

Јавно предузеће „Путеви“ Крагујевац

ЈП „Путеви“ Крагујевац

Број: 05-120

Датум: 30.03.2023.

КРАГУЈЕВАЦ

**РЕДОВНИ ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПУТЕВИ“ КРАГУЈЕВАЦ**

За период 01.01.-31.12.2022.године

Пословно име:	Јавно предузеће „Путеви“ Крагујевац
Адреса седишта:	Крагујевац, ул.Николе Пашића 6/1 спрат
Оснивач:	Град Крагујевац
Шифра делатности:	42.11
Претежна делатност:	Изградња путева и аутопутева
Матични број:	20026774
ПИБ:	103810162
Интернет адреса:	putevikragujevac@gmail.com
Телефон:	034/334-864

Крагујевац, март 2023.године

Матични број 20026774

Шифра делатности 4211

ПИБ 103810162

Назив Јавно предузеће Путеви Крагујевац

Седиште КРАГУЈЕВАЦ, Николе Пашића 6

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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		32.641	33.440	34.205
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		354	411	434
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		354	411	434
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		32.287	33.029	33.771
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		31.703	32.239	32.775
023	2. Постројења и опрема	0011		242	373	504
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		342	417	492
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

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				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		1.789	15.516	2.957
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		114	155	100
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		114	155	100
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038			6.352	2.441
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039			6.352	2.441
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

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
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		1.639	1.454	209
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		470	1.454	209
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		1.169		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		36	7.555	24
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				183
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		34.430	48.956	37.162
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401			11.712	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		175.009	175.009	175.009
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
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				
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				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408			86.572	9.818
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			86.572	9.818
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		180.030	249.869	259.686
350	1. Губитак ранијих година	0413		163.297	249.869	259.686
351	2. Губитак текуће године	0414		16.733		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		3.326	3.326	3.326
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		3.326	3.326	3.326
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		3.326	3.326	3.326
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

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				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		310	310	310
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		35.815	33.608	108.385
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		543	488	122
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		27.405	26.172	50.700
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		27.405	26.172	50.700
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		7.867	6.948	57.563

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		7.080	6.148	56.771
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		787	800	792
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		5.021		74.859
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		34.430	48.956	37.162
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Крагујевац

дана 30.03. 2025. 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).

ПОСЕБНИ ПОДАЦИ ЗА РЕДОВАН ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

РАЗВРСТАВАЊЕ

Величина за наредну пословну годину За микро правно лице уписати ознаку 1 За мало правно лице уписати ознаку 2 За средње правно лице уписати ознаку 3 За велико правно лице уписати ознаку 4	1	•Платне институције и институције електронског новца, као и факторинг друштва уносе ознаку за велика правна лица (ознака 4) •Новооснована правна лица и предузетници разврставају се на основу података из финансијских извештаја за пословну годину у којој су основани, односно у којој су почели да воде књиге по систему двојног књиговодства и броја месеци пословања, а утврђени податак користе за ту и наредну пословну годину.
---	---	--

ПОДАЦИ ЗА УТВРЂИВАЊЕ ВЕЛИЧИНЕ

* Податке за утврђивање величине не попуњавају платне институције и институције електронског новца као и факторинг друштва која се, у складу са чланом 6. Закона о рачуноводству, сматрају великим правним лицима.

Просечан број запослених (цео број)	11	•податак мора бити једнак податку исказаном у статистичком извештају на АОП-у 9005 у колони 3
Пословни приход (у хиљадама динара)	9.176	•податак мора бити једнак податку исказаном у билансу успеха на АОП-у 1001 у колони 5
Вредност укупне aktive на датум биланса (у хиљадама динара)	34.430	•податак мора бити једнак податку исказаном у билансу стања на АОП-у 0059 у колони 5

Матични број 20026774

Шифра делатности 4211

ПИБ 103810162

Назив Јавно предузеће Путеви Крагујевац

Седиште КРАГУЈЕВАЦ, Николе Пашића 6

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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	5.1	9.176	112.300
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5.1	861	72.070
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		861	72.070
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		8.315	40.230
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	6.3	21.320	44.249
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6.3.1 6.3.2	512	545
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	6.3.3	14.156	29.635
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		10.241	21.589
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		1.645	3.594
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		2.270	4.452
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6.4	799	810
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	6.3.4	1.078	5.618
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	6.6	4.775	7.641

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			68.051
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		12.144	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	6.8	104	1.093
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	6.8	104	1.093
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		104	1.093
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	6.9	5.291	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6.10	806	19.913
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042			174
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		9.982	132.213
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		26.715	45.516
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			86.697
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	6.13	16.733	
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			
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			125
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			86.572

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	6.13	16.733	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			86.572
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		16.733	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у КРАГУЈЕВАЦУ

дана 30.05.2023 године



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

Матични број 20026774

Шифра делатности 4211

ПИБ 103810162

Назив Јавно предузеће Путеви Крагујевац

Седиште КРАГУЈЕВАЦ, Николе Пашића 6

СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ

за 2022 годину

I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9001	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9002	1	1
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9003		
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%	9004		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9005	11	16
6. Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9006		
7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9007		

II. БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

-износи у хиљадама дина

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална имовина				
	1.1. Стање на почетку године	9008	434	23	411
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009			
	1.3 Повећања у току године - софтвери	9010			
	1.4. Повећања у току године - аванси	9011			
	1.5. Смањења у току године (продаја, расхоловање и др.)	9012			
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013		57	
	1.7. Ревалоризација	9014			
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	434	80	354

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
02 (део)	2. Грађевински објекти, постројења и опрема				
	2.1. Стање на почетку године	9016	33.771	742	33.029
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017			
	2.3. Повећања у току године - аванси	9018			
	2.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9019			
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020		742	
	2.6. Ревалоризација	9021			
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	33.771	1.484	32.287
02 (део)	3. Земљиште				
	3.1. Стање на почетку године	9023			
	3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса)	9024			
	3.3. Повећања у току године - значајнија побољшања земљишта (крчење, мелиорација и др.)	9025			
	3.4. Повећања у току године - аванси	9026			
	3.5. Смањења у току године (продаја и др.)	9027			
	3.6. Амортизација и обезвређење	9028			
	3.7. Ревалоризација	9029			
	3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029)	9030			
03	4. Биолошка средства				
	4.1. Стање на почетку године	9031			
	4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкција и др. без аванса)	9032			
	4.3. Повећања у току године - аванси	9033			
	4.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9034			
	4.5. Амортизација и обезвређење	9035			
	4.6. Ревалоризација	9036			
	4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 - 9034 + 9035 + 9036)	9037			

III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

-износи у хиљадама дина

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9038		
11	2. Недовршена производња и услуге	9039		
12	3. Готови производи	9040		
13	4. Роба	9041		
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043	114	155
	7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037)	9044	114	155

IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама дина

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	9045		
	у томе: страни капитал	9046		
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	9047		
	у томе: страни капитал	9048		
302	3. Улози	9049		
	у томе: страни капитал	9050		
303	4. Државни капитал	9051	175.009	175.009
304	5. Друштвени капитал	9052		
305	6. Задружни удели	9053		
306	7. Емисиона премија	9054		
307	8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица	9055		
309	9. Остали основни капитал	9056		
	10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 = 0402 + 0404)	9057	175.009	175.009

V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

-број акција као цео број

-износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	9058		
део 300	1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно	9059		
	2. Приоритетне акције			
	2.1. Број приоритетних акција	9060		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно	9061		
300	3. СВЕГА - номинална вредност (9059 + 9061 = 9045)	9062		

VI. СТРУКТУРА ИСПЛАЋЕНИХ ДИВИДЕНДИ И УЧЕШЋА У ДОБИТКУ, ПО СЕКТОРИМА

-износи у хиљадама динара

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Привредна друштва (домаћа правна лица)	9063		
2. Физичка лица	9064		
3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета	9065		
4. Финансијске институције	9066		
5. Непрофитне организације, фондације и фондови непрофитног карактера	9067		
6. Страна физичка лица	9068		
7. Страна правна лица	9069		
8. Европске финансијске и развојне институције	9070		
9. СВЕГА (9063 + 9064 + 9065 + 9066 + 9067 + 9068 + 9069 + 9070 = 3045)	9071		

VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама дина

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
226 (део)	1. Потраживања у току године од друштва за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	9072		
43	2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	9073	6.616	86.709
450	3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9074	7.316	15.526
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075	887	1.809
452	5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076	2.038	4.296
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077	616	457
	7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)	9078	17.473	108.797

VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама дина

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	9079	425	486
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	9080	10.241	21.589
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	1.645	3.594
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брutto) по основу уговора	9082	616	457
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицем	9083		
526	6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084	670	736
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085		
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086	176	
део 529	9. Остала давања запосленима и лична примања која се не сматрају зарадом - отпремнине, јубиларне награде, помоћ запосленом, стипендије и др.	9087	808	3.259
део 529	10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена	9088		
део 525, 533 и део 54	11. Трошкови закупнина	9089		
део 525, део 533 и део 54	12. Трошкови закупнина земљишта	9090		
536 и 537	13. Трошкови истраживања и развоја	9091		
552	14. Трошкови премија осигурања	9092		8

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
553	15. Трошкови платног промета	9093	116	1.141
554	16. Трошкови чланарина	9094		45
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095	4	10
556	18. Трошкови доприноса	9096		
део 579	19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине	9097		
	20. Контролни збир (9079 + 9080 + 9081 + 9082 + 9083 + 9084 + 9085 + 9086 + 9087 + 9088 + 9089 + 9090 + 9091 + 9092 + 9093 + 9094 + 9095 + 9096 + 9097)	9098	14.701	31.325

IX. РАСХОДИ КАМАТА

-износи у хиљадама дина

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 56 (део)	1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи	9099		
	2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи	9100		
	3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодаваца у земљи	9101		
	4. Камате по основу хартија од вредности	9102		
	5. Затезне камате	9103		
	6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству	9104		
	7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104)	9105		

X. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама дина

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
640	1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	9106	8.310	40.230
641	2. Приходи по основу условљених донација	9107		
65	3. Други пословни приходи	9108	5	
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	9109		
651	5. Приходи од чланарина	9110		
део 660, део 661 и део 669	6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	9111		
	7. Контролни збир (9106 + 9107 + 9108 + 9109 + 9110 + 9111)	9112	8.315	40.230

XI. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама дина

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 66 (део)	1. Камате по депозитима у пословним банкама у земљи	9113		
	2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи	9114		
	3. Камате по основу хартија од вредности	9115		
	4. Затезне камате	9116		
	5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству	9117		
	6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117)	9118		

XII. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама дина

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Обавезе за акцизе (према годишњем обрачуна акциза)	9119		
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуна)	9120		
3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине	9121		
4. Државна додељивања за премије, регрес и покриће текућих трошкова пословања	9122		
5. Остала државна додељивања	9123		
6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натури од иностраних правних и физичких лица	9124		

XIII. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

-износи у хиљадама дина

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
230 (део), 231 (део), 232 (део), 234 (део)	1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9127			
043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)	2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9128			
	3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132)	9129			
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима	9130			
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама	9131			
(део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе	9132			
	4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)	9133			
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134			
206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних органа и институција	9135			
206 (део), 222 (део), 224, (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136			

у Кројци

дана 30.03. 2023 године



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).

ЈП „ПУТЕВИ“ КРАГУЈЕВАЦ

ЈП "Путеви" Крагујевац

Број: 05-120

Датум: 30.03.2023.

КРАГУЈЕВАЦ

**НАПОМЕНЕ УЗ РЕДОВНЕ ФИНАНСИЈСКЕ
ИЗВЕШТАЈЕ ЗА ПЕРИОД
01.01-31.12.2022. ГОДИНЕ**

Крагујевац, март 2023.

ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

ЈП „Путеви“ Крагујевац је јавно предузеће, (у даљем тексту: Предузеће или Друштво) регистровано код Агенције за привредне регистре, у Регистру привредних друштава под бројем 9503/2005 под називом ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“.

Предузеће је основано 11.04.2005. године. Оснивач Предузећа је Град Крагујевац. Дана 16.01.2018. године извршена је промена назива Предузећа у Јавно предузеће „Путеви“ Крагујевац, скраћено ЈП „Путеви“Крагујевац.

Претежна делатност је регистрована под Шифром делатности 42.11- Изградња путева и аутопутева која обухвата следеће послове:

- организовање и обављање стручних послова на изградњи,реконструкцији,одржавању и заштити јавних путева града Крагујевца,
- коришћење јавног пута (организовање и наплата накнада за употребу јавног пута,вршење јавних овлашћења и сл.)
- заштита јавног пута,
- вршење инвеститорске функције на изградњи и реконструкцији јавног пута,
- уступање радова на одржавању јавног пута,
- организовање стручног надзора над изградњом,реконструкцијом,одржавањем и заштитом јавног пута,
- планирање изградње,реконструкције,одржавања и заштите јавног пута,
- означавање јавног пута,
- вођење евиденције о јавним путевима и о саобраћајно-техничким подацима за те путеве.,
- управљање неизграђеним грађевинским земљиштем јавне намене града Крагујевца,које је планом и програмом предвиђено за постављање привремених монтажних објеката све до реализације важећег планског акта за насељено место коме припада грађевинско земљиште,од 01.01.2019.године је у надлежности Градске управе за развој.
- расписује оглас за давање у привремени закуп неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини за постављање привремених монтажних објеката,закључује уговоре и анексе уговора о привременом закупу,води евиденцију и прати реализацију закључених уговора по том основу и врши надзор над земљиштем датим у привремени закуп није у надлежности Предузећа већ Градске управе за развој од 01.01.2019.године.

Предузеће има искључиво право обављања делатности из овог члана.

Предузеће може обављати и друге делатности утврђене Статутом уз претходну сагласност оснивача. Предузеће остварује приход и стиче добит:обављањем своје делатности за потребе Града,обављањем послова за трећа лица и из других извора у складу са Законом о путевима,

За обављање делатности Предузећа за потребе Града, извори финансирања су:

- накнаде и таксе,
- накнада за ванредни превоз,
- накнада за постављање рекламних табли,реklamних паноа,уређаја за сликовно или звучно обавештавање на улицама и општинским путевима,односно на другом земљишту које користи управљач пута,
- накнада за закуп делова земљишног појаса улица,општинских и некатегорисаних путева,
- накнада за закуп другог земљишта које користи управљач,улица,општинских и некатегорисаних путева,
- накнада за постављање водовода,канализације,електричних,телефонских и телеграфских водова ,водовоа кабловских дистрибутивних система и сл.на улицама,општинским и некатегорисаним путевима,
- накнада за коришћење комерцијалних објеката којима је омогућен приступ са улице,општинског и некатегорисаног пута и
- као и други извори у складу са Законом,одлуком о буџету Града и другим прописима.

За намене,претходно наведене,користе се и друга средства која Предузеће оствари у обављању своје делатности.

Сходно одредбама Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Сл.Гласник РС“,бр.103/15) које су ступиле на снагу 15.децембра 2015.године којим су усвојене измене и допуне, на основу којих се јавна предузећа, основана од локалне власти која се финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом, више не сматрају индиректним корисницима буџетских средстава. Спровођење ове измене Закона о буџетском систему јединице локалне самоуправе су биле дужне да спроведу до 01.децембра 2016.године.

У складу са наведеним, Предузеће је у обавези примене Контног оквира за привредна друштва, задруге и предузетнике и прекњижења свих ставки Биланса стања са Контног оквира за буџетски систем.

Предузеће је у пословној 2020. години корисник јавних средстава и укључено у консолидовани рачун трезора Републике Србије због немогућности Предузећа да измирује обавезе из претходног периода (непрекидна блокада од 13.08.2014.године).

Средства за функционисање Предузећа су обезбеђена Програмом субвенција који је саставни део: - Програма пословања Предузећа на који је сагласност дала Скупштина града Крагујевца Решењем број 023-324/21 од 27.12.2021.године и

-Одлуке о буџету Града Крагујевца за 2022. годину у оквиру Градске управе за послове органа Града у износу 17.000.000.00 динара („Сл.Лист града Крагујевца“,бр.39/21 и 33/22),

-Програмом и изменама и допунама Годишњег Програма пословања Предузећа за 2022.годину на које је сагласност дала Скупштина града Крагујевца Решењем број 023-133/22 од 24. јуна 2022.године у износу 12.000.000.00. динара,

-Програмом о изменама и допуни Годишњег Програма пословања за 2022. годину које је усвојила Скупштина града Крагујевца Решењем број 023-287/22-I од 04.11.2022.године у износу 9.000.000.00 динара

Предузеће је сагласно критеријумима прописаним Законом о рачуноводству разврстано у микро правно лице.

Седиште Предузећа је у Крагујевцу, улица Николе Пашића број 6,спрат I.

Порески идентификациони број Предузећа је 103810162.

Просечан број запослених у 2022. години био је 11 (у 2021. години - 16).

1. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закона о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон – даље: Закон), које се односе на нов обим и начин достављања, као и на нове обрасце финансијских извештаја., односно Међународним стандардом финансијског извештавања микро правна лица која примењују МРС/МСФИ и МСФИ за МСП.

Међународни стандард финансијског извештавања микро правна лица је рачуноводствени стандард финансијског извештавања за микро правна лица одобрен од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде чији је превод утврдило и објавило Министарство финансија. Предузеће не изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености финансијских извештаја са МСФИ за МСП, који се примењује на периоде приказане у приложеним финансијским извештајима.

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности правног лица.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним 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). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештаји правних лица која примењују МСФИ за МСП обухвата: биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје.

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено. Динар (РСД) представља функционалну и извештајну валуту Предузећа. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у (Напомени 3) уз финансијске извештаје, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.1 Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и Напоменама уз финансијске извештаје.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан Биланса стања. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена, при чему се процене разматрају периодично.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и/или напоменама уз финансијске извештаје.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

2.2 Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу курсне разлике

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме Предузеће послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама динара (РСД), који представља функционалну и извештајну валуту Предузећа.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан (Напомена 10). Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

2.3 Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2021. годину, који су били предмет независне ревизије.

У складу са Одељком 10 „Рачуноводствене политике, процене и грешке“, Предузеће је извршило усклађивање упоредних података на основу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. Гласник РС“ бр. 89/2020).

2.4 Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попушта и количинских рабата које Предузеће одобри. Разлика између поштене вредности и номиналног износа накнаде признаје се као приход од камате.

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:

- /а/ Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва;
- /б/ руководство Предузеће не задржава право управљања робом и производима у мери у којој то подразумева власништво, нити има контролу над продатим производима и робом;
- /ц/ када је могуће да се износ прихода поуздано измери;
- /д/ када је вероватно да ће пословна промена бити праћена приливом економских користи у Предузеће и
- /е/ кад се трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано измерити.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања.

Приходи по основу потраживања од државних органа и организација од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина евидентирају се на рачунима групе 64-Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. Вредновање ових прихода врши се у складу са МРС 20-Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, МСФИ за МСП.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

2.4 Пословни приходи (наставак)

Правна лица која примењују МСФИ за МСП врше признавање државних давања на следећи начин:

*давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима, признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања;

*давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима, признају се као приход само када се испуне услови у вези са резултатима;

*давања добијена пре испуњења критеријума за признавање, признају се као обавеза.

Ентитет треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног државног средства. Државна давања се евидентирају као приход периода у којем су испуњени услови по основу тих давања.

2.5 Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: трошкови материјала; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови амортизације и резервисања; трошкови производних услуга; и нематеријални трошкови.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

/а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;

/б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);

/ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;

/д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;

/е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

Пословни расходи се исказују на рачунима група од 50 до 55. Пословни расходи исказују се у расходима обрачунског периода под условом да се односе на тај обрачунски период, независно од тога да ли су у том или неком другом периоду плаћени.

На рачунима групе 51 исказују се набавка и трошкови материјала за израду, трошкови осталог материјала и трошкови горива и енергије

На рачунима групе 51-исказани су трошкови канцеларијског материјала, трошкови горива и енергије, трошкови резервних делова као и трошкови једнократног отписа алата и инвентара.

На рачунима групе 52-трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, књиже се трошкови по основу обрачунатих зарада, накнада зарада и других примања запослених, као и трошкови по основу обрачунатих накнада по уговорима са физичким лицима.

Појам примања запослених уређен је законским и другим прописима, као и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије закљученим 2015-е године, Анексом I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије закљученог у марту 2017-е године, Анекса II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије закљученим у децембру 2017-е године, Анексом III Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Анексом IV Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије као и уговором о раду између запосленог и послодавца.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

2.5 Пословни расходи (наставак)

Приликом састављања извештаја за 2022-у годину извршен је обрачун зарада и накнада зарада које се односе на 2022.годину, независно од тога да ли је извршена исплата до краја обрачунског периода, односно независно од тога када ће бити извршена исплата.

Такође, неисплаћене накнаде зарада које падају на терет других исплатилаца (накнада зараде за породилско одсуство и одсуство са рада ради неге детета, накнада зараде за одсуство са рада због привремене спречености за рад дуже од 30 дана) такође је потребно укалкулисати за 2022.годину. Укалкулисавање се врши у бруто износу, применом важећих прописа.

У складу са одредбама члана 118. Закона о раду, запослени има право на накнаду трошкова, у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности и уговором о раду:

- 1) за долазак и одлазак са рада, у висини 2.800.00 на основу Одлуке директора број 05-158 од 24.01.2019.године као и износа 3.000.00 на основу Одлуке директора број 05-613/1 од 01.07.2022.године
- 2) за време проведено на службеном путу у земљи;
- 3) за време проведено на службеном путу у иностранству, најмање у висини утврђеној посебним прописима;
- 4) за смештај и исхрану за рад и боравак на терену, ако послодавац није запосленом обезбедио смештај и исхрану без накнаде.

2.6 Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга се евидентирају на рачунима групе 53, а чине их трошкови услуга на изради учинака (рачун 530), трошкови транспортних услуга (рачун 531), трошкови услуга одржавања (рачун 532), трошкови закупнина (рачун 533), трошкови сајмова (рачун 534), трошкови рекламе и пропаганде (рачун 535), трошкови истраживања (рачун 536), трошкови развоја који се не капитализују (рачун 537) и трошкови осталих услуга (рачун 539).

Трошкови транспортних услуга, који се евидентирају на рачуну 531, обухватају ПТТ услуге и сл.

Трошкови услуга одржавања евидентирају се на рачуну 532 на коме се књиговодствено прате трошкови у вези са одржавањем средстава.

Трошкови осталих услуга евидентирају се на рачуну 539 и обухватају, на пр. комуналне услуге и сл.

2.7 Трошкови амортизације и резервисања

Обрачун амортизације представља један од сложенијих рачуноводствених поступака, посебно из разлога што утиче на утврђивање пореза на добит предузећа. Наиме, обрачун амортизације мора тако да буде организован да омогућава састављање финансијског извештаја у складу са рачуноводственим прописима, као и утврђивање пореза на добит предузећа у складу са пореским прописима. Пошто се на утврђивање амортизације као пословног расхода примењују економска начела, а за утврђивање амортизације као порески признатог расхода, порески прописи који одступају од економских начела, неопходно је разматрати одвојено ова два аспекта амортизације.

Правна лица врше два одвојена обрачуна амортизације:

- 1) за рачуноводствене сврхе, у складу са рачуноводственим прописима;
- 2) за пореске сврхе, у складу са пореским прописима.

Различит обрачун амортизације за рачуноводствене и пореске сврхе доприноси да на датум биланса стања постоји разлика између књиговодствене вредности сталних средстава и њихове пореске основице, у смислу МРС 12-Порез на добитак.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

2.7 Трошкови амортизације и резервисања (наставак)

Обрачун амортизације се врши на крају године приликом састављања годишњег финансијског извештаја, као и у другим случајевима, као што су статусна промена, отварање и окончање стечајног поступка, одн. ликвидације. У току године, коначан обрачун амортизације врши се за средства која су отуђена или расходована.

Средства која подлежу обрачуну амортизације су материјална и нематеријална стална средства, а елементи обрачуна амортизације су:

- 1) износ који се амортизује,
- 2) амортизациони период,
- 3) корисни век употребе,
- 4) стопа амортизације,
- 5) метод амортизације

Утврђивање наведених елемената на нивоу једног пословног субјекта подразумева усвојену рачуноводствену политику амортизације која се примењује приликом састављања финансијских извештаја а која је дефинисана у члану 18. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Трошкови резервисања се односе на расходе по основу резервисања за трошкове судског спора. Правна служба процењује да предузеће вероватно губи судски спор и врши се резервисање за најбољу процену износа отплате обавезе. Да је правна служба проценила да предузеће добија судски спор не би се утврђивало резервисање, али би се обелоданила потенцијална обавеза.

2.8 Нематеријални трошкови

На рачунима групе 55-Нематеријални трошкови обухватају се трошкови непроизводних услуга, репрезентације, премије осигурања, трошкови платног промета, чланарина, пореза, доприноса и осталих нематеријалних услуга.

Трошкови непроизводних услуга се евидентирају на рачуну 550 и обухватају здравствене услуге, адвокатске услуге, услуге вршења ревизије, услуге вршења процене вредности имовине, трошкове стручног усавршавања запослених (саветовања, семинари и сл.), услуге измена рачунарских програма, услуге чишћења и друге непроизводне услуге извршене по основу рачуна или уговора о делу. Ради реалнијег информисања о трошковима непроизводних услуга отворени су аналитички рачуни у оквиру основног рачуна 550

Трошкови репрезентације евидентирају се на рачуну 551, а односе се на трошкове који се углавном односе на угоститељске и сличне услуге.

Издаци за репрезентацију нису ближе регулисани нити дефинисани позитивним прописима, већ само у појединим мишљењима надлежног министарства наводи шта се подразумева под трошковима репрезентације. Стога, предузеће треба да, својим општим актом, уреди шта се сматра предметом репрезентације, те је предузеће донело Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 01-1434 од 10.04.2012 године.

Трошкови премије осигурања евидентирају се на рачуну групе 552, а обухватају осигурање нематеријалних улагања, некретнина, постојења и опреме, залиха, осигурање транспорта, потраживања, осигурања од одговорности према трећим лицима, запослених од последица несрећних случајева и остале премије осигурања.

Трошкови платног промета евидентирају се на рачуну 553, а обухватају трошкове услуга платног промета и остале банкарске услуге (осим камата и усклађивања по основу валутне клаузуле). Ови трошкови подразумевају трошкове провизије и друге накнаде за услуге платног промета у земљи и иностранству, трошкове у вези са гаранцијама и авалима које банке дају за обавезе правних лица.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

2.8 Нематеријални трошкови (наставак)

Остали нематеријални трошкови се евидентирају на рачуну 559,а обухватају остале нематеријалне расходе за које није прописан посебан рачун у оквиру групе рачуна 55.Реч је о нематеријалним трошковима као што су трошкови одржавања стручних семинара,трошкови у вези са стручном литературом,судски трошкови,трошкови вештачења,затим трошкови ревизије финансијских извештаја ,трошкови огласа у дневној и периодичној штампи,издаци за хуманитарне,спортске и верске намене,издаци који се односе на заштиту животне средине,трошкови обавезних здравствених прегледа радника и сл.

2.9 Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика; приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

Приходи од дивиденди признају се као приход у години када се исте одобре за исплату.

Расходи камата се евидентирају на рачуну 562, а обухватају расходе камата по кредитима,по обавезама из дужничко-поверилачких односа,затезне и друге камате ,осим камата по основу обавеза према зависним и повезаним правним лицима (који се књиговодствено евидентирају у корист одговарајућих рачуна класе 4.

На наведеном рачуну евидентирају се уговорене камате,затезне камате,законске и сличне камате. Приликом обрачуна и евиденције камате треба имати на уму одредбе члана 277. Закона о облигационим односима („Сл.лист СФРЈ“бр.28/78,39/85,57/89 и „Сл.лист СРЈ“,бр.31/93) према којима дужник који закасни са испуњењем новчане обавезе, поред главнице дугије и затезну камату по стопи утврђеној законом. На терет конта 562 евидентирају се обрачунате камате које су доспеле за плаћање до краја обрачунског периода или када је доспео рок у коме је уговорено да се врши приписивање.

2.10 Добици и губици

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, затим нереализоване добитке по основу продаје тржишних хартија од вредности (у случају када се вредновање хартија од вредности врши по њиховим тржишним вредностима), као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

2.11 Остали приходи

На рачунима групе 67 евидентирају се остали приходи који обухватају добитке по основу продаје некретнина,постројења и опреме и нематеријалних улагања,затим добици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа,продаје материјала,наплаћена отписана потраживања,вишкови,приходи од инструмената заштите од ризика,приходи од смањења обавеза,приходи од укидања дугорочних резервисања и остали непоменути приходи.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

2.11 Остали приходи (наставак)

На рачунима групе 67 исказују се и добици по основу продаје сталних средстава намењених продаји, исказаних на рачунима групе 14, у износу већем од неотписане вредности.

Приходи од смањења обавеза евидентирају се на рачуну 677, њима се обухвата смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања, и сл. директним отписивањем, односно задуживањем рачуна на коме је обавеза исказана. Отпис обавеза може да настане услед застарелости обавеза, услед немогућности наплате, затим у одређеним околностима то може да буде вид помоћи за умањење негативног резултата пословања и сл.

Застарелост обавеза по основу облигационих односа регулисана је одредбама Закона о облигационим односима, затим застарелост обавеза из радног односа регулисана је Законом о раду („Сл. гласник РС“, бр. 24/05, ... и 113/17), док је застарелост обавеза по основу јавних прихода регулисана Законом о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“, бр. 80/02, ... и 95/18), Отпис обавеза треба да буде заснован на документованости, путем: потврде повериоца, застарелости, доказа о непостојању повериоца и сл.

Смањење обавеза се евидентира на терет конкретног рачуна обавеза у класи 4 на коме је обавеза иницијално евидентирана, а у корист рачуна 677.

2.12 Расходи по основу обезвређења имовине

Према одредби члана 16, став 7. Закона о порезу на добит правних лица, на терет расхода признаје се исправка вредности појединачних потраживања која су отписана као ненаплатива, ако је од рока за њихову наплату, одн. реализацију прошло најмање 60 дана. Одредба о могућности отписа ако је од рока за њихову реализацију прошло најмање 60 дана, односи се на дате авансе и сл. при чему је дужник, одн. прималац средстава требало да изврши неку испоруку добара или пружање услуга.

Индиректан отпис подразумева да се отпис евидентира као исправка вредности на корективном рачуну у књиговодству, што омогућује да потраживање остане регистровано у књиговодственим евиденцијама.

2.13 Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос расхода

Поменућемо рачуне групе 592.

Према Правилнику о контном оквиру, на рачуну 592 исказују се ефекти исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

Као и код ефеката промене рачуноводствених политика (рачун 591), суштина је да се грешке из претходних периода, које су материјално значајне, евидентирају преко корекције почетног стања резултата. Међутим, ако грешке нису материјално значајне, предузеће може одлучити да исправку грешака призна као промену текуће године.

На пример, ако су накнадно утврђени расходи у износу који није материјално значајан, предузеће врши признавање расхода текуће године, али у оквиру рачуна 592.

2.14 Нематеријална улагања

Рачуноводствени третман нематеријалне имовине уређен је МРС 38-Нематеријална имовина, односно Одељком 18 МСФИ за МСП.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

2.14 Нематеријална улагања (наставак)

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе;
- које друштво контролише као резултат прошлих догађаја; и
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

Нематеријална улагања чине: улагања у развој; концесије, патенти, лиценце и слична права; остала нематеријална улагања; нематеријална улагања у припреми и аванси за нематеријална улагања.

Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања нематеријалних улагања произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Курсне разлике које прозилазе из куповине нематеријалне имовине, као и трошкови позајмљивања настали до момента стављања нематеријалне имовине у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност.

Након што се призна као средство, нематеријално улагање се исказују по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Предузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања нематеријалних улагања, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања нематеријалних улагања, а књиговодствена вредност ове имовине се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ призната нематеријална улагања, приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Нематеријална улагања престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи. Добити или губити који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

2.15 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која Предузеће држи за употребу у производњи или испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода.

Предузеће признаје набавну вредност неке некретнине, постројења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Предузеће, и
- се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано утврдити,

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове из става 1. признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Некретнине, постројења и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности/цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке некретнина, постројења и опреме изражене у сопственој режији, признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

Након почетног признавања ставке, некретнине се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

Основица за амортизацију средства је набавна вредност/цена коштања.

Преостала вредност, односно нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули.

Амортизација средства започиње када је оно расположиво за коришћење, односно када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин који руководство Предузеће очекује.

Амортизација средства престаје када се оно искњижи, што значи да се оно амортизује чак и ако се не користи.

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Предузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност, а за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

2.15 Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход.

Накнадни издатак који се односи на већ признате некретнине, постројења и опрему приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Градско земљиште се исказује одвојено од вредности некретнине по набавној вредности, а накнадно вредновање се врши на исти начин као и за некретнине, постројења и опрему.

Не врши се амортизација земљишта.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

2.16 Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина коју Предузеће као власник или корисник финансијског лизинга држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради употребе за производњу или снабдевање робом или пружања услуга или за потребе административног пословања, или продаје у оквиру редовног пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке се укључују у набавну вредност или цену коштања.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова и напора, одмеравају се по фер вредности која се проверава на сваки датум извештавања.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

2.17 Амортизација

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

2.17 Амортизација (наставак)

Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног корисног века употребе (без утврђивања резидуалног остатка) су:

Амортизационе стопе које Предузеће користи су:

	2022. (%)	2021. (%)
Грађевински објекти	1,30	1,30
Возила	15,50	15,50
Канцеларијски намештај	11,00	11,00
Рачунарска опрема	20,00	20,00
Телефони и тел.центра	20,00	20,00
Фотокопир,климе и ост.	20,00	20,00
Остала нематеријална улагања	12,00	12,00

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит предузећа Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима.

2.18 Умањење вредности имовине

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, руководство Предузећа проверава на сваки дан биланса стања да ли постоје индикатори губитка вредности имовине. У случају да такви индикатори постоје, Предузеће процењује надокнадиву вредност имовине.

Надокнадиви износ одређен је као виши од нето продајне цене и вредности у употреби. Нето продајна цена је износ који се може добити приликом продаје имовине у трансакцији између две вољне независне стране, умањена за трошкове продаје, док вредност у употреби представља садашњу вредност процењених будућих новчаних токова за које се очекује да ће настати из континуиране употребе имовине кроз њен економски век трајања те продаје на крају века трајања.

Надокнадиви износ се процењује за свако засебно средство или, ако то није могуће, за јединицу која ствара новац којој то средство припада. Где књиговодствени износ прелази тај процењени надокнадиви износ, вредност имовине је умањена до њеног надокнадивог износа. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода периода.

Гудвил се тестира на умањење вредности једном годишње или чешће уколико догађаји или промене околности указују да би нето књиговодствена вредност могла бити умањена. Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

2.19 Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – матичних и зависних и других повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

2.19 Краткорочна потраживања и пласмани (наставак)

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу НБС, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру Предузећа да их држе до доспећа.

Уколико постоји вероватноћа да Предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговорним условима за дате кредите, потраживања или улагања која се држе до доспећа која су исказана по амортизованој вредности, настао је губитак због обезвређивања или ненаплаћених потраживања.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативности врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа, као и у другим случајевима за која Предузеће поседује веродостојну документацију о ненаплативости.)

2.20 Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.

2.21 Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима већ их обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

2.22 Накнаде запосленима

2.22.1 Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

2.22 Накнаде запосленима (наставак)

2.22.1 Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање (наставак)

Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Предузеће није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

2.22.2 Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини три месечне бруто зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за статистику, уколико је то повољније за запосленог. Предузеће отпремнине измирује на терет расхода.

У 2022. години предузеће није извршило уплату солидарне помоћи по основу члана 120, тачка 4 Закона о раду („Сл. гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-одлука УС и 113/17

На основу чл. 119. ст. 2. Закона о раду, Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Анекса I, Анекса II, Анекса III Посебног колективног уговора у комуналној делатности, Анекса IV Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији републике Србије од 30. септембра 2020. године као и решења Директора број број 02-608 од 01.07.2022. године исплаћена је отпремнина запосленом због технолошких, економских и организационих промена као и смањеног обима посла у износу од 697.679,64 динара.

2.23 Порез на добитак

2.23.1 Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит предузећа Републике Србије. Порез на добитак обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Закон о порезу на добит предузећа обвезнику који изврши улагања у основна средства признавао је право на порески кредит у висини од 20% извршеног улагања, с тим што порески кредит не може бити већи од 70% за мала правна лица (односно 33% за средња и велика правна лица) обрачунатог пореза у години у којој је извршено улагање, закључно са 31. децембраом 2013. године. Неискоришћени део пореског кредита и даље може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

2.23 Порез на добит (наставак)

2.23.2 Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике.

Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

3. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

3.1 Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

3.2 Тржишни ризик

Ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

3.2.1. Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик је ризик од флукуирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса.

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у иностраној валути, то јест у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

3. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)

3.2.2 Ризик од промене каматних стопа

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматносноних финансијских инструмената признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код неких финансијских инструмената који нису признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

3.2.3 Ризик од промене цена

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

3.3 Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће имати потешкоћа у измирењу обавеза повезаних са финансијским обавезама.

4. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

Правна лица састављају финансијске извештаје у складу са различитим рачуноводственим правилима. Нека правна лица примењују пуне МСФИ, нека МСФИ за МСП, а нека Правилник Министарства. У „Сл. гласнику РС“, бр. 83/18 је објављено Решење о утврђивању превода МСФИ за МСП. Обавезна примена објављеног превода МСФИ за МСП почиње од 01. јануара 2019. године, одн. за финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2020. године, с тим што се правна лица могу одлучити за ранију примену, што значи да могу применити новообјављени преведени МСФИ за МСП и приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2018. године.

Материјално значајном грешком сматра се износ који је већи од 5% пословних прихода Предузећа остварених у претходној пословној години. Исправка материјално значајних грешака подразумева корекције нераспоређене добити из ранијих година и исправке пореског биланса из ранијих година, док се ефекти исправки грешака из ранијих година који нису материјално значајни исправљају у корист и на терет текућих прихода и расхода.

Материјално значајни ефекти промене рачуноводствених политика и накнадно утврђених грешака се коригују ретроактивно уз прилагођавање упоредних података у финансијским извештајима, осим ако је то практично неизводљиво (тада се промена рачуноводствене политике примењује проспективно). Свака корекција која из тога произилази исказује се као корекција износа нераспоређеног добитка на почетку периода.

5. БИЛАНС УСПЕХА

5.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	31.12.2022.	31.12.2021.
	(РСД 000)	(РСД 000)
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		
Приходи од продаје производа и услуга	861	72.070
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	8.315	40.230
Укупно:	9.176	112.300

Приходи од продаје производа и услуга за 2022. годину се односе на услуге за издавање сагласности у поступку обједињене процедуре поступка издавања грађевинске дозволе као имаоца јавних овлашћења, као и накнада у складу са чл.186 Закона о накнадама за коришћење јавних добара („Сл.Гласник РС бр.95/2018, 49/2019 и 86/2019-усклађени динарски износи).

Приходи од премија, субвенција и дотација за 2022. годину су реализовани у складу са Годишњим Програмом пословања ЈП „Путеви“ Крагујевац за 2022. годину на који је сагласност дала Скупштина града Крагујевца Решењем број 03-324/21-I од 27.12.2021. године, у складу са Програмом о изменама и допунама Годишњег Програма пословања ЈП „Путеви“ Крагујевац број на који је сагласност дала Скупштина града Решењем број 023-133/22-I од 24.06.2022.године, као и Програм о изменама и допуни Годишњег програма пословања за 2022.годину на који је сагласност дала Скупштина града решењем број 023-287/22-I од 04.11.2022.године.

Остали приходи су остварени по основу затварања обавеза по закључцима извршитеља по судским пресудама у корист Предузећа.

5.2. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	31.12.2022.	31.12.2021.
	(РСД 000)	(РСД 000)
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		
Други пословни приходи	0	0
<u>Укупно:</u>	0	0

6.3 ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	31.12.2022.	31.12.2021.
	(РСД 000)	(РСД 000)
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		
Трошкови материјала	48	59
Трошкови горива и енергије	464	486
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	14.156	29.536
Трошкови производних услуга	1.078	5.618
Трошкови амортизације	799	810
Трошкови дугорочних резервисања	0	0
Нематеријални трошкови	4.775	7.641
<u>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ УКУПНО:</u>	<u>21.320</u>	<u>44.249</u>
<u>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК</u>	<u>-12.144</u>	<u>112.300</u>

6.3.1 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	31.12.2022	31.12.2021.
	(РСД 000)	(РСД 000)
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		
Трошкови канцеларијског материјала	34	38
Трошкови канц.матер.-тонери	10	9
Трошкови материјала за одржавање хигијене	0	12
Трошкови помоћног материјала	4	0
<u>Укупно</u>	<u>48</u>	<u>59</u>

6.3.2 ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	31.12.2022.	31.12.2021.
	(РСД 000)	(РСД 000)
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		
Трошкови горива	39	120
Трошкови електричне енергије	425	366
<u>Укупно</u>	<u>464</u>	<u>486</u>

6.3.3 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	31.12.2022.	31.12.2021.
ТРОШКОВИ БРУТО ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	(РСД 000)	
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	10.241	21.589
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.645	3.594
Трошкови накнада чл. Надзорног одбора	670	736
Остали лични расходи и накнаде-јубиларне награде, солидарна помоћ	225	164
Трошкови отпремнине	698	2.400
Трошкови уговора са физ.лицима за накнаду штете на возилу	616	457
Остали лични расходи	61	194
<u>УКУПНО:</u>	<u>14.156</u>	<u>29.635</u>

6.3.4 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	31.12.2022.	31.12.2021.
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	(РСД 000)	
Трошкови ПТТ услуга, телефона, интернета	154	416
Трошкови одржавања опреме, путни прелаза	741	5.055
Трошкови закупнина	0	0
Трошкови рекламе и пропаганде	0	0
Трошкови комуналних и осталих услуга	183	147
<u>УКУПНО:</u>	<u>1.078</u>	<u>5.618</u>

6.4 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	31.12.2022.	31.12.2021.
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	(РСД 000)	
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	58	68
Трошкови амортизације грађевинских објеката	535	536
Трошкови амортизације опреме	131	131
Трошкови амортизације улагања на туђим основним средствима	75	75
<u>УКУПНО:</u>	<u>799</u>	<u>810</u>

Трошкови амортизације за 2022. годину у износу од РСД 799 хиљада се односе се на амортизацију нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме како је дато у Напомени 3(н).

6.5 ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

У 2022. години нису вршена резервисања за судске спорове.

6.6 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	31.10.2022.	31.12.2021.
	(РСД 000)	
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		
Трошкови непроизводних услуга	142	2.476
Трошкови репрезентације	46	193
Трошкови осигурања	0	8
Трошкови чишћења пословног простора	97	0
Трошкови адвокатских услуга	218	0
Трошкови платног промета	116	1.141
Трошкови чланарина ПК	0	44
Трошкови стручне литературе	0	56
Трошкови накнаде за зашт.жив.средине	0	10
Трошкови рачуноводствене ревизије	225	0
Трошкови консултантских услуга	672	0
Трошкови регистрације возила	0	4
Трошкови стручног усавршавања	348	0
Трошкови суда, извршитеља, судске таксе	2.911	3.099
<u>УКУПНО:</u>	<u>4.775</u>	<u>7.641</u>

6.7 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	31.12.2022.	31.12.2021.
	(РСД 000)	(РСД 000)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		
Финансијски приходи од матицих и зависних правних лица	0	0
Финансијски приходи од осталих повезаних лица	0	0
Приходи од камата	0	0
Позитивне курсне разлике	0	0
Остали финансијски приходи	0	0
<u>УКУПНО:</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

6.8 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	31.12.2022.	31.12.2021.
	(РСД 000)	(РСД 000)
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		
Финансијски расходи из односа са матицим и зависним правним лицима	0	0
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	0	0
Расходи камата	104	1.093
Негативне курсне разлике	0	0
Остали финансијски расходи	0	0
<u>Укупно</u>	<u>104</u>	<u>1.093</u>

**6.9 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ
КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**

	31.12.2022.	31.12.2021.
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ	РСД 000	РСД 000
Обезвређење потраживања	5.291	0
Обезвређење обавеза	0	0
<u>Укупно</u>	<u>5.291</u>	<u>0</u>

6.10 ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	31.12.2022.	31.12.2021.
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	(РСД 000)	(РСД 000)
Отписи осталих обавеза	0	19.868
Остали непоменути приходи	806	45
<u>Укупно</u>	<u>806</u>	<u>19.913</u>

6.11 ОСТАЛИ РАСХОДИ

	31.12.2022.	31.12.2021.
ОСТАЛИ РАСХОДИ	(РСД 000)	(РСД 000)
Индиректни отписи потраживања		174
Остали непоменути расходи	0	0
<u>Укупно</u>	<u>0</u>	<u>174</u>

**6.12 НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА,
РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ,
И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**

	31.12.2022.	31.12.2021.
ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	(РСД 000)	(РСД 000)
Исправка грешака из ранијег периода	0	125
<u>Укупно</u>	<u>0</u>	<u>125</u>

6.13. ДОБИТАК / ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

Категорија	Приходи	Расходи	(РСД 000) Добитак/Губитак
Пословни	9.176	21.320	-12.144
Финансијски	0	104	-104
Остали	806	5.291	-4.485
<u>УКУПНО:</u>	<u>9.982</u>	<u>45.516</u>	<u>-16.733</u>

Губитак пре опрезивања

16.733

6.14. ПОРЕСКИ РАСХОД/ПРИХОД ПЕРИОДА

	31.10.2022.	31.10.2021.
ПОРЕСКИ РАСХОД/ПРИХОД ПЕРИОДА	РСД 000	РСД 000
Порески приход периода	0	0
Порески расход периода	0	0
<u>Укупно</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

6.17.ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ/ПРИХОДИ

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година и приходе од дивиденди и удела у добити код правних лица резидената. Обрачунати порез се умањује за пореске ослобођења по основу пореских подстицаја (за запошљавање нових радника, улагања у основна средства...).

До датума израде финансијских извештаја за период 01.01. до 31.12. 2022 годину, Предузеће није извршило предају пореских образаца за обрачун и плаћање пореза на добит и није утврдило висину одложених пореских обавеза за период пословања период од 01.01. до 31.12. 2022. Год

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

(РСД 000)

КАТЕГОРИЈА / ОПИС	Улагања на туђим објектима узетим у закуп						Укупно 02	Укупно 01+02
	Нематеријална имовина Укупно 01	Земљиште 020	Грађевински објекти 022	Постројења и опрема 023	Узетим у закуп 028	Аванси за основна средства 029		
Набавна вредност								
Стање 31.12.2021. године	777	0	41.212	7.110	499	0	48.821	49.553
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање	777	0	41.212	7.110	499	0	48.821	49.553
Нове набавке-вишак	-							
Пренос са/на								
Отуђивање и мањак								
Ревалоризација - процена								
Остало								
Стање 31.12.2022. године	777		41.212	7.110	499	0	48.821	49.553
Исправка вредности								
Стање 31.12.2021. године	366		8.974	6.736	82		15.792	16.158
Корекција почетног стања								
Кориговано почетно стање	366		8.974	6.736	82		15.792	16.158
Амортизација за 2022. годину	57		535	132	75		742	799
Отуђивање и расхоловање								
Обезвређења								
Ревалоризација - процена								
Остало								
Стање 31.12.2022. године	423		9.509	6.868	157		16.534	16.957
Неотписана вредност								
31.12.2022. године	<u>354</u>	<u>0</u>	<u>31.703</u>	<u>242</u>	<u>342</u>	<u>0</u>	<u>32.287</u>	<u>32.641</u>
31.12.2021. године	411	0	32.239	373	417	0	33.029	33.440

7.2. ЗАЛИХЕ

	31.12.2022 (РСД 000)	31.12.2021 (РСД 000)
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0	0
Недовршена производња и недовршене услуге	0	0
Готови производи	0	0
Роба	0	0
Стална средства намењена продаји	0	0
Плаћени аванси за залихе и услуге	114	155
Укупно:	<u>114</u>	<u>155</u>

7.3 ПОТРАЖИВАЊА ОД ПРОДАЈЕ

Опис	Купци у земљи	Купци у иностранству	Остала потраживања по основу продаје	(РСД 000)	
				Укупно	
1	2	3	4	5	
Бруто потраживање на почетку године	9.533	0	0	0	9.533
Бруто потраживање на крају године	8.456	0	0	0	8.456
Исправка вредности на почетку године	-3.181	0	0	0	-3.181
Смањење исправке вредности у току године	0	0	0	0	0
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	16	0	0	0	16
Повећање исправке вредности у току године	-5.291	0	0	0	-5.291
Исправка вредности на крају године	-8.456	0	0	0	-8.456
НЕТО СТАЊЕ					
31.12.2022. године	<u>0.00</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0.00</u>
31.12.2021. године	<u>6.352</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.352</u>

7.4. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

(РСД 000)

ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
Потраживања за камату и дивиденду	0	0
Потраживања од запослених	0	0
Потраживања од државних органа и организација	0	69
Потраживања за више плаћени порез на добитак	0	0
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса-порез на пренос апсол.права	1.169	1.169
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	0	0
Потраживања по основу накнада штета	0	0
Остала краткорочна потраживања	470	216
Исправка вредности других потраживања	0	0
<u>Укупно:</u>	<u>1.639</u>	<u>1.454</u>

7.6. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

(РСД 000)

ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	31. 12. 2022.	31.12.2021.
1. Готовински еквиваленти у динарима	36	7.555
2. Готовински еквиваленти у иностраној валути	0	0
3. Динарски пословни рачун	0	0
4. Девизни пословни рачун	0	0
5. Динарска благајна	0	0
6. Девизна благајна	0	0
7. Издвојена новчана средства у динарима	0	0
8. Издвојена новчана средства у девизама	0	0
9. Динарски акредитиви	0	0
10. Девизни акредитиви	0	0
11. Остала новчана средства	0	0
<u>УКУПНО (1 до 11)</u>	<u>36</u>	<u>7.555</u>

7.5 КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

(РСД 000)

**ПДВ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА
РАЗГРАНИЧЕЊА**

	31. 12.2022.	31. 12.2021.
1. Унапред плаћени трошкови	0	0
2. Потраживања за нефактурисани приход и разграничени трошкови по основу обавеза	0	0
3. ПДВ	0	0
4. Остала активна временска разграничења	0	0
<u>УКУПНО (1 до 4)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

7.7 КАПИТАЛ

Структура капитала Друштва на дан 31.12.2021. године дата је у наредном прегледу:

	(РСД 000)	
КАПИТАЛ	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
1. Основни капитал	175.009	175.009
2. Губитак ранијих година	-180.030	-249.869
3. Нераспоређени добитак текуће године	0	86.572
<u>УКУПНО КАПИТАЛ:</u>	<u>0</u>	<u>11.712</u>
<u>ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</u>	<u>-16.733</u>	<u>0</u>

Оснивач Друштва Град Крагујевац са 100% учешћа у основном капиталу, који је регистрован код АПР у износу од 175.008.594,26 динара.

Друштво је за дванаест месеци пословања у 2022. години остварило и исказало бруто губитак из пословања у износу од 16.733 хиљада динара, док из ранијих година бележи губитак у износу од 249.869 хиљада динара, а у 2021. није било губитка изнад висине капитала.

7.8 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	(РСД 000)	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	31. 10.2022.	31. 12.2021.
1. Дугорочна резервисања за спорове	3.326	3.326
<u>Укупно:</u>	<u>3.326</u>	<u>3.326</u>

Резервисање за трошкове судских спорова у износу од 3.326 хиљада динара извршено је са 31.12.2020. године на основу Прегледа спорова у току добијених од Правне службе Друштва и од адвоката ангажованог по уговору.

Као тужилац Друштво је покренуло 53 спора против закупаца за постављање монтажних објеката на јавној површини, јер се приходи по том основу не уплаћују на рачун Предузећа, већ на рачун јавних прихода (рачун број 840-742143843-93). Од 01.01.2019. године Предузеће не обавља делатност закључења и евиденције уговора са закупцима, јер је комплетан посао прешао у надлежност Градске управе за развој.

Као тужена страна Предузеће има укупно шест спорова који су у току, од чега су извршена дугорочна резервисања само за два спора за које постоји могућност да буду изгубљена.

Спор са једним тужиоцем („Рад у стечају“) биће решен од стране Града, јер се очекује да Град преузме обавезу јер постоји солидарна одговорност Града по питању продате локација, обзиром да су средства од продате локације уплаћена на рачун јавних прихода Града.

7.9 ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

(РСД 000)

ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	31. 10.2022.	31. 12.2021.
1. Одложене пореске обавезе по обрачуну	310	310
Укупно:	310	310

Предузеће је извршило предају пореских образаца за обрачун и плаћање пореза на добит за 2021 годину којом приликом је утврдило износ одложених пореских обавеза по следећем обрачуну:

ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ ЗА 2022	31. 10.2022. у апсол. износима
1. Неотписана вредност основних средстава – рачуноводствена амортизација	34.205.114,78
2. Неотписана вредност основних средстава – пореска амортизација	32.134.957,53
3. Разлика (1-2)	2.070.157,25
4. Стопа пореза на добит	15%
5. Одложене пореске обавезе за 2022. годину	310.523,59

7.10 КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

(РСД 000)

КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
1. Краткорочне финансијске обавезе	0	0
2. Примљени аванси	543	488
3. Добављачи у земљи	27.405	26.172
4. Добављачи у иностранству	0	0
5. Остале краткорочне обавезе	7.080	6.148
6. Обавезе по основу ПДВ	0	30
7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	787	770
8. Пасивна временска разграничења	0	0
Укупно:	35.815	33.608

Друштво је усагласило обавезе у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству.

7.10. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

(РСД 000)

ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
Конто 490-унапред обрачунати трошкови	0	0
Конто 495- одложени приходи	0	0
Конто 496-разграничени приходи по осн.потраживања	0	0
Укупно:	0	0

7.11. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА

(РСД 000)

ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
Губитак изнад висине капитала	5.021	0
<u>Укупно:</u>	<u>5.021</u>	<u>0</u>

8. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Друштво да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

9. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Као тужилац Друштво је покренуло 53 спора против закупаца за постављање монтажних објеката на јавној површини, јер се приходи по том основу не уплаћују на рачун Предузећа, већ на рачун јавних прихода (рачун број 840-742143843-93). Од 01.01.2019.године Предузеће не обавља делатност закључења и евиденције уговора са закупцима, јер је комплетан посао прешао у надлежност Градске управе за развој.

Као тужена страна Предузеће има укупно двадесетшест спорова који су у току, од чега су извршена дугорочна резервисања за два спора за које постоји могућност да буду изгубљена.

Дата јемства и гаранције

Друштво нема потенцијалних обавеза по основу датих јемстава и гаранција датих повезаним правним лицима. Такође Друштво нема потенцијалних обавеза по основу издатих јемстава и/или гаранција датих другим правним лицима

10. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Није било догађаја након датума извештајног периода 30.03.2023. године, који би били исказани обелодањивањем у напоменама у финансијском извештају.

11. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични средњи курсеви НБС примењени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2022. и 2021. годину у функционалну валуту су били следећи:

	<u>31.12.2022.</u>	<u>31.12.2021.</u>
ЕУР	117,3224	117,5843

У Крагујевцу, 30.03.2023. године


ЈП "Гута" Крагујевац,
КРАГУЈЕВАЦ
Никола Јулећ, дипл. еко. инж.
Директор



Rosh Audit

Rosh Audit d.o.o.
Beograd, Vojvode Stepe 8
PIB 107210421 MB 20756144 ŽR 160-358938-59
tel: +381 (0)11 3448712 - fax: +381 (0)11 3448641
E-mail: office@roshaudit.com - Web: www.roshaudit.com

Дигитално потписано
Jovanović Vladimir
издавалац сертификата:
Јавно предузеће Пошта Срп
31.03.2023. 13:46:47

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Оснивачу и руководству Јавно предузеће Путеви Крагујевац , Крагујевац

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извештаја привредног друштва **ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ КРАГУЈЕВАЦ**, Крагујевац (у даљем тексту: „Друштво“), који обухватају биланс стања на дан **31. децембра 2022.** године и биланс успеха за годину која се завршава на тај дан, и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у одељку *Основа за мишљење са резервом*, приложени финансијски извештаји истинито и објективно приказују финансијску позицију Друштва на дан **31. децембра 2022.** године и резултате његовог пословања за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Основе за мишљење са резервом

Предузеће је у 2022. години исказало Обртну имовину у износу од 1.789 хиљада динара, док су Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе износиле 35.815 хиљаде динара, односно веће су за 34.026 хиљада динара од обртне имовине. Такође, Предузеће је у пословној години остварило губитак у износу од 16.733 хиљада динара, тако да укупан губитак износи 180.030 хиљада динара, од чега губитак изнад висине капитала износи 5.021 хиљада динара. Такође, Предузеће је у претходном периоду пренело Анехом И Уговора о коришћењу Места за огласавање број 353-106121-ИИ од 18. фебруара 2021. године уз сагласност осниваћа, статус управљача пута ЈКП Шумадија Крагујевац, чиме Предузеће остаје без прихода по том основу у наредним периодима. Све ово указује на материјално значајну неизвесност да ће Предузеће бити у стању да настави пословање у складу са начелом сталности пословања (going concern).

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији (“Службени гласник РС”, бр. 73/2019) и Међународним стандардима ревизије (МСР). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са *Етичким кодексом за професионалне рачуновође* Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење са резервом.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Оснивачу и руководству Јавно предузеће Путеви Крагујевац , Крагујевац (наставак)

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему финансијских извештаја који дају истинит и објективан приказ у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са МСР увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са МСР, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Друштва.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Оснивачу и руководству Јавно предузеће Путеви Крагујевац , Крагујевац (наставак)

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Ми саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

У Београду, 31. март 2023. године

Лиценцирани овлашћени ревизор

Владимир Јовановић



Rosh Audit d.o.o. Beograd

Јавно предузеће „Путеви“ Крагујевац

ЈП "Путеви" Крагујевац
Број: 05-120
Датум: 30.03.2023.
КРАГУЈЕВАЦ

**ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПУТЕВИ“ КРАГУЈЕВАЦ
за период 01.01.-31.12.2022. године**

Крагујевац, март 2023. године

I. ОПШТИ ПОДАЦИ

1. Пословно име:	Јавно предузеће „Путеви“ Крагујевац
Скраћено пословно име:	ЈП „Путеви“ Крагујевац
Правна форма:	Јавно предузеће
Оснивач:	Град Крагујевац
Надлежни орган јединице локалне самоуправе:	Скупштина Града Крагујевца Градска управа Града Крагујевца Градска управа за послове органа Града Крагујевац, Ул. Николе Пашића бр. 6/1 спрат
Адреса седишта:	
2. Број и датум решења о упису у регистар привредних субјеката:	БД 9503/2005 од 11.04.2005.године
3. Шифра делатности:	42.11
Претежна делатност:	Изградња путева и аутопутева
4. Матични број :	20026774
Пиб:	103810162
5. Веб адреса:	www.
Интернет адреса:	putevikragujevac@gmail.com
Телефон:	034/334-864
6. Број запослених:	16
(просечан број у 2021. години)	
7. Вредност основног капитала:	175.008.594.26 динара
8. Пословно име, седиште и пословна адреса ревизорске куће која је ревидирала последњи финансијски извештај:	„ROSH AUDIT“ Д.О.О., Београд Максима Горког 73/19

Ia. ОПИС ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА

1. Опис пословних активности

Одлуком о оснивању Јавног предузећа „Путеви“ Крагујевац („Сл. лист града Крагујевца“, бр. 37/2017 од 29. децембра 2017.године), Јавно предузеће „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ наставља да ради као Јавно предузеће „Путеви“ Крагујевац са циљем обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса, развоја и унапређења обављања делатности од општег интереса, обезбеђивања техничко-технолошког и економског јединства система и усклађености његовог развоја, стицања добити и остваривања другог законом утврђеног интереса.

Делатност предузећа обухвата следеће послове:

1. организовање и обављање стручних послова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавних путева града Крагујевца;
2. коришћење јавног пута (организовање и контрола наплате накнада за употребу јавног пута, вршење јавних овлашћења и сл.)
3. заштита јавног пута;
4. вршење инвеститорске функције на изградњи и реконструкцији јавног пута;
5. уступање радова на одржавању јавног пута;
6. организовање стручног надзора над изградњом, реконструкцијом, одржавањем и заштитом јавног пута;
7. планирање изградње, реконструкција, одржавања и заштите јавног пута;
8. означавање јавног пута;
9. вођење евиденције о јавним путевима и о саобраћајно-техничким подацима за те путеве;

Предузеће може обављати и друге делатности утврђене Статутом уз претходну сагласност оснивача.

Предузеће није у могућности да обавља у потпуности своју основну делатност, те се финансира средствима субвенција која су намењена само за покриће текућих трошкова и зараде запослених.

Годишњи програм пословања ЈП ПУТЕВИ КРАГУЈЕВАЦ за 2022. Годину број 163/2021 од 12.12.2021. године на који је сагласност дала Скупштина града Крагујевца дана

17.12.2021. године, израђен је у складу са Одлуком о буџету града Крагујевца за 2022. годину („Службени лист града Крагујевца “број 39/21), опредељена средства у износу 12.000.000.00 динара Програмом распоређивања субвенција из буџета Града јавним предузећима и привредним друштвима у 2022. Години („Службени лист града Крагујевца“ број 40/21, 6/22,16/22,20/22,28/22,32/22), Смерницама за израду годишњег програма пословања и Посебног програма коришћења субвенција из буџета града Крагујевца за јавна предузећа, јавна комунална предузећа и привредна друштва за 2022. годину, Градске управе за комуналне послове број: XXVIII-235/2021 од 22.10.2021. године, на које је Градско веће дало сагласност Закључком број: 400-138/21-V од 29.10.2021. године.

На Програм о изменама и допунама Годишњег програма пословања ЈП ПУТЕВИ КРАГУЈЕВАЦ за 2022.број 05-531 од 10.06.2022. године, сагласност је дала Скупштина града Крагујевца, Решењем број 023-133/22 -I од 24.06.2022.године. Скупштина града Крагујевца је на седници одржаној дана 04.11.2022.године донела решење број 023-287/22-I о давању сагласности на Програм о изменама и допуни Годишњег програма пословања ЈП ПУТЕВИ Крагујевац за 2022.годину број 05-812 од 21.10.2022.године, чиме су за 2022. Годину опредељена средства у износу од 9.000.000,00 динара.

У сарадњи са Градском управом за централизоване јавне набавке Предузеће спроводи поступак и закључује уговоре са понуђачима које се односе на текуће трошкове као на пр. набавка канцеларијског материјала, набавка тонера, услуге поправке рачунара, услуге фиксне и мобилне телефоније, ПТТ услуге,услуге сервисирања штампача и рециклажа тонера,услуге копирања докумената,штампања и скенирања докумената и сл.,услуге одржавања,сервисирања и поправке копир апарата и сл.

2.Организациона структура

Основни организациони делови Предузећа су:

- 1.Управа,
- 2.Сектор за управљање путном инфраструктуром,

На челу Предузећа је директор који је именован Решењем број 112-1575/2023-I од 11.04.2023.године Скупштине града Крагујевца.

Поверене послове Предузеће обавља са расположивом радном снагом, односно са 11 запослених и то: на неодређено време је запослено 11 на дан 31.12.2022.године.

II - ПРИКАЗ РАЗВОЈА, ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

1. Извештај Управе о реализацији усвојене пословне политике

Пословну политику чине пословне одлуке којима се дефинишу начела, принципи и критеријуми којима се усмерава одлучивање у пословању Предузећа, одн. активности на остварењу циљева.

Приоритет пословне политике Предузећа у 2022. годину је смањење обавеза из претходног периода (период до 31.12.2016.године када је Предузеће имало статус индиректног буџетског корисника) које је директно условљено реализацијом наплате заосталих потраживања из предходних година.

2. Анализа остварених прихода, расхода и резултата пословања и рацио анализа

Основну делатност Предузећа чини делатност управљача пута и прихода, по том основу, као и прихода по основу субвенција. У прилогу следи детаљна анализа остварених прихода, расхода и резултата пословања и рацио анализа.

Анализа прихода					
Опис	Износ (у хиљадама динара)				%
	2022	2021	2022	2021	
Приходи:					2022/2021 (индекс)
Пословни приходи	9,176	112,300.00	91%	93%	8,1%
Финансијски приходи	0,00	0.00	0%	0%	0%
Остали приходи	806	19,913.00	9%	6%	4%
Укупно	9,983	132,213.00	100%	100%	12,1%
Приходи од продаје (делатности)					
Приходи од издавања сагласности за раскопавање	2	854.00	7%	30%	0,23%
Приходи од одобрења за постављање рекламних табли		75.00	0	1%	0%
Приходи од издавања сагласности за локацијске услове	25	1,893.00	93%	69%	1,32%
1. укупно/сопствени:	27	2,822.00	100%	100%	1,55%
Приходи од накнада за постављање водова	830	11,541.00	99%	89%	0%
Приходи од накнада за ванредни превоз		141.00	0	2%	0%
Приходи од накнада за постављање рекламних табли	5	2,611.00	1%	9%	0,19%
2. укупно/наменски:	835	14,293.00	100%	100%	0,5%
Приходи од субвенција	8310	40,230.00	100%	100%	5,8%
3. укупно/буџет:	8310	40,230.00	100%	100%	5,8%
Укупно (1+2+3):	9.172	57,345.00	100%	100%	7,85%

2.2	Анализа расхода				
	Опис	Износ (у хиљадама динара)			
Расходи:	2022	2021	2022	2021	2022/2021 (индекс)
Пословни расходи	21,320	44,249.00	79%	90%	48,18%
Финансијски расходи	104	1,093.00	1%	10%	9,51%

Остали расходи	5,291	174.00	20%	2%	30,4%
Укупно	26,715	45,516.00	100%	100%	88,09%
Пословни расходи:					
Трошкови материјала	48	59.00	0%	0%	81,35%
Трошкови горива и енергије	464	486.00	1%	1%	95,47%
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	14,156	29,635.00	67%	61%	47,76%
Трошкови производних услуга	1,078	5,618.00	13%	23%	19,18%
Трошкови амортизације и резервисања	799	810.00	2%	2%	98,64%
Нематеријални трошкови	4775	7,641.00	17%	12%	62,49%
Укупно:	21,320	44,249.00	100%	100%	357,13%

2.3	Анализа резултата пословања			
	Опис	Износ (у хиљадама динара)		%
		2022	2021	
	Резултат пословања			
	Пословни добитак/(губитак)	-12,144	68,051	%
	Финансијски добитак/(губитак)	-104	(1093)	%
	Остали добитак/(губитак)		(125)	%
	Добитак/(губитак) пре опорезивања	-16,733	86,572	%
	Порез на добитак	0,00	0.00	%
	Нето добитак/(губитак)	-16,733	86,572	%

2.4	Рацио анализа и анализа показатеља пословања			
	Рацио анализа			
	Опис	2022	2021	2022/2021 (индекс)
	Принос на укупан капитал (добитак из редовног пословања пре опорезивања/капитал)	0	0	0
	Принос на имовину (пословни добитак/пословна имовина)	0	1.7683	0%
	Нето принос на сопствени капитал (нето добитак/капитал)	0	0.4946	0
	Степен задужености (дугорочна резервисања и обавезе/укупна пасива)	0,096	0.0679	0,141%

I степен ликвидности (готовински еквиваленти и готовина/ краткорочне обавезе	0,45	1.0873	0%
II степен ликвидности (краткорочна потраживања, пласмани и готовина/краткорочне обавезе	0,20	1.2966	0%

Опис	Износ (у хиљадама динара)		%
	2022	2021	2022/2021 (индекс)
Нето обртни капитал (обртна имовина(без одложених пореских средстава)-краткорочне обавезе)	1,789	15,516.00	0,115%

Принос на укупан капитал – није могуће израчунати овај рацио зато што губитак прелази висину трајног капитала.

Принос на имовину – није могуће израчунати овај рацио зато што је у извештајном периоду предузеће остварило губитак

Нето принос на сопствени капитал – није могуће израчунати овај рацио зато што губитак прелази висину трајног капитала.

Степен задужености - Указује да су укупне обавезе ЈП „Путеви“ Крагујевац 0,96 пута веће од извора финансирања.

I степен ликвидности –Показује да је са 0,45 динара ликвидних средстава покривен сваки динар краткорочних обавеза. ЈП „Путеви“ не располажу са довољно готовине.

II степен ликвидности – код овог показатеља ситуација је нешто лошија него код претходног рациа и показује да предузеће није способно да покрије краткорочне обавезе најликвиднијим средствима.

Нето обртни капитал – Предузеће није довољно ефикасно у погледу финансијске структуре. Нисмо у могућности смо да обртним средствима финансирамо краткорочне обавезе.

3. Главни купци, добављачи и сегменти

Главни купци (са становишта прихода)	Износ (у хиљадама динара)		%
	2022	2021	2022/2021 (индекс)
Телеком србија ад, Београд, Таковска 10	0	3.00	0%
126 Медиа доо Београд	0	1188	0%
Србија воде Београд	691	691	100%
ЈП Електродистрибуција-ОДС Београд	3642	2642.00	137%
ЈКП Шумадија Крагујевац	161	259.00	62%

Главни добављачи (са становишта учешћа у обавезама)	Износ (у хиљадама динара)		%
	2022	2021	2022/2021 (индекс)
Судске таксе (Основни и виши суд у Крагујевцу)	7,936	7,919	100%
ОДС Електродистрибиција,	17,217	17,217	100%
Боја доо,Сомбор	722	722	100%
Техноградња доо Крушевац	279	279	100%

Напомена:

Наведени износи се односе само на основни дуг, без камате и трошкова Суда, извршитеља и др.

4.Промене билансних вредности

Билансна позиција	Износ (у хиљадама динара)		%	Разлог промене
	2022	2021	2022/2021 (индекс)	
Нематеријална улагања	0	45	0%	У извештајној години није било нематеријалних улагања
Улагања у опрему	0		0%	У извештајној години није било улагања у опрему
Краткорочна потраживања, пласмани и готовина	1.639	1,454	112%	
Краткорочне обавезе	7.867	6,948	113%	
Нето-губитак добитак	16,733	86,572	0%	Пословни губитак ј остварен услед немогућности обављања основне делатности предузећа .

IIa – ИНФОРМАЦИЈЕ О КАДРОВСКИМ ПИТАЊИМА

1.	Долазак нових запослених	Да, 1 новозапослени са високим образовањем
2.	Одлазак запослених	Један технолошки вишак

III – УЛАГАЊА СА ЦИЉЕМ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Предузеће није имало улагања у заштиту животне средине.

IV – ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ

Није било догађаја након датума извештајног периода, који би били исказани у извештају.

V – ОПИС ПЛАНИРАНОГ БУДУЋЕГ РАЗВОЈА ПРЕДУЗЕЋА, ПРОМЕНА У ПОСЛОВНИМ ПОЛИТИКАМА ПРЕДУЗЕЋА, КАО И ГЛАВНИХ РИЗИКА И ПРЕТЊИ

1. Опис очекиваног развоја Предузећа у наредном периоду

Предузеће се неће даље развијати с обзиром на промену реалне надлежности управљача пута већ ће обављати искључиво текуће послове и послове из надлежности правних претходника.

2. Промена пословних политика

Предузеће наставља са досадашњом добром праксом.

3. Главни ризици и претње којима је изложено Предузеће

Због неизмирених обавеза Предузећа из претходног периода (када је Предузеће имало статус индиректног буџетског корисника) могуће су принудне наплате по судским пресудама које су правоснажне и извршне.

VI – АКТИВНОСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА

Предузеће није имало улагања у истраживање и развој.

VII – ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Извори финансирања Предузећа у 2022-ој години су :

*средства субвенција за покриће зарада, накнада зарада, осталих расхода и текућих трошкова пословања, у износу 90% у односу на укупне пословне приходе,

*сопствена и наменска средства којима су измирене обавезе Предузећа са 10% учешћа у укупним пословним приходима Предузећа.

Обзиром да се Предузеће налазило у блокади од 13.08.2014. године из које је изашло у трећем месецу 2021. Године али и да нису измирене обавезе Предузећа у потпуности из претходног периода, овакав начин финансирања је неопходан због могућег одласка Предузећа у блокаду.

VIII – УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА И ПОЛИТИКЕ ЗАШТИТЕ, ИЗЛОЖЕНОСТ ЦЕНОВНОМ РИЗИКУ, КРЕДИТНОМ РИЗИКУ, РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ И РИЗИКУ НОВЧАНОГ ТОКА

Управљање ризицима, као неизоставни елемент стратешког планирања, подразумева да било који догађај или проблем може неповољно утицати на постизање стратешких циљева и помаже да се управо предвиде неповољни догађаји, али и начин како на њих треба реаговати. Како је основни циљ Предузећа остваривање задатака дефинисаних од стране оснивача, пословање у нестабилном пословном амбијенту представља изазов, нарочито у данашње време.

Свака од активности која је покривена организационим деловима Предузећа и Предузећем као целином подложна је ризику, због чега је потребно покушати идентификовати ризике, који се могу одразити на пословање Предузећа.

Као најзначајнији ризик Предузеће издваја **ризик ликвидности**, који се огледа у способности Предузећа да на време измирује своје обавезе, односно да о року доспећа наплати своја потраживања. Предузеће у погледу измирења својих обавеза није самостално у одлучивању из разлога што се обављање делатности финансира искључиво средствима субвенција која су намењена само за покриће текућих трошкова и зарада.

Следећи ризик повезан је са **тржишним начином пословања** и условљен је променом, односно повећањем цена производа и услуга које Предузеће набавља на тржишту. С друге стране Предузеће не може да прати тржишни раст цена, јер је цена његових услуга контролисана од стране Оснивача.

Ризик новчаног тока је ризик да се из новчаних прилива неће обезбедити потребна средства за измирење доспелих обавеза. Ризик новчаног тока може узроковати рочну и валутну неусаглашеност обавеза и потраживања, што је могуће превазићи авансном наплатом услуга од стране купаца-инвеститора.

Овде бисмо још издвојили и **правни и регулаторски ризик** који се огледа у сталном праћењу прописа, адекватној примени правних норми, извршавању прописаних обавеза.

У сваком случају, у циљу постизања максимално могућих резултата и минимизирања евентуалних негативних ефеката, како по град Крагујевац, тако и по Предузеће, нужна је сарадња свих актера који на то могу да утичу и којима је то у интересу, да се изнађу одговарајућа решења.

ВД ДИРЕКТОРА,

ЈП „Путеви Крагујевац

Никола Милетић, дипл. инж. саоб.