

Russell Bedford DIJ

**Izveštaj nezavisnog revizora
o finansijskim izveštajima za
2021. godinu za**

**JKP BEOGRAD-PUT
BEOGRAD**

Mart 2022. godine

S A D R Ž A J

	Strana
Mišljenje ovlaštenog revizora	1 – 3
Finansijski izveštaji za 2021. 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	
Godišnji izveštaj o poslovanju	

Dimitrija Tucovića 119b
11000 Beograd

T: 011/2424869
F: 011/2402482
E: office@russellbedford.rs
W: www.russellbedford.rs

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

UPRAVI DRUŠTVA JKP BEOGRAD-PUT, BEOGRAD

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva **JKP BEOGRAD-PUT, BEOGRAD** (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2021. 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.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj društva **JKP BEOGRAD-PUT, BEOGRAD** na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Osnov za mišljenje

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izveštaju u delu *Odgovornost revizora*. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne standarde etike za računovođe kao i u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtevima. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju solidnu osnovu za naše mišljenje.

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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

UPRAVI DRUŠTVA JKP BEOGRAD-PUT, BEOGRAD

Skretanje pažnje

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.

Usvojena je Strategija upravljanja rizikom kao i Registar rizika, ali još uvek nisu uspostavljene interne kontrole u poslovnim procesima, što se očekuje nakon sačinjavanja pisanih procedura. U 2020. godini imenovani su koordinatori za rizike po sektorima, ali poslovni procesi još uvek nisu kompletno sačinjeni ni propisani u pisanom obliku, te se još ne primenjuju. Radi obezbeđenja uslova za efikasnu finansijsku kontrolu i upravljanje, za zaposlene u Društvu je održan prvi deo obuke koordinatora za rizike u skladu sa usvojenom strategijom upravljanja rizicima u Društvu, ali drugi deo nije održan.

U 2021. godini, za zaposlene u Društvu je održana kompletna obuka koordinatora za rizike u skladu sa usvojenom strategijom upravljanja rizicima u Društvu. Društvo smatra da će pisanje procedura zbog složenosti poslova zahtevati dodatno vreme kako bi bile sveobuhvatne, a u 2021. su u fazi inicijalnog uvođenja zbog Covid-19.

Rukovodstvo Društva intenzivno radi na uvođenju sistema upravljanja i kontrole ali kompletni sistem još uvek nije u primeni.

Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu navedenih pitanja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

UPRAVI DRUŠTVA JKP BEOGRAD-PUT, BEOGRAD

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje 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.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi. Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje revizorovog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa ISA standardima, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizorskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

UPRAVI DRUŠTVA JKP BEOGRAD-PUT, BEOGRAD

• Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

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 propisa Republike Srbije. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2021. 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 2021. godine.

Licencirani ovlašćeni revizor koji je angažovan kao ključni revizorski partner u reviziji, nakon koje revizor izdaje Izveštaj nezavisnog revizora je Radmila Stamenić-Bašić.

Beograd, Dimitrija Tucovića 119b
21. mart 2022. godine

RUSSELL BEDFORD DIJ DOO

Ovlašćeni licencirani revizor
Radmila Stamenić-Bašić

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07023332

Шифра делатности 4211

ПИБ 102209952

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД-ПУТ, БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)

Седиште Београд-Звездара, Драгослава Срејовића 8 а

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. 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
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	11.1.	2.896.183	3.073.810	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	11.1.	53.112	33.890	0
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	11.1.	33.496	33.890	0
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	11.1./4.	19.616	0	0
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	11.2.	2.812.933	3.009.229	0
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	11.2.	1.026.224	1.054.563	0
023	2. Постројења и опрема	0011	11.2.	1.714.853	1.918.543	0
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	11.2.	28.431	28.810	0
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	11.2.	36.112	0	0
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	11.2.	7.313	7.313	0
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		0	0	0
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		0	0	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	11.3.	30.138	30.691	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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		0	0	0
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		0	0	0
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	0
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	0
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	0
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	11.3.	30.138	30.691	0
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		1.819.999	1.724.641	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	11.4.	797.610	768.402	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	11.4.	790.144	759.962	0
11 и 12	2. Недовершена производња и готови производи	0033		0	0	0
13	3. Роба	0034		0	0	0
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	11.4.	7.466	8.440	0
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		0	0	0
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	0	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	11.5.	79.841	226.834	0
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	11.5.	22.479	24.911	0
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајња стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	11.5.	57.362	201.923	0
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		0	0	0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		0	0	0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	11.5.	66.880	45.865	0
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	11.5.	45.747	45.865	0
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	11.5.	21.133	0	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		0	0	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	11.6.	4.555	4.555	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		0	0	0
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		0	0	0
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	11.6.	4.555	4.555	0
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	0
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности	0053		0	0	0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0	0	0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		0	0	0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		0	0	0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	11.7.	843.244	649.801	0
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	11.8.	27.869	29.184	0
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		4.716.182	4.798.451	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		0	44.605	0
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	11.9.	3.695.588	3.757.535	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11.9.	881.268	881.268	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0

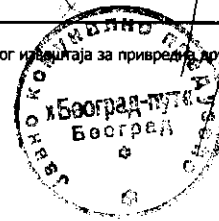
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		0	0	0
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	11.9.	1.530.184	1.532.386	0
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		0	0	0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	11.9.	1.284.136	1.343.881	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	11.9.	1.212.573	1.029.739	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	11.9.	71.563	314.142	0
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0413		0	0	0
351	2. Губитак текуће године	0414		0	0	0
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	11.10.	414.367	341.364	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	11.10.	389.538	341.364	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	11.10.	374.538	318.364	0
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	11.10.	15.000	23.000	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	11.11.	24.829	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	11.11.	24.829	0	0
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		0	0	0
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		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
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		0	0	0
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	8.6./11.15.	201.834	211.346	0
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		0	0	0
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	11.12.	404.393	488.206	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	11.12.	31.356	0	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	11.12.	31.356	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		0	0	0
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		0	0	0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	11.12.	8.263	416	0
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		141.996	286.298	0
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	11.13.	1.135	1.192	0
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	11.13.	140.861	285.106	0
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		0	0	0
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		0	0	0
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		222.778	201.492	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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	11.14.	192.032	176.722	0
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	11.14.	30.746	5.524	0
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		0	19.246	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЉЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		0	0	0
	Ъ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		4.716.182	4.798.451	0
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		0	44.605	0

у Београду _____ Законски Заступник
 дана 15.03 2022 године _____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07023332

Шифра делатности 4211

ПИБ 102209952

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД-ПУТ, БЕОГРАД (ZVEZDARA)

Седиште Београд-Звездара, Драгослава Срејовића 8 а

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	1	4.573.126	4.370.310
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		0	0
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	10.1./10.2.	4.570.191	4.367.150
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	10.1.	4.570.191	4.367.150
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		0	0
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		0	0
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	10.2.	2.935	3.160
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	0
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		4.532.387	4.020.330
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		0	0
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	10.3.	2.216.902	1.842.333
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10.4.	1.656.427	1.557.450
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10.4.	1.241.223	1.168.489
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10.4.	212.702	200.974
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10.4.	202.502	187.987
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	10.6.	276.892	237.349
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	10.11.	3.653	9.992
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	10.5.	129.278	145.750
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	10.7.	114.418	98.352
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	10.7.	134.817	129.104

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		40.739	349.980
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	10.8.	6.359	5.252
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	10.8.	6.359	5.252
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		0	0
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		0	0
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	10.9.	2.390	1.123
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	10.9.	2.390	635
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		0	488
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		0	0
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		3.969	4.129
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	10.9.	20.079	4.183
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	10.11.	6.240	21.348
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	10.10.	35.043	34.503
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	10.11.	8.108	19.432
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		4.634.607	4.414.248
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		4.549.125	4.062.233
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		85.482	352.015
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	0
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		0	0
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		1.083	2.597
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	10.12.	84.399	349.418

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		0	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	8.6./10.12	22.348	47.434
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	8.6./10.12.	9.512	12.158
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	10.12.	71.563	314.142
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		0	0

у Београд
 дана 15.03 2020 године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја привредних друштва, занатликих занатликих предузетника и предузетника („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07023332

Шифра делатности 4211

ПИБ 102209952

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД-ПУТ, БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)

Седиште Београд-Звездара, Драгослава Срејовића 8 а

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	10.12.	71.563	314.142
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		0	0
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		0	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		2.202	728
	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 удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
	2. 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
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	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	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		2.202	728
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		0	0
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		0	0
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		2.202	728
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		69.361	313.414
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Београд
 дана 15.08 2022 године
 Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07023332

Шифра делатности 4211

ПИБ 102209952

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД-ПУТ, БЕОГРАД (ZVEZDARA)

Седиште Београд-Звездара, Драгослава Срејовића 8 а

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	5.334.513	4.765.138
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	5.027.852	4.483.325
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	0	0
3. Примљене камате из пословних активности	3004	6.339	5.253
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	300.322	276.560
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	5.127.888	4.398.184
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	3.187.285	2.529.463
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	0	0
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.610.651	1.456.330
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.481	5.702
5. Плаћене камате у иностранству	3011	0	0
6. Порез на добитак	3012	62.727	58.937
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	265.744	248.009
8. Остали одливи из пословних активности	3014	0	99.743
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	206.625	366.954
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	0	0
1. Продаја акција и удела	3018	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	0	0
3. Остали финансијски пласмани	3020	0	0
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	0	0
5. Примљене дивиденде	3022	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	13.182	89.307
1. Куповина акција и удела	3024	0	0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	13.182	89.307

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	13.182	89.307
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	0	0
1. Увећање основног капитала	3030	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	0	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034	0	0
6. Остале дугорочне обавезе	3035	0	0
7. Остале краткорочне обавезе	3036	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	0	12.000
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	0	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	0	12.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	0	0
6. Остале обавезе	3043	0	0
7. Финансијски лизинг	3044	0	0
8. Исплаћене дивиденде	3045	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	12.000
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	5.334.513	4.765.138
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	5.141.070	4.499.491
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	193.443	265.647
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	0	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	649.801	384.154
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	0	0
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	0	0
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	843.244	649.801

у Зецора

дана 15.03 2020 године

Законски вестник



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07023332	Шифра делатности 4211	ПИБ 102209952
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE BEOGRAD-PUT, BEOGRAD (ZVEZDARA)		
Седиште Београд-Звездара, Драгослава Срејовића 8 а		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (ри 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (ри 306 и група 32)	
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	559.030	4010	322.238	4019	0	4028	0	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002	0	4011	0	4020	0	4029	0	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	559.030	4012	322.238	4021	0	4030	0	
4.	Нето промене у _____ години	4004	0	4013	0	4022	0	4031	0	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	559.030	4014	322.238	4023	0	4032	0	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006	0	4015	0	4024	0	4033	0	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	559.030	4016	322.238	4025	0	4034	0	
8.	Нето промене у _____ години	4008	0	4017	0	4026	0	4035	0	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	559.030	4018	322.238	4027	0	4036	0	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 33)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	1.533.114	4046	1.224.178	4055	0	4064	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047	0	4056	0	4065	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	1.533.114	4048	1.224.178	4057	0	4066	0
4.	Нето промене у ____ години	4040	-728	4049	119.703	4058	0	4067	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	1.532.386	4050	1.343.881	4059	0	4068	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	0	4051	0	4060	0	4069	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	1.532.386	4052	1.343.881	4061	0	4070	0
8.	Нето промене у ____ години	4044	-2.202	4053	-59.745	4062	0	4071	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	1.530.184	4054	1.284.136	4063	0	4072	0

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	3.638.560	4082	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074	0	4083	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	3.638.560	4084	0
4.	Нето промене у ____ години	4076	0	4085	0
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	3.757.535	4086	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	0	4087	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	3.757.535	4088	0
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	0
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	3.695.588	4090	0

у Београд

дана 30 12 године

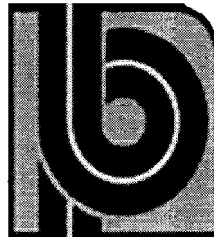
Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Јавно комунално предузеће
„Београд пут“ Београд
11/1 Број 8462/2022
15-03-2022 20 год

JKP "BEOGRAD PUT"



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE
IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU**

Beograd, mart 2022. 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.....	9
6. RAČUNOVODSTVENA NAČELA.....	9
7. GREŠKE IZ PRETHODNOG PERIODA, MATERIJALNOST GREŠKE I KOREKCIJA POČETNOG STANJA.....	10
8. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	10
8.1. Procenjivanje.....	10
8.2. Efekti kurseva stranih valuta.....	11
8.3. Poslovni prihodi i rashodi.....	11
8.4. Finansijski prihodi i rashodi.....	12
8.5. Ostali prihodi i rashodi.....	13
8.6. Porez na dobitak.....	13
8.7. Nematerijalna ulaganja.....	16
8.8. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	16
8.9. Amortizacija nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme...17	
8.10. Zalihe.....	18
8.11. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	18
8.12. Kratkoročna potraživanja.....	19
8.13. Finansijski plasmani.....	19
8.14. Obaveze.....	19
8.15. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.....	20
8.16. Naknade zaposlenima.....	20
9. FINANSIJSKI RIZICI I UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA U PREDUZEĆU.....	21
9.1. Kreditni rizik.....	22
9.2. Tržišni rizik.....	24
9.3. Rizik likvidnosti.....	25
9.4. Upravljanje rizikom kapitala.....	26



10. BILANS USPEHA.....	27
10.1. Prihodi od prodaje	27
10.2. Ostali poslovni prihodi	28
10.3. Troškovi materijala	28
10.4. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	28
10.5. Troškovi proizvodnih usluga	29
10.6. Troškovi amortizacije	29
10.7. Nematerijalni troškovi	29
10.8. Finansijski prihodi.....	30
10.9. Finansijski rashodi.....	30
10.10. Ostali prihodi	31
10.11. Ostali rashodi	31
10.12. Dobitak pre oporezivanja.....	32
11. BILANS STANJA.....	34
11.1. Nematerijalna ulaganja.....	34
11.2. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	35
11.3. Ostali dugoročni finansijski plasmani.....	36
11.4. Zalihe i dati avansi.....	36
11.5. Kratkoročna potraživanja.....	36
11.6. Zajmovi i kratkoročni finansijski plasmani.....	37
11.7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	37
11.8. Aktivna vremenska razgraničenja.....	37
11.9. Kapital	38
11.10. Dugoročna rezervisanja- rezervisanja za jubilarne nagrade i otpremnine.....	38
11.11. Dugoročne obaveze i krediti u zemlji.....	39
11.12. Kratkoročni krediti u zemlji.....	39
11.13. Obaveze iz poslovanja	39
11.14. Obaveze po osnovu zarada, naknada zarada i druge obaveze	39
11.15. Odložene poreske obaveze.....	40
12. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA	40
13. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA	41



1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

Opšti podaci o Preduzeću

<i>Sedište</i>	Dragoslava Srejića 8a, Beograd
<i>Matični broj</i>	07023332
<i>Šifra delatnosti</i>	04211
<i>Poreski identifikacioni broj</i>	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
- rušenje objekata
- 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 GRAĐEVINSKU MEHANIZACIJU
- ODELJENJE ZA TEHNIČKU PODRŠKU

2. SLUŽBA ZA RUŠENJE OBJEKATA

- ODELJENJE ZA SPROVOĐENJE RUŠENJA
- ODELJENJE ZA TEHNIČKU PODRŠKU



3. POGON ZA PROIZVODNJU ASFALTA I BETONA
 - ODELJENJE ZA PROIZVODNJU ASFALTA I NAFTNIH DERIVATA
 - ODELJENJE ZA PROIZVODNJU BETONA
 - LABORATORIJA
 - ODELJENJE ZA TEHNIČKU PODRŠKU
4. SLUŽBA ZA SAOBRAĆAJNU SIGNALIZACIJU
 - ODELJENJE SVETLOSNE SIGNALIZACIJE I MREŽA
 - ODELJENJE ZA SAOBRAĆAJNE ZNAKOVE I OZNAKE NA PUTU
 - ODELJENJE ZA TEHNIČKU PODRŠKU I EKSPLOATACIJU SAOBRAĆAJA
5. SLUŽBA ZA TEHNIČKU PRIPREMU
 - ODELJENJE ZA PRIPREMU FAKTURA I PONUDA
 - ODELJENJE ZA PLANOVE, NABAVKE, ANALIZU I MARKETING
6. SLUŽBA ZA TRANSPORT I REMONT
 - ODELJENJE ZA TRANSPORT
 - ODELJENJE ZA REMONT
 - ODELJENJE ZA TEHNIČKU PODRŠKU
7. SLUŽBA ZA PROJEKTOVANJE
 - ODELJENJE ZA GRAĐEVINSKO PROJEKTOVANJE
 - ODELJENJE ZA GEODETSKE POSLOVE

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:

- 2020. godine 1059
- 2021. godine 1067

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane Direktora preduzeća dana 15.03.2022.. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

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%.



4. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Od računovodstvenih propisa primenjen je Zakon o računovodstvu (Službeni glasnik RS br.62/13, 30/18, 73/19 i 44/21) i Zakon o reviziji (Službeni glasnik RS broj 62/13, 30/18, 73/19 – dr.zakon), kao i ostala podzakonska regulativa.

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:

- Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja prevedenim Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) broj: 401-00-896/2014-16 od 13.03.2014. godine, broj: 401-00-4980/2020-16 od 21.11.2020. godine i broj 401-00-4351/2021-16 od 10. septembra 2020. godine,
- Zakon o porezu na dobit pravnih lica (Službeni glasnik RS, 95/18, 86/19, 153/20 i 118/21)
- Zakon o porezu na dodatu vrednost, (Službeni glasnik RS, 30/18,4/19,72/19,8/20, 153/20)
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS 89/20)
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, i preduzetnike (Službeni glasnik 89/20) 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 2941-1/2022, koji je donet 28.01.2022.g. od strane 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, Izveštaj o ostalom rezultatu i Statističkom izveštaju upisuju u hiljadama dinara, a da se broj zaposlenih radnika upisuje u celom broju, što je uvaženo i u objašnjenjima prezentiranim kroz ove Napomene.

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća za 2020. godinu. Finansijski izveštaji Preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od maja 2021. godine.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Preduzeća, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

Efekti prve primene izmenjenih MSFI koje je društvo usvojilo 01.01.2021. godine.

MSFI 16 je u Srbiji stupio na snagu 1. januara 2021. godine na osnovu rešenja Ministarstva finansija broj 401-00-4351/2020-16 od 13. oktobra 2020. godine („Službeni glasnik RS“, br.123/2020 i 125/2020).

Novi standard utvrđuje principe priznavanja, merenja, prezentacije i obelodanjivanja zakupa, koji su prethodno bili klasifikovani kao „operativni zakupi“ prema principima MRS 17 Lizing. Svi zakupi rezultiraju time da zakupac dobija pravo korišćenja sredstva (RoU sredstvo) na početku zakupa, a ako se vremenom plaćanja zakupa izvršavaju, takođe pribavlja finansiranje. Shodno tome, MSFI 16 eliminiše klasifikaciju lizinga kao operativnog ili finansijskog lizinga koja je bila zahtevana prema MRS17 i umesto toga uvodi jedinstveni računovodstveni model zakupca. Zakupci su dužni da priznaju:

- a) imovinu i obaveze za sve zakupe na rok duži od 12 meseci, osim ako osnovno sredstvo nije male vrednosti,
- b) amortizaciju imovine lizinga odvojeno od kamata na obaveze lizinga u izveštaju o dobiti ili gubitku i ostalom sveohuhvatnom prihodu.

Preduzeće je MSFI 16 primenilo od 01.01.2021. godine koristeći modifikovani retrospektivni metod.

Na početku 2021.godine preduzeće ima 7 aktivnih lizing ugovora od koji se 3 odnose na zakup prostora, 2 na zakup zemljišta i 2 na zakup automobila.

Efekti prve primene MSFI 16, od 01.01.2021. godine u knjigama preduzeća su evidentirani na sledeći način:

Imovina sa pravom korišćenja (klasa 00) i to:

0150	zemljište uzeto u zakup	29.850.164,92 dinara,
0159	ispravka vrednosti (zakup zemljišta Obrenovac i Rakovica),	10.234.342,26 dinara,
0250	oprema, nekretnine uzete u operativni lizing-zakup	62.528.858,66 dinara,
0259	ispravka vrednosti (zakup poslovnog prostora Viline vode, Obrenovac, Beli potok i operativni lizing vozila).	26.416.875,21 dinara

Na grupi računa 41 i 42 su obaveze nastale primenom MSFI 16.

416	dugoročne obaveze po osnovu lizinga iznose	24.829.208,93 dinara,
4246	kratkoročne obaveze po osnovu lizinga iznose	31.356.319,76 dinara.



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, 115/21) propisano je da jedinice lokalne samouprave imaju status pravnih lica.

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%.

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 prinosni 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.

Preduzeće je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI u sledećem:

- 1 Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 – “Prikazivanje finansijskih izveštaja”.
- 2 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

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 2020. 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 07.03.2022. godine.

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 kursa 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	31.12.2021.	31.12.2020.
	Iznos u dinarima	
1 EUR	117,5821	117,5802

8.3 Poslovni prihodi i rashodi

Preduzeće priznaje prihode od ugovora sa kupcima u skladu sa zahtevima MSFI 15 koji je zamenio prethodno važeća uputstva za priznavanje prihoda u MRS 18 Prihodi, MRS 11 Ugovori o izgradnji i njihovim tumačenjima.

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 goriva i električne energije,
- troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi;
- nematerijalni troškovi,
- troškovi amortizacije i rezervisanja.

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 приходima.
- 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/potrživanja, 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 – porez na dobit

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.

Preduzeće je 2021. godine ostvarilo dobitak i ima porez na dobit.

Prema poreskom bilansu PB1, poreska dobit iznosi 222.369.578,84 dinara.

Porez na dobit (15% oporezive dobiti) za 2021. godinu iznosi 33.355.436,83 dinara.

Umanjenje poreza na dobit za 2021. godinu po osnovu poreskog kredita za ulaganje u osnovna sredstva, do 33% obračunatog poreza iznosi 11.007.294,16 dinara, tako da obaveza za porez na dobit za 2021. godinu iznosi 22.348.142,67 dinara.

Akontacija za 2021. godinu iznosi 1.862.345,22 dinara.

Do dana završetka revizorskog izveštaja Preduzeće je sačinilo nacrt poreskog bilansa i nacrt poreske prijave. Međutim, poreska prijava nije predata Poreskoj upravi Republike Srbije. U skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, Preduzeće je u obavezi da Poreskoj upravi Republike Srbije, do 30. juna 2022. godine dostavi poreski bilans i poresku prijavu.



Odloženi porez – odložene poreske obaveze i sredstva

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
- rezervisanja za otpremnine, kada rashod nije priznat u poreskom bilansu perioda kada je obračunat, već će biti priznat u poreskom periodu u kojem otpremnine budu isplaćene (primenom 15% na iznos rezervisanja)
- rashoda na ime javnih prihoda koji nisu plaćeni u poreskom periodu i koji se zbog toga ne priznaju kao rashod u poreskom bilansu tog poreskog perioda, ali se priznaju u poreskom periodu u kojem će biti plaćeni (primenom 15% na iznos rashoda)
- dugoročna rezervisanja koja ispunjavaju uslove za priznavanje u skladu sa MRS, ali se ne priznaju u obračunatom iznosu u računovodstvenom periodu, već se priznaju u visini iskorišćenih iznosa tih rezervisanja u poreskom periodu, odnosno izmirenih obaveza i odliva resusa po osnovu tih rezervisanja. (rezervisanja za sudske sporove, jubilarne nagrade itd.)

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 umanjenje 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 66. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, kao i prema paragrafu 20. i 61A. MRS 12, u 2021.g. odložena poreske obaveze po osnovu privremene razlike između knjigovodstvene i poreske osnovice za amortizaciju iznose 225.704.852,07 dinara.

ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE				
1.	osnovica računovodstvene računovodstvena amortizacija		3.776.500.673,18	
			917.768.012,40	
	RAČUNOVODSTVENA OSNOVICA		2.858.732.660,78	
2.	osnovica poreske		2.012.707.966,36	
	poreska amortizacija	OA+OA/1+POA	658.674.319,38	
	PORESKA OSNOVICA		1.354.033.646,98	
3.	RAZLIKA OSNOVICA	15%	1.504.699.013,80	225.704.852,07

ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				
1.	osnovica poreske		0,00	0,00
	poreska amortizacija	OA+OA/1+POA	0,00	0,00
	PORESKA OSNOVICA		0,00	0,00
	osnovica računovodstvene računovodstvena amortizacija		0,00	0,00
			0,00	0,00
	RAČUNOVODSTVENA OSNOVICA		0,00	0,00
	RAZLIKA OSNOVICA	15%	0,00	0,00
2.	obračunata a neisplaćena primanja zaposlenih (markice, službeni put, jubilarne nagrade, poklone deci, solidarna pomoć)		41.182.600,00	6.627.390,00
3.	dugoročna rezervisanja za otpremnine	4040	39.979.285,90	5.996.892,89
4.	ostala dugoročna rezervisanja			
	jubilarnе nagrade	4042	58.101.634,92	8.715.245,24
	sudski sporovi	4050	11.853.249,24	1.777.987,39
	neiskorišćeni godišnji odmor	4090	4.483.159,36	672.473,90
5.	obezvređenje zaliha	581,582,584	0,00	0,00
6.	HOV		0,00	0,00
7.	obračunati, a neplaćeni javni prihodi	482	536.718,43	80.507,76
8.	ukalkulisane otpremnine za tehnološki višak		0,00	0,00
9.	gubitak ranijih godina poreski		0,00	0,00
10.	ispravka potraživanja kada nije prošlo 60 dana	5850	0,00	0,00
11.	neiskorišćeni poreski kredit iskazan u PK	PK		0,00
12.	neiskorišćen kredit za plaćen porez nerezidenta		0,00	0,00
UKUPNO		2880		23.870.497,18
PREBIJENO		4980	OBAVEZE	201.834.354,89



Pored zahteva MRS 12, a uskladu sa paragrafom 32. MRS1 – prezentacija finansijskih izveštaja, definisano je da se sredstva i obaveze prebijaju.

U skladu sa tim, u bilansu stanja saldo može da bude iskazan samo u okviru računa 288 ili 498. Takođe u bilansu uspeha saldo može da bude iskazan samo u okviru pozicije AOP 1052 (odloženi poreski rashodi perioda) ili AOP 1053 (odloženi poreski prihodi perioda).

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 sredstva 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.. 20-33,33%



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 povrati 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 verovatano 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 Napomene 11.10.).

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 odgovarajućih 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 25. 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 – 1,5 prosečne zarade u preduzeću
- za 25 godina – 2 prosečne zarade u preduzeću
- za 30 godina – 2,5 prosečna zarada u preduzeću
- za 35 godina – 3 prosečne zarade u preduzeću
- za 40 godina – 3,3 prosečne zarade u preduzeću
- za 45 godina – 3,5 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 (Napomena 11.5)	u 000 dinara	
	2021.	2020.
JKP Beogradske elektrane	25.916	1.431
JP Putevi Beograda	24.013	172.303
JP Putevi Srbije	17.919	12.194
Beograd PZP	7.087	7.087
Gradska opština Mladenovac	5.392	0
Hidropromet inženjering	2.438	2.438
Ras inženjering	2.316	7.184
GSP	2.030	2.476
Građevinski fakultet	1.485	0
Gemaks doo	936	936
Ostali	3.009	65.540
UKUPNO (BRUTO)	92.541	271.589
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	12.700	44.755
UKUPNO (NETO)	79.841	226.834

U skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, čl.35 usklađivanje imovine i obaveza, Preduzeće je u obavezi da jednom godišnje usklađuje stanje potraživanja.

Potraživanja od kupaca na dan 30.11.2021.godine iznosila su 369.195 hiljada dinara. Od toga usaglašena potraživanja od kupaca iznose 344.233 hiljada dinara, a utužena potraživanja i fizička lica (nisu slati IOS-i) na iznos od 24.962 hiljada dinara.

Struktura kratkoročnih potraživanja od kupaca prema dospelosti	u 000 dinara	
	2021.	2020.
Nedospela potraživanja od kupaca	56.475	207.877
<i>Dospela potraživanja od kupaca</i>		
Ispravljena dospela potraživanja od kupaca	12.700	44.755
Neispravljena dospela potraživanja od kupaca	23.366	18.957
Svega dospela potraživanja	36.066	63.712
UKUPNO (BRUTO)	92.541	271.589

Starosna struktura potraživanja od kupaca (u danima)	u 000 dinara	
	2021.	2020.
Manje od 30	56.475	207.877
30-60	11.553	3.324
60-90	9.911	8.941
90-365	1.740	26.007
Više od 365	12.862	25.440
UKUPNO	92.541	271.589



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	
2021.	2020.	2021.	2020.
0	0	0	0

Sredstva u 000 dinara		Obaveze u 000 dinara	
2021.	2020.	2021.	2020.
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 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 (4330,4350,43501), prema stanju naših obaveza na dan bilansa stanja Preduzeća.

Dobavljači (Napomena 11.13)	u 000 dinara	
	2021.	2020.
Nis gazprom neft	26.851	68.771
Elixir Zorka-mineralna đubriva	24.862	0
Concrete land doo	12.031	15.922
Elcom Bgd doo	8.670	9.913
Beoelektro doo	8.265	4.827
JP Eps Beograd	7.558	7.040
Agro-hemik doo	6.470	1.537
Hsh chemie doo	6.041	710
CPL građevinski institute doo	5.484	7.107
Iva agrar	3.350	0
Ostali:	31.410	170.421
UKUPNO:	140.992	286.248

Usaglašene obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2021.godine iznose 130.292 hiljada dinara.

Razlika neusaglašanih obaveza od 8% su neodgovoreni IOS od strane dobavljača, što je posledica COVID 19.

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 pozitivnog trenda iz godine u godinu.

Racio analiza, prezentirana u nastavku, pokazuje da je Preduzeće sposobno da izmiruje kratkoročne obaveze i da u relativno dužem periodu nema potrebe za unovčavanjem drugih oblika likvidnih sredstava.

Opšti i rigorozni i gotovinski racio likvidnosti su sve bolji, 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>	2021.	2020.
Opšti racio likvidnosti	2 : 1	4,50	3,53
Rigorozni racio likvidnosti	1 : 1	2,46	1,90
Gotovinski racio likvidnosti		2,09	1,33
Neto obrtna sredstva (u hiljadama dinara)	Pozitivna vrednost	1.415.606	1.236.435

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.

Pokazatelji rentabilnosti	<i>u 000 dinara</i>	
	2021.	2020.
Neto dobitak	71.563	314.142
<i>Prosečan kapital</i>		
Kapital na početku godine	3.757.535	3.638.560
Kapital na kraju godine	3.695.588	3.757.535
Prosečan kapital	3.726.562	3.698.048

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.

Pokazatelji finansijske strukture	<i>u 000 dinara</i>	
	2021.	2020.
Obaveze-saldo 4	818.760	829.570
Ukupna sredstva	4.716.182	4.798.451
Udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava	17,36%	17.29%



Kapital	3.695.588	3.757.535.
Dugoročna rezervisanje i dugoročne obaveze -40 i 41	414.367	341.364
Svega	4.109.955	4.098.899
Σ obaveze+ kapital	4.928.715	4.928.469
Udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava	87,15%	85.42%

U okviru analize likvidnosti jasno je ukazano da Preduzeće nema 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	
	2021.	2020.
<i>Neto zaduženost</i>		
Finansijske obaveze 41,42,43	206.444	286.714
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	843.244	649.801
Svega	1.049.688	936.515
Kapital	3.695.588	3.757.535
RACIO NETO ZADUŽENOSTI PREMA UKUPNOM KAPITALU	28,40%	24.92%

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	
	2021.	2020.
Prihodi od kupaca povezanih lica	4.191.408	4.077.206
Prihodi od ostalih kupaca	378.783	289.944
UKUPNO	4.570.191	4.367.150

**10.2. Ostali poslovni prihodi**

Struktura ostalih poslovnih prihoda	u 000 dinara	
	2021.	2020.
Prihod od zakupnine-Nušićeva	2.935	3.160
UKUPNO	2.935	3.160

10.3. Troškovi materijala, goriva i energije

Struktura troškova materijala	u 000 dinara	
	2021.	2020.
Troškovi materijala za izradu 5110	1.317.197	1.081.589
Troškovi rezervnih delova 5140	161.016	123.408
Troškovi sitnog inventara 5150	10.413	4.768
Utrošak auto guma 5152	11.140	8.757
Utrošak HTZ opreme 5159	15.276	15.172
Troškovi kancelarijskog materijala 5122	8.377	9.127
Troškovi goriva i energije 5130,5133	692.884	598.819
Ostali nepomenuti troškovi materijala 5123	599	693
UKUPNO	2.216.902	1.842.333

10.4. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Struktura troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	u 000 dinara	
	2021.	2020.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) 5200	1.241.223	1.168.489
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca 5210	212.702	200.974
Troškovi – privremeni i povr. posl. 5241	69.008	64.642
Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora 5260	1.204	1.226
Troškovi pomoći zaposlenima (u slučaju smrti radnika, rehab., nabavka lekova, lečenje, pomoć za ublaž. nepov. materij. polož. zaposl.)	66.026	59.229
Troškovi prevoza zaposlenih 52910	53.339	51.174
Ostali nepomenuti lični rashodi i naknade	12.925	11.716
UKUPNO	1.656.427	1.557.450

U okviru *ostalih nepomenutih ličnih rashoda i naknada*, najznačajnije iznose čine: Nova godina (5.787 hiljada dinara), prevencija radne invalidnosti (obaveze koje proističu iz Kolektivnog ugovora).

**10.5. Troškovi proizvodnih usluga**

Struktura troškova proizvodnih usluga	u 000 dinara	
	2021.	2020.
Troškovi usluga na izradi učinaka, podizvođači 5301	16.649	20.759
Troškovi telefona, interneta, transportnih usluga, Pisama, paketa i sl. 5311,5312,5313,5319	5.617	5.289
Troškovi usluga tekućeg i investicionog održavanja 5320,53201	68.492	50.087
Troškovi zakupnina 533	6.656	40.685
Troškovi reklame, propagande i prezentacije 535	15.600	9.360
Ostali nepomenuti troškovi proizvodnih usluga 539	16.264	19.570
UKUPNO	129.278	145.750

Ostali nepomenuti troškovi proizvodnih usluga se odnose na troškove: komunalnih usluga (čišćenje, voda i dr.) u iznosu od 13.714 hiljada dinara, usluge izrade od lima, toplu cinkovanje, izrada po uzorku itd.u iznosu od 2.550 hiljada dinara.

10.6. Troškovi amortizacije

Struktura troškova amortizacije	u 000 dinara	
	2021.	2020.
Amortizacija opreme,nem.ulag. 5400	0	208.631
Amortizacija građ.objekata 5402	0	28.718
Amortizacija nematerijalna ulaganja 5400	394	0
Amortizacija lizing zakup zemljišta 54000	10.234	0
Amortizacija opreme, nekretnina 5401	239.847	0
Amortizacija lizing opreme, nekretnina 54010	26.417	0
UKUPNO	276.892	237.349

10.7. Nematerijalni troškovi

Struktura nematerijalnih troškova	u 000 dinara	
	2021.	2020.
Troškovi neproizvodnih usluga 550	53.973	46.713
Troškovi reprezentacije 5519	5.081	4.863
Troškovi premija osiguranja 5520	41.834	43.150
Troškovi bankarskih usluga 553	3.660	3.173
Članarine PKS i članarine za licence 554	2.420	2.421
Troškovi poreza na imov.,komun.taksa 555	16.907	17.187
Ostali nepomenuti nematerijalni troškovi 559	10.942	11.597
UKUPNO	134.817	129.104

Rezervisanja za nakn.i druge benefic.5450	102.564	76.102
Ostala dug.rezervisanja 5490	11.854	22.250
UKUPNO	114.418	98.352



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

- troškove za usluge ispitivanja asfalta i betona od Centralne putne laboratorije, Instituta za puteve i dr. 31.260 hiljada dinara,
- troškove programa za računare, licence 8.678 hiljada dinara,
- troškove za izradu projekata, geodetske usluge 4.675 hiljada dinara

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

- troškovi registracije vozila 2.439 hiljada dinara,
- sudske i administrativne takse 4.273 hiljada dinara,
- troškovi oglasa i tendera 1.151 hiljada dinara.

Rezervisanja za naknade i dr.beneficije (k-to 5450) čine rezervisanja za jubilarne nagrade, otpremnine i neiskorišćene dane godišnjeg odmora (Napomene 11.10.).

Ostala dugoročna rezervisanja (k-to 5490) čine rezervisanja za sudske sporove (Napomena 12.).

10.8. Finansijski prihodi

Struktura finansijskih prihoda	u 000 dinara	
	2021.	2020.
Prihodi od kamata na novčana sredstva 6620	6.339	5.252
Prihodi od kamata od kupaca 6623	20	0
Pozitivne kursne razlike	0	0
Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
UKUPNO	6.359	5.252

10.9. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda	u 000 dinara	
	2021.	2020.
Rashodi kamata 562	239	635
Rashodi kamata po osnovu operativnog lizinga 5629	2.151	0
Negativne kursne razlike 5630	0	488
Rashodi po osn.efek.val.klauzule 5640	0	0
Ostali finansijski rashodi (eskont menica) 5690	0	0
UKUPNO	2.390	1.123

**10.10. Ostali prihodi**

Struktura ostalih prihoda	u 000 dinara	
	2021.	2020.
Viškovi 674	9.674	1.776
Naplaćena direktno otpisana potraživanja 675	0	0
Prihod od ef.zaš.od rizika-pozitiv.ef.revaloriz.6762	4	0
Prihodi od smanjenja (otpisa) obaveza 677	24	2
Prihodi od ukidanja ugoročnih rezervisanja 678	0	9.164
Ostali nepomenuti ostali prihodi (naplata premije osiguranja za naknadu štete, refakcije akcize i dr.) 6790,6799,67990,67991,67992	25.341	23.561
UKUPNO 67+68 bez 685	35.043	34.503

Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	u 000 dinara	
	2021.	2020.
Prihodi od usklađivanja potraživanja od kupaca-naplaćena indirektno otpisana potraživanja 685	20.079	4.183
UKUPNO	20.079	4.183

Višak se odnosi na viškove utvrđene po redovnom popisu i to:

- osnovnog materijala, goriva i maziva i rezervnih delova u iznosu od 9.674 hiljada dinara.

Od ostalih prihoda najveći se odnose na k-to:

67992 – prihod od refakcije akcize i to 19.246 hiljada dinara,

6790 – prih.od naplate šteta 2.153 hiljada dinara,

6799 – prihod od prodaje sekundarnih sirovina i rashodovanih vozila 1.042 hiljada dinara,

67990 – ostali prihodi (zamena razbijenih stakala na vozilima koje plaća osiguravajuća kuća umesto nas) u iznosu od 1.952 hiljada dinara.

10.11. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda	u 000 dinara	
	2021.	2020.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme 5701,5702	2.025	375
Manjkovi 574	4.025	3.221
Direktno otpisana potraživanja 576	0	245
Ostali nepomenuti ostali rashodi 5792,5794,5799	2.058	15.591
UKUPNO 57	8.108	19.432

Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)	u 000 dinara	
	2021.	2020.
Obezvredenje imovine-materijala, rez.del. 584	3.653	9.992
UKUPNO	3.653	9.992



Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine	u 000 dinara	
	2021.	2020.
Obezvredjenje imovine-potraživanja 585	6.240	21.348
UKUPNO	6.240	21.348

Od ostalih nepomenutih rashoda najveći iznos čine ostali rashodi:

- kazne, prinudne naplate, naknade po sudskim sporovima (352 hiljada dinara),
- naknade štete trećim licima (1.277 hiljada dinara).

10.12. Dobitak, pre oporezivanja

Struktura rezultata	u 000 dinara	
	2021.	2020.
Poslovni prihodi i rashodi		
Poslovni prihodi	4.573.126	4.370.310
Poslovni rashodi	4.532.387	4.020.330
Poslovni rezultat	40.739	349.980
Finansijski prihodi i rashodi		
Finansijski prihodi	6.359	5.252
Finansijski rashodi	2.390	1.123
Finansijski rezultat	3.969	4.129
Ostali prihodi i rashodi		
Ostali prihodi	55.122	38.686
Ostali rashodi	15.431	43.377
Rezultat ostalih prihoda i rashoda	39.691	-4.691
DOBIT	84.399	349.418
Odloženi poreska sredstva / obaveze	9.512	12.158
DOBITAK pre oporezivanja	93.911	361.576
porez na dobit	22.348	47.434
NETO DOBIT	71.563	314.142

Dobit ostvarena u poreskom bilansu PB1 za 2021.godinu iznosi 222.369.578,84 dinara, a porez na dobit (15%) za 2021.godinu iznosi 33.355.436,83 dinara.

Umanjenje poreza na dobit za 2021.godinu, poreskim kreditom za ulaganja u osnovna sredstva (2011.-2013.), do 33% obračunatog poreza iznosi 11.007.294,16 dinara.

OBAVEZA ZA POREZ NA DOBIT 2021.godine iznosi 22.348.142,67 dinara, mesečna akontacija za 2022.godinu je 1.862.345,22 dinara.

Shodno članu 66-68. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, kao i prema paragrafu 20. i 61. MRS 12, u 2021.godinu odložene poreske obaveze iznose 201.834.354,89 dinara.



U obrascu Preduzeća pod nazivom „Poreski kredit za ulaganja u osnovna sredstva“ (obrazac PK), prikazan je iznos od 104.334.190 dinara kao neiskorišćeni deo poreskog kredita iz ranijih poreskih perioda, koji se, kao potencijal, prenosi na račun poreza na dobit budućih obračunskih perioda od 10 godina.

Iznos korekcije neiskorišćenog dela poreskog kredita iz ranijih poreskih perioda usled otuđenja osnovnih sredstva, odnosno gubitka prava na poreski kredit iznosi 5.673.630 dinara.

Posle korekcije neiskorišćeni deo poreskog kredita iznosi 98.660.560 dinara.

Neiskorišćeni deo poreskog kredita iz ranijih poreskih perioda, koji se koristi u tekućem poreskom periodu iznosi 11.007.294 dinara (što je 33% obračunatog poreza).

Na dan 31.12.2021.godine ostaje neiskorišćeni deo poreskog kredita koji se prenosi na račun poreza na dobit iz budućih perioda iznosi 87.653.266 dinara (PK redni broj 15.).

Naredne godine gubi se pravo korišćenja poreskog kredita iz 2011.godine, u iznosu od 65.346.343 dinara i ostaje iznos od 22.306.923 dinara.

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>
2011.	2021.	65.346
2012.	2022.	18.352
2013.	2023.	3.955
UKUPNO		87.653

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

Strutura i promena stanja nemat. ulaganja	u 000 dinara					UKUPNO
	Koncesije, patenti i sl.0112	Ostala nemat. Ulaganja 0141	Nemat. ulaganja u pripremi 016	Zemljište uzeto u lizing 0150	Avansi za nemater. ulaganja 017	
<i>Nabavna vrednost</i>						
Početno stanje (01.01.2021.)	0	35.460	0	0	0	35.460
Korekcije početnog stanja	0	0	0	0	0	0
Nove nabavke	0	0	0	29.850	0	29.850
Prenos sa jednog oblika na drugi	0	0	0	0	0	0
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	0	0	0	0
Obezvredenje i Ostalo	0	0	0	0	0	0
Krajnje stanje (31.12.2021.)	0	35.460	0	29.850	0	65.310
<i>Ispravka vrednosti</i>						
Početno stanje (01.01.2021.)	0	1.570	0	0	0	1.570
Korekcije početnog stanja	0	0	0	0	0	0
Amortizacija za 2021. godinu	0	394	0	10.234	0	10.628
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	0	0	0	0
Obezvredenje i ostalo	0	0	0	0	0	0
Krajnje stanje (31.12.2021.)	0	1.964	0	10.234	0	12.198
<i>Sadašnja (neotpisana) vrednost</i>						
Stanje 01.01.2021.	0	33.890	0	0	0	33.890
Stanje 31.12.2021.	0	33.496	0	19.616	0	53.112



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 0261	Nekret., postr. i oprema u pripremi 027	Avansi za neekret., postr. i opremu 029	Oprema uzeta u lizing 0250	UKUPNO
<i>Nabavna vrednost</i>							
Početno stanje (01.01.2021.)	1.194.500	2.448.572	7.313	0	0	0	3.650.385
Korekcije početnog stanja	0	0	0	0	0	0	0
Nove nabavke	0	11.183	0	0	0	62.529	73.712
Prenos sa jednog oblika na drugi	0	0	0	0	0	0	0
Otuđivanje i rashodovanje	0	2.937	0	0	0	0	2.937
Obezvređenje, ostalo (manjak)	0	2.657	0	0	0	0	2.657
Krajnje stanje (31.12.2021.)	1.194.500	2.454.161	7.313	0	0	62.529	3.718.503
<i>Ispravka vrednosti</i>							
Početno stanje (01.01.2021.)	111.127	530.029	0	0	0	0	641.156
Korekcije početnog stanja	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija za 2021. godinu	28.718	211.129	0	0	0	26.417	266.264
Otuđivanje i rashodovanje	0	912	0	0	0	0	912
Obezvređenje, ostalo (manjak)	0	938	0	0	0	0	938
Krajnje stanje (31.12.2021.)	139.845	739.308	0	0	0	26.417	905.570
<i>Sadašnja (neotpisana) vrednost</i>							
Početno stanje 01.01.2021.	1.083.373	1.918.543	7.313	0	0	0	3.009.229
Krajnje stanje 31.12.2021.	1.054.655	1.714.853	7.313	0	0	36.112	2.812.933

**11.3. Ostali dugoročni finansijski plasmani**

Struktura ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	u 000 dinara	
	2021.	Krajnje stanje 2020.
Dugoročni namenski oroč.depoziti i potr. za stanove u otkupu 04810	3.797	4.010
Ispravka vrednosti - obezvređenje	0	0
Ostali dug.plasmani 0568	26.341	26.681
UKUPNO	30.138	30.691

Dugoročna potraživanja u iznosu od 3.797 hiljada dinara odnosi se na potraživanje za stanove u otkupu.

Ostali dugoročni plasmani u iznosu od 26.341 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	
	2021.	Krajnje stanje 2020.
Zalihe materijala 1010	364.794	355.776
Zalihe goriva i maziva 1011	22.154	17.826
Rezervni delovi 1020	403.196	386.360
Dati avansi 1500	15.600	11.744
Svega	805.744	771.707
Umanjenje za ispravku vrednosti avansa 1509	-8.134	-3.304
UKUPNO	797.610	768.402

11.5. Kratkoročna potraživanja

Struktura kratkoročnih potraživanja	u 000 dinara	
	2021.	Krajnje stanje 2020.
<i>Potraživanja po osnovu prodaje</i>		
Potraživanja od kupaca-povezana lica 2000	57.646	214.303
Potraživanja od kupaca-ostali 2040	34.896	57.286
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca 2049	-12.700	-44.755
UKUPNO	79.841	226.834
<i>Ostala kratkoročna potraživanja</i>		
Druga potraživanja 22501,2,3,5,2257,22570,270	45.747	45.865
Potraživanja za više plaćen porez na dobit 223	21.133	0
UKUPNO	66.880	45.865

Potraživanje za više plaćen porez na dobit za 2021.godinu iznose 21.132.574,55 dinara.

**11.6. Zajmovi i kratkoročni finansijski plasmani**

Struktura kratkoročnih zajmova i finansijskih plasmana	u 000 dinara	
	2021.	Krajnje stanje 2020..
Beskamatni kratkoročni zajmovi 2323	0	0
Kratkoročni finansijski plasmani (sindikata) 2321	4.555	4.555
Deo dugor.finans.plasm.koji dospeva do 1 god. 23490	0	0
- kratkoročno oročena dinarska sredstva 2381	0	0
UKUPNO	4.555	4.555

11.7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata	u 000 dinara	
	2021.	Krajnje stanje 2020.
Tekući računi (dinarski)24	843.244	649.801
UKUPNO	843,244	649.801

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

11.8. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja	u 000 dinara	
	2021.	Krajnje stanje 2020..
Aktivna vremenska razgraničenja 2899	27.869	29.184
UKUPNO	27.869	29.184

Aktivna vremenska razgraničenja najvećim delom čine unapred razgraničeni troškovi osiguranja motornih vozila.

**11.9. Kapital**

Struktura kapitala	u 000 dinara	
	2021.	Krajnje stanje 2020..
Državni kapital 3030	239.030	239.030
Državni kapital-upisan, uplaćen 30301	320.000	320.000
Ostali osnovni kapital 3090	322.238	322.238
Revalorizacione rezerve 3300,3302	1.530.184	1.532.386
Neraspoređeni dobitak ranijih god.3400	1.212.573	1.029.739
Neraspoređeni dobitak tekuće godine 3410	71.563	314.142
UKUPNO osnovni + ostali kapital	3.695.588	3.757.535
Gubitak ranijih godina- nepokriven	0	0
UKUPAN KAPITAL	3.695.588	3.757.535

U okviru osnovnog kapitala, 2017. godine, 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.

Na osnovu Odluke broj 3-732/19-S koju je donela Skupština grada Beograda 12.11.2019. godine, povećava se osnovni kapital preduzeća u iznosu od 320.000 hiljada dinara, koji je uplaćen 12.12.2019. godine, i evidentiran u APR-u kao upisan, uplaćen kapital 12.12.2019. godine.

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

11.10. Dugoročna rezervisanja – za jubilarne nagrade i otpremnine

Dugoročna rezervisanja	u 000 dinara	
	2021.	Krajnje stanje 2020.
Rezervisanja za jubilarne nagrade	204.634	182.718
Rezervisanja za otpremnine	139.087	109.312
Rezervisanja za sudske sporove	15.000	23.000
Rezervisanja za neiskorišćene dane godišnjeg odmora	30.817	26.334
UKUPNO	389.538	341.364

Za aktuarsku procenu – obračun dugoročnih rezervisanja u skladu sa MRS 19 – Naknade zaposlenima za 2021. godinu, Preduzeće je angažovalo revizorsku kuću PARKER RUSSELL iz Beograda. (Napomene 8.15.)

**11.11. Dugoročne obaveze i krediti****Dugoročne obaveze i krediti**

- 000 din

Dugoročne obaveze i krediti	2021.	Krajnje stanje 2020..
Dugoročna obaveza po osnovu lizinga	24.829	0
UKUPNO	24.829	0

11.12. Kratkoročne obaveze i krediti u zemlji

U okviru kratkoročnih finansijskih obaveza, a pod nazivom Deo dugoročnih kredita u zemlji koji dospevaju u 2021. godini iskazan je :

- preneti deo dugoročne obaveze po osnovu lizinga, u skladu sa primenom MSFI 16.

- 000 din.

Kratkoročne finansijske obaveze	2021.	Krajnje stanje 2020..
Deo dugoročnih obaveza koje dospevaju u 2021. 424	31.356	0
UKUPNO	31.356	0

11.13. Obaveze iz poslovanja

Struktura obaveza iz poslovanja	u 000 dinara	
	2021.	Krajnje stanje 2020.
Primljeni avansi 430	8.263	416
Dobavljači u zemlji-povezana lica 4330	1.135	1.192
Dobavljači u zemlji 4350,43501,4351	140.861	285.106
UKUPNO 433 i 435	141.996	286.714

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

Struktura obaveza po osnovu zarada, naknada zarada i drugih obaveza	u 000 dinara	
	2021.	Krajnje stanje 2020.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada 45,46	192.032	176.722
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih rashoda 47,48,osim 481	30.746	5.524
Obaveze po osnovu poreza na dobitak 481	0	19.246
UKUPNO 45,46,46,47 i 48	222.778	201.492

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u iznosu od 192.032 hiljada dinara se odnose na ukalkulisane, a neisplaćene zarade, poreze i doprinose za mesec decembar 2021. godine. Isplaćene su u januaru 2022.godini.



Obaveza za učešće u dobitku u iznosu od 10.149 hiljada dinara odnosi se na neisplaćeni deo dobiti Preduzeća svom Osnivaču iz 2010.godine (k-to 4629).

Obaveze prema zaposlenima za isplatu jednokratne solidarne pomoći za ublažavanje nepovoljne materijalne situacije u iznosu od 44.183 hiljada dinara. Isplata će se izvršiti u sledećoj godini (k-to 46372).

11.15. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze	u 000 dinara	
	2021.	Krajnje stanje 2020.
Odložene poreske obaveze 498	201.834	211.346

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 zatezних kamata i sudskih troškova koji mogu nastati u slučaju presuda koje ne bi bile u korist Preduzeća (Napomene 8.15. i 11.10.) .

Tužilac	Prvostepeni	Drugostepeni postupak	Okončan postupak nije isplaćeno	Ukupno
<i>Broj sporova</i>				
Fizičko lice	126	54	3	183
Pravno lice	27	62	2	91
Prekršajni postupak	5	0	0	5
UKUPNO	158	116	5	279
<i>u 000 dinara</i>				
Fizičko lice	73.093.	28.359.	1.657	103.109
Pravno lice	3.905.	5.526.	551	9.982
Prekršajni postupak	500	0	0	500
UKUPNO	77.498	33.885	2.208	113.591

Prikazan iznos iz tabele 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.



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	Drugostepeni postupak	Naplata po planu reorganizacije -upr-	Preduzeća u stečaju	Ukupno
<i>Broj sporova</i>				
Fizičko lice	-	-	-	-
Pravno lice	2	3	5	10
UKUPNO	2	3	5	10
<i>U 000 dinara</i>				
Fizičko lice	-	-	-	-
Pravno lice	638	31.955	10.998	43.591
UKUPNO	638	31.955	10.998	43.591

Date garancije koje su evidentirane u službi finansija, a aktivne su zaključno sa 31.12.2021. u iznosu od 51.778 hiljade dinara, odnose se na dobro izvršenje posla, otklanjanje nedostataka u garantnom roku i povraćaj avansnog plaćanja. Najveći iznos od 22.951 hiljade dinara dat je Narodnoj skupštini, a tiče se povraćaja avansnog plaćanja.

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 za 2021. godinu.

Analiza poslovanja (uporedna analiza 2021/2020)

Obavljajući svoju osnovnu delatnost, u 2021. godini (01.01. - 31.12.2021.) Preduzeće je ostvarilo sledeće rezultate.

Radovi su izvršeni po ugovorenim poslovima u najvećoj meri sa Gradom Beogradom – Sekretarijatom za saobraćaj – JP Putevi Beograda - 88% od prihoda, JP Putevi Srbije 6% od prihoda i ostali (JP, JKP i treća lica) 6%.

Podaci za Izveštaj o ostvarenju u 2021. godini uzeti su iz Bruto stanja Preduzeća.

U periodu 01.01.-31.12.2021. godine, ostvareni su prihodi u iznosu od 4.634.606.666 dinara. U poređenju sa ostvarenim prihodima za isti period 2020. godine (4.414.248.043 dinara) vidi se povećanje prihoda za iznos od 220.358.624 dinara ili za 5 %.



Upoređujući ostvarene prihode u 2021.godini sa planiranim za taj period (4.480.615.733 dinara) vidi se ostvarenje od 103 % ili da je veća realizacija od planirane za iznos od 153.990.933 dinara.

U periodu 01.01.- 31.12.2021.godine ostvareni su ukupni rashodi u iznosu od 4.550.207.504 dinara. U poređenju sa ostvarenim rashodima za isti period 2020.godine (4.064.830.313 dinara) vidi se povećanje rashoda za iznos od 485.377.191 dinara ili za 12%.

Upoređujući ostvarene rashode u 2021.godini, sa planiranim Programom poslovanja (4.425.279.477 dinara) vidi se ostvarenje od 103% od planiranog, ili povećanje za iznos od 124.928.027 dinara.

Neto dobit na dan 31.12.2021.godine iznosi 71.562.533 dinara.

Učešće materijala u prihodima je 48% tokom 2021. godine.

U ukupnim rashodima Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2021.godine, troškovi materijala učestvuju sa 49%, troškovi zarada 36%.

Broj zaposlenih na dan:

31.12.2020.godine iznosio je 1063 zaposlenih,
31.03.2021.godine iznosio je 1081 zaposlenih,
30.06.2021.godine iznosio je 1069 zaposlenih,
30.09.2021.godine iznosio je 1064 zaposlenih,
31.12.2021.godine iznosi 1051 zaposlenih.

Prosečna neto zarada u periodu 01.01.-31.12.2021.godine iznosi 63.385 dinara.

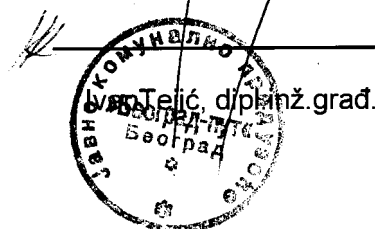
Za isti period 2020.godine, prosečna neto zarada iznosila je 59.978 dinara.

Preduzeće je u periodu 01.01.-31.12.2021. godine proizvelo: betona 37.899 tona (37.376) i asfalta 158.899 tona (164.715).

Sastavio

Žebeljan Katica

Direktor preduzeća



U Beogradu, 15.03.2022.

IZVEŠTAJ O POSLOVANJU JKP "BEOGRAD-PUT" U PERIODU OD I-XII 2021. GODINE

I Osnovni podaci o preduzeću

Poslovno ime: Јавно комунално предузеће „Београд пут“
Седиште: Београд, Драгослава Срејовића 8а
Претежна делатност: Изградња путева и аутопутева
Матични број: 07023332
PIB: 102209952
JBBK: 81461

Скупштина града Београда је оснивач ЈКП „Београд пут“.

Реlevantне правне чињенице везане за историјат Предузећа су следеће:

Предузеће је 1953. године, под називом „Управа за путеве Народног Одбора града Београда“, основао Народни Одбор града Београда.

- Скупштина града Београда, на седницама Већа удруженог рада и Већа општина, одржаним 21.12.1989. године, донела је Реšenje 3-573/89-XXVII-01 о организовању радне организације „Београд-пут“ као јавног комуналног предузећа.
- Превођење у Регистар привредних друштava код Агенције за привредне регистре извршено је 23.06.2005. године, а број регистрације је BD 31856

II Poslovne aktivnosti

Основа делатност Предузећа је одржавање улица и путева града Београда и то:

- Изградња, реконструкција, уређење и одржавање улица, локалних и некатегорисаних путева и саобраћајних објеката на територији Београда
- Одржавање и заштита mostova, tunela, vijadukta, podvožnjaka, nadvožnjaka
- Postavljanje i održavanje signalnih sistema i oznaka na putevima
- Одржавање градских саобраћајница у зимским условима
- Сарадња на изради планова и инвестиционих програма града
- Производња асфалта, асфалтне емулзије, бетона
- Рушење објеката
- Израда саобраћајних знакова, металних делова и опреме за регулисање саобраћаја
- Пројектовање и картирање земљишта.

III Organizaciona struktura preduzeća

Предузеће је **организовано** као економска и пословна целина на следећи начин:

DIREKTOR PREDUZEĆA
IZVRŠNI DIREKTOR ZA EKONOMSKE, PRAVNE I KOMERCIJALNE POSLOVE
IZVRŠNI DIREKTOR ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE
IZVRŠNI DIREKTOR ZA TEHNIČKE POSLOVE
PREDŠTAVNIK RUKOVODSTVA ZA KVALITET
SAMOSTALNI SARADNIK ZA ODBRANU I VANREDNE SITUACIJE
SLUŽBA INTERNE REVIZIJE

I SEKTOR ZA EKONOMSKE, PRAVNE I 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 GRAĐEVINSKU MEHANIZACIJU
 - ODELJENJE ZA TEHNIČKU PODRŠKU
2. SLUŽBA ZA RUŠENJE OBJEKATA
 - ODELJENJE ZA SPROVOĐENJE RUŠENJA
 - ODELJENJE ZA TEHNIČKU PODRŠKU
3. POGON ZA PROIZVODNJU ASFALTA I BETONA
 - ODELJENJE ZA PROIZVODNJU ASFALTA I NAFTNIH DERIVATA
 - ODELJENJE ZA PROIZVODNJU BETONA
 - LABORATORIJA
 - ODELJENJE ZA TEHNIČKU PODRŠKU

4. SLUŽBA ZA SAOBRAĆAJNU SIGNALIZACIJU
 - ODELJENJE SVETLOSNE SIGNALIZACIJE I MREŽA
 - ODELJENJE ZA SAOBRAĆAJNE ZNAKOVE I OZNAKE NA PUTU
 - ODELJENJE ZA TEHNIČKU PODRŠKU I EKSPLOATACIJU SAOBRAĆAJA
5. SLUŽBA ZA TEHNIČKU PRIPREMU
 - ODELJENJE ZA PRIPREMU FAKTURA I PONUDA
 - ODELJENJE ZA PLANOVE, NABAVKE, ANALIZU I MARKETING
6. SLUŽBA ZA TRANSPORT I REMONT
 - ODELJENJE ZA TRANSPORT
 - ODELJENJE ZA REMONT
 - ODELJENJE ZA TEHNIČKU PODRŠKU
7. SLUŽBA ZA PROJEKTOVANJE
 - ODELJENJE ZA GRAĐEVINSKO PROJEKTOVANJE
 - ODELJENJE ZA GEODETSKO PROJEKTOVANJE

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

IV Struktura rezultata

Obavljanjem svoje osnovne komunalne delatnosti Beograd-put je u 2021.godini ostvario sledeće rezultate:

ukupni prihodi	4.634.606.666
ukupni rashodi	4.550.207.504
dobitak pre opor.	84.399.163
odložena por.sred/obav	9.511.514
DOBITAK pre oporezivanja	93.910.677
porez na dobit	22.348.143
NETO DOBIT	71.562.534

Struktura rezultata	u 000 dinara	
	2021.	2020.
Poslovni prihodi i rashodi		
Poslovni prihodi	4.573.126	4.370.310
Poslovni rashodi	4.532.387	4.020.330
Poslovni rezultat	40.739	349.980
Finansijski prihodi i rashodi		
Finansijski prihodi	6.359	5.252
Finansijski rashodi	2.390	1.123
Finansijski rezultat	3.969	4.129
Ostali prihodi i rashodi		
Ostali prihodi	55.122	38.686
Ostali rashodi	15.431	43.377
Rezultat ostalih prihoda i rashoda	39.691	-4.691
DOBIT	84.399	349.418
Odloženi poreska sredstva / obaveze	9.512	12.158
DOBITAK pre oporezivanja	93.911	361.576
porez na dobit	22.348	47.434
NETO DOBIT	71.563	314.142

PORESKA DOBIT I POREZ NA DOBIT PREDUZEĆA za 2021.godinu

Dobit ostvarena u poreskom bilansu PB1 za 2021.godinu iznosi 222.369.578,84 dinara, porez na dobit (15%) za 2021.godinu iznosi 33.355.436,83 dinara. Umanjenje poreza na dobit za 2021.godinu, poreskim kreditom za ulaganja u osnovna sredstva, do 33% obračunatog poreza u iznosu od 11.007.294,16 dinara,

OBAVEZA ZA POREZ NA DOBIT 2021.godine iznosi 22.348.143 dinara,
mesečna akontacija za 2022.godinu je 1.862.345,22 dinara.

PREGLED POZICIJA FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA:

Pozicije ukupnih prihoda u 2021. godini u odnosu na 2020.godinu:

poslovni prihodi su veći za 5%
povećani su prihodi od JP Puteva Srbije i JP Puteva Beograda.
(Veza Napomene uz finansijske izveštaje str.27, tačka 10.1. i 10.2.)

finansijski prihodi u 2021. godini su povećani u odnosu na 2020.godinu za 21%.
povećani su finansijski prihodi od kamata na finansijska sredstva kod banaka
(Veza Napomene uz finansijske izveštaje str.30, tačka 10.8.)

ostali prihodi su povećani za 42%
povećani su prihodi od refakcije na akcizu (2020.godine iznosio je 14.991.486 dinara, a 2021. godine iznosi 19.245.748 dinara).
(Veza Napomene uz finansijske izveštaje str.31, tačka 10.10.)

Pozicije ukupnih rashoda u 2021.godini u odnosu na 2020.godinu:

poslovni rashodi su povećani za 13%
Troškovi materijala su povećani za 20% ili za iznos od 374.569.745 dinara.
Troškovi ličnih primanja u 2021.godini iznose 1.656.427.216 dinara, a u 2020.godini su iznosili 1.557.449.952 dinara, povećani su za 6 % ili za iznos od 98.977.264 dinara.
Troškovi amortizacije u 2021.godini su 276.892.347 dinara, a u 2020.godini su iznosili 237.348.913 dinara.
Troškovi dugoročnog rezervisanja su za jubilarne nagrade i otpremnine, sudske sporove i rezervisanja za neiskorišćeni godišnji odmor-MRS 19 u 2021.godini iznose 114.417.329 dinara, a u 2020.godini su iznosili 98.352.431 dinara.
(Veza Napomene uz finansijske izveštaje str.28, tačka 10.3,10.4 i str.29, tačka 10.5, 10.6. i 10.7.)

finansijski rashodi su povećani za 113% .
Kamate na kreditna zaduženja su povećana u 2021.godini (2.150.327 dinara) u odnosu na 2020.godinu (85.000 dinara). Kamata u 2021.godini odnosi se na primenu MSFI 16 operativni lizing vozila i zakupa.
Smanjene su zatezne kamate od dobavljača u 2021.godini (463.926 dinara),u odnosu na 2020.godinu (546.737 dinara).
(Veza Napomene uz finansijske izveštaje str.30, tačka 10.9.)

ostali rashodi su smanjeni za 64%
smanjenje je proizišlo iz obezvređenja potraživanja, koje je u 2020.godini iznosilo 21.348.240 dinara, dok u 2021.godini iznosi 6.240.235 dinara.
(Veza Napomene uz finansijske izveštaje str.31, tačka 10.11.)

Ispravke greške iz ranijih godina

Grupa 69 - prihodi iz ranijih godina u 2021.godini iznosi 0 dinara,a u 2020.godini je iznosila 0 dinara.
Grupa 59 - rashodi iz ranijih godina u 2021.godini iznosi 1.082.431 dinara,a u 2020.godini je iznosila 2.596.884 dinara.

V Proizvodnja

Ostvarena proizvodnja JKP "Beograd-put" u toku 2021. godine iskazana kroz fizički obim je sledeća:

NAZIV PROIZVODA	jed. mere	2018.	2019.	2020.	2021.
1	2	3	4	5	6
Asfalt (AB+BNS)	t	206.812	206.613	164.715	158.003
Beton	t	48.756	40.034	37.376	37.899

Proizvodnja i ugradnja proizvoda navedenih u prethodnoj tabeli vrši se po nalogima sektora građevinske operative, a na osnovu zahteva investitora.

VI Broj i struktura zaposlenih

Na dan 31.12.2021. godine prosečan broj zaposlenih prema stanju na kraju svakog meseca iznosio je 1.067.

Brojno stanje zaposlenih na kraju godine je 1.051.

U periodu I - XII 2021. godine isplaćene su otpremnine u iznosu od 10.204.554 dinara, a u istom periodu 2020. godini 6.951.405 dinara.

Kvalifikaciona struktura

Redni broj	Opis	Broj zaposlenih 31.12.2021.
1	DOK	1
2	MAG	1
3	VSS	86
4	VS	60
5	VK	196
6	SSS	282
7	KV	268
8	PK	58
9	NSS	99
	UKUPNO	1051

Zarade se redovno isplaćuju. Prosečna neto zarada na bazi časova rada (sa toplim obrokom i regresom) za 2021. godinu iznosi 63.385 dinara, a u 2020. godini iznosila je 59.978 dinara.

VII Kupci i dobavljači

Fakturisana realizacija sa PDV-om

Prema podacima iz knjigovodstva promet kupaca u 2021. godini je 4.852.055.035,07 dinara, a po najvećim korisnicima je:

r.b	korisnici	iznos	%
1.	JP "PUTEVI BEOGRADA	4.004.709.595,86	82,54
2.	PUTEVI SRBIJE JP	318.800.015,70	6,57
3.	GR.SEK.ZA SAOBR.TEHN.REG.	189.123.105,88	3,90
4.	BEOGRADSKE ELEKTRANE	132.484.751,25	2,73
5.	RAS INŽENJERING	63.894.246,89	1,32
6.	GR.SEK.-DIREK.ZA JAV.PREVOZ	43.252.103,22	0,89
7.	GRAD BGD.SEK.ZA VANREDNE SIT.	16.395.300,40	0,34
8.	NARODNA SKUPSTINA REP.SRBIJE	15.777.824,34	0,33
9.	BEOGRADS.VODOVOD I KANAL.	12.791.837,45	0,26
10.	GRAD BGD S. ZA KOMUN.STAMB.POSL.	8.907.379,20	0,18
	OSTALI	45.918.874,88	0,95
UKUPNO:		4.852.055.035,07	100,00

Promet dobavljača sa PDV-om

Prema podacima iz knjigovodstva promet dobavljača u 2021. godini iznosi 3.054.274.368,36 dinara, a po većim korisnicima je:

r.b	korisnici	iznos	%
1.	NIS A.D. NOVI SAD	749.900.953,51	24,55
2.	EURO MOTUS DOO	485.921.619,55	15,91
3.	AGRO-HEMIK DOO LJIG	294.364.078,48	9,64
4.	KIJEVO DOO BEOGRAD	111.522.116,72	3,65
5.	ELIXIR ZORKA-MINERALNA UBRIVA	87.576.980,99	2,87
6.	WIRTGEN SRBIJA DOO BEOGRAD	83.314.195,87	2,73
7.	EPS JP-BEOGRAD	73.808.636,41	2,42
8.	DRAGON FLY D.O.O BEOGRAD	58.360.721,61	1,91
9.	RAVNAJA TRADE DOO MALI ZVORNIK	54.470.615,90	1,78
10.	IVA AGRAR DOO	45.738.827,70	1,50
	OSTALI:	1.009.295.621,62	33,04
UKUPNO:		3.054.274.368,36	100,00

Stanje potraživanja od kupaca

Na dan 31.12.2021. godine ukupno stanje potraživanja od kupaca iznosi 92.541.584,52 dinara od čega ispravka vrednosti navedenih potraživanja iznosi 12.700.032,19 dinara, a od većih kupaca možemo izdvojiti sledeće:

BEOGRADSKE ELEKTRANE	25.916.128,62
PUTEVI BEOGRADA	24.012.933,27
JP PUTEVI SRBIJE	17.918.961,09
BEOGRAD PZP	7.087.315,98
GRADSKA OPŠTINA MLADENOVAC	5.391.632,58
HIDROPROMET INZENJERING	2.438.338,93
RAS INZENJERING	2.316.460,34
GSP	2.029.757,88
GRADJEVINSKI FAKULTETE	1.484.700,00
GEMAKS DOO	935.957,80

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze Preduzeća za osnovna i obrtna sredstva na dan 31.12.2021. godine iznose 140.991.979,34 dinara, a od većih dobavljača možemo izdvojiti sledeće:

NIS A.D. NOVI SAD	26.850.743,05
ELIXIR ZORKA -MINE.	24.862.359,00
CONCRETE LAND DOO STARI BANO.	12.031.169,28
ELCOM BGD DOO BEOGRAD ZVEZDARA	8.669.703,79
BEOELEKTRO DOO BEOGRAD	8.265.120,00
EPS JP-BEOGRAD	7.557.706,85
AGRO-HEMIK DOO LJIG	6.469.568,23
HSH CHEMIE DOO	6.040.949,64
CPL GRAĐEVINSKI INSTITUT DOO	5.483.664,00
IVA AGRAR	3.350.434,14

VIII Nabavka osnovnih sredstava

Preduzeće je 2021.godine u nabavku osnovnih sredstava (opreme) bez PDV uložilo 11.182.910,70 dinara i to:

Red.br.	Naziv osnovnog sredstva	Količina	Ukupna vrednost bez PDV-a	Ukupna vrednost sa PDV-om
1	Dijagn.uređaj paket softver	1	337.000,00	404.400,00
2	fotoapar	8	113.016,00	135.619,20
3	leđni duvač za lišće	1	70.000,00	84.000,00
4	kancelarijska stolica	47	352.321,36	422.785,63
5	klima uređaj	28	1.034.883,40	1.241.860,07
6	apar	1	166.500,00	199.800,00
7	televizor	4	92.097,00	92.097,00
8	kaseta pokretna	2	25.300,00	30.360,00
9	sto kancelarijski	3	38.985,00	46.782,00
10	vijačni kompresor	1	845.522,09	1.014.626,51
11	fotelja kancelarijska	1	14.165,83	16.999,00
12	pneumatski čekić	4	918.534,30	1.102.241,16
13	štampanje	2	19.550,00	23.460,00
14	lap top	2	248.986,00	298.783,20
15	monitor	41	737.256,00	884.707,20
16	frižider	7	122.615,00	106.384,00
17	orman	23	349.470,00	419.364,00
18	video nadzor	14	2.076.859,74	2.492.231,69
19	mobilni telefon	19	429.906,67	501.048,00
20	sekačica za beton	1	290.000,00	348.000,00
21	benzinski agregat	3	495.000,00	594.000,00
22	radio stanica motorola	20	953.000,00	1.143.600,00
23	fiksni telefon	1	2.700,00	3.240,00
24	električni šporet	1	17.991,00	17.991,00
25	testera teleskopska	1	66.525,64	79.830,77
26	trimer	2	101.430,00	121.716,00
27	kolica sa alatom	1	404.600,00	485.520,00
28	kuhinja sa ugr.elementima	1	394.800,00	394.800,00
29	plakar	1	165.600,00	165.600,00
30	usisivač	1	20.791,67	24.950,00
31	skener	1	29.500,00	35.400,00
32	polica siva	23	248.004,00	297.604,80
	Ukupno:		11.182.910,70	13.229.801,23

Navedene investicije su finansirane iz sopstvenih sredstava.

Preduzeće je primenilo MSFI 16 od 01.01.2021.godine i time uvelo operativni lizing vozila i zakupa zemljišta i nekretnina na grupu računa 0 (015,025) kao stalnu imovinu.

0150	zemljište uzeto u zakup	29.850.164,92 dinara,
0159	ispravka vrednosti	10.234.342,26 dinara
	(zakup zemljišta Obrenovac i Rakovica),	
0250	oprema, nekretnine uzete u operativni lizing-zakup	62.528.858,66 dinara,
0259	ispravka vrednosti	26.416.875,21 dinara
	(zakup poslovnog prostora Viline vode, Obrenovac, Beli potok i operativni lizing vozila).	

IX Kreditna zaduženost

Preduzeće nema kreditnu zaduženost na dan 31.12.2021.godine.

Na grupi računa 41 i 42 su obaveze nastale primenom MSFI 16.

416	dugoročne obaveze po osnovu lizinga iznose	24.829.208,93 dinara,
4246	kratkoročne obaveze po osnovu lizinga iznose	31.356.319,76 dinara .

X Likvidnost preduzeća

Likvidnost i finansijska struktura preduzeća

Pokazatelji likvidnosti su zabeležili rast u 2021.godini u odnosu na 2020.godinu.

- *opšti racio likvidnosti* (količnik obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara obrtnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza u 2021.godini iznosi 4,50; a u 2020. godini iznosio je 3,53 (2019. je 2,69).
- *gotovinski racio likvidnosti* (količnik gotovine i kratkoročnih obaveza) u 2021.godini iznosi 2,09; a u 2020.godini iznosio je 1,33 (2019. je 0,74).
- *rigorozniji racio likvidnosti* (količnik likvidnih sredstava - sadrži samo novčana sredstva potraživanja - u odnosu na kratkoročne obaveze) iznosi 2,46; dok je u 2020.godini iznosio 1,90 (2019. je 1,07).

(Veza Napomene strana 25, tačka 9.3)

Adekvatnost finansijske strukture se ogleda u visini i karakteru zaduženosti.

Udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava iznosi 17,36% i na nivou je pokazatelja u 2020.godini (17,29%), kao i u odnosu na 2019.godinu (17,38%).

Udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava u 2021.godini iznosi 87,15% i blago je povećan u odnosu na 2020.godinu, kad je iznosio 85,42% (koji pokazuje koliko je jedan dinar sredstava Preduzeća finansiran iz dugoročnih izvora) (2019. je iznosio 84,18).

(Veza Napomene strana 25, tačka 9.4)

