi bitnije uticali na verodostojnost podataka iskazanih u finansijskim izveštajima Preduzeća.

Sastavio

Žebeljan Katica



Direktor preduzeća

Ivan Tejić, dipl.inž.grad.

U Beogradu, 22.05.2019.