

VII
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПУТЕВИ СРБИЈЕ"

ЈК Број 953-10602

Датум 26-06-2013

БЕОГРАД, Булевар краља Александра бр. 282

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2012. GODINU**

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2012. GODINU**

S A D R Ź A J

	<i>Strana</i>
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1-3
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:	
BILANS USPEHA	4
BILANS STANJA	5-6
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	7-8
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	9
STATISTIČKI ANEKS	10-14
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	15-52

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Broj: 138/13

Upravnom odboru JP "Putevi Srbije", Beograd

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JP "Putevi Srbije", Beograd (dalje u tekstu i Preduzeće), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i statistički aneks i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu svoje revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje sa rezervom.

Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom

U toku 2012. godine je od strane Poreske uprave Beograda – filijala Zvezdara izvršena terenska kontrola obračunavanja i plaćanja poreza na dodatu vrednost za period od 01.01.2006. godine – 31.12.2010. godine, u toku koje je konstatovano da Preduzeće nije postupilo ispravno prilikom obračuna i plaćanja PDV-a i da nije izvršilo obračun, knjiženje i plaćanje poreza na dodatu vrednost na prihode koje ostvaruje u svom poslovanju. Na pomenuti zapisnik Preduzeće je uložilo žalbu i prigovor, osporavajući u potpunosti nalaze Poreske kontrole, smatrajući da se radi o tzv. javnim prihodima koji u skladu sa Zakonom o PDV-u i Zakonu o javnim putevima nisu predmet oporezivanja PDV-om. Nakon toga, od strane Poreske uprave izdato je rešenje kojim je obračunata obaveza za PDV za 2007., 2008., 2009. i 2010. godinu u iznosu RSD 11.294.857 hiljada, kao i kamata do 21.09.2012. godine u iznosu od RSD 12.747.650 hiljada, za neblagovremeno plaćene obračunate poreze.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravnom odboru JP "Putevi Srbije", Beograd - nastavak

Na navedeno rešenje Preduzeće je podnelo žalbu Ministarstvu finansija – Poreskoj upravi ponovo osporavajući i obrazlažući činjenice da nije obveznik PDV-a po osnovama navedenim u rešenju Poresku uprave. Žalba koju je Preduzeće podnelo je od strane drugostepenog organa Poreske uprave odbijena, pa je sledeći korak sudski proces između Preduzeća i Poreske uprave. Ukalkulisavanje i knjiženje obaveza za poreze i kamate po navedenom osnovu nije izvršeno u poslovnim knjigama Preduzeća, s obzirom da do dana odobravanja finansijskih izveštaja za 2012. godinu nije dobijen odgovor na uloženu žalbu, niti je vršeno rezervisanje za slučaj negativnog okončanja ovog pitanja po Preduzeće, odnosno, rukovodstvo je isto tretiralo je kao potencijalnu obavezu, o čemu su izvršena odgovarajuća obelodanjivanja u napomenama uz finansijske izveštaje.

Testovima usaglašavanja putem nezavisnih potvrda salda utvrdili smo odstupanje u odnosu na iskazano stanje obaveza prema dobavljačima u zemlji, iskazanih u okviru pozicije Ostale kratkoročne obaveze u Bilansu stanja (AOP 119) na dan 31. decembra 2012. godine u neto iznosu RSD 355.568 hiljada, kao i u okviru pozicije Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja (AOP 121) u neto iznosu od RSD 129.790 hiljada, za koliko su ove obaveze u poslovnim knjigama Preduzeća manje iskazane u odnosu na stanje koje potražuju dobavljači.

U toku 2011. godine izvršena je procena vrednosti putne mreže u Republici Srbiji, dok je u 2012. godini izvršena korigovana procena i njeno knjiženje u skladu sa Uredbom Vlade Republike Srbije o novoj kategorizaciji državnih puteva, pa je u skladu sa time u prethodne dve godine stavljen u upotrebu značajan deo nekretnina – puteva. Ipak, na osnovu detaljne analize, kao i objašnjenja dobijenih od strane odgovornih lica Preduzeća, procenili smo da je u okviru pozicije Nekretnine, postrojenja i oprema (AOP 006) još uvek zadržan značajan iznos investicija u toku, koji bi trebalo dodatno računovodstveno aktivirati, jer se radi o putevima i putnim deonicama koji se suštinski nalaze u upotrebi i na kojima nije bilo novih ulaganja u periodu dužem od jedne godine, ili bi trebalo izvršiti njihov otpis ukoliko se od pojedinih investicija odustalo.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte i moguće efekte iznetog u paragrafu Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje JP "Putevi Srbije", Beograd na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važežim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Naglašavanje pitanja

Skrećemo pažnju, ne izražavajući dodatnu rezervu u odnosu na dato mišljenje izraženo u paragrafu Mišljenje sa rezervom, na sledeće:

- Pod 01.03.2012. godine izvršeno je uknjižavanje korigovane procene vrednosti putne mreže, što je u skladu sa novom Uredbom Vlade Republike Srbije o kategorizaciji državnih puteva koji obuhvataju puteve Ia, Ib i II reda (koji su u nadležnosti Preduzeća i kojima ono upravlja), tako da su iz procene i poslovnih knjiga društva isknjiženi regionalni i magistralni putevi koji su prešli u nadležnost lokalnih samouprava;

- U poslovnim knjigama Preduzeća je na dan 31. decembra 2012. godine iskazana putna mreža na teritoriji Kosova i Metohije, neto sadašnje vrednosti RSD 2.797.012 hiljada, koja nije obuhvaćena procenom putne mreže i nad kojom Preduzeće nema punu kontrolu upravljanja niti raspolaganja tom imovinom, dok se sporna situacija na području Kosova i Metohije ne razreši;

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravnom odboru JP "Putevi Srbije", Beograd - nastavak

- Na računima prihoda po ostalim osnovama, iskazani iznos RSD 2.054.735 hiljada predstavlja novčane uplate od strane društva „Koridori Srbije“ Beograd u iznosu od RSD 299.233 hiljada i od strane Ministarstva finansija Republike Srbije u iznosu od RSD 1.755.502 hiljada, po osnovu ispostavljenih zahteva od strane Preduzeća za potrebe eksproprijacije zemljišta na kome će se vršiti izgradnja puteva. Po ovom osnovu su u poslovnim knjigama Preduzeća iskazane investicije u toku (zemljište), s jedne strane, i gore pomenuti prihodi, s druge strane. S obzirom da se u poslovima eksproprijacije zemljišta Preduzeće javlja kao posrednik koji kupuje zemljište koje plaćaju „Koridori Srbije“, Beograd, ali i da s druge strane postaje vlasnik eksproprianog zemljišta na kome će deo puteva graditi Preduzeće, a deo „Koridori Srbije“, Beograd, nismo u mogućnosti da utvrdimo da li ove investicije i prihodi treba da budu iskazani u poslovnim knjigama Preduzeća ili u poslovnim knjigama društva „Koridori Srbije“, Beograd.

U Beogradu, 29. maja 2013. Godine

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd

Zoran Kristić
Ovlašćeni revizor

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd

Bogoljub Aleksić
Direktor

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD

BILANS USPEHA
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2012. godine

(u hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI	201		28.714.657	38.524.554
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		20.024	9.954
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		28.694.633	38.514.600
	II. POSLOVNI RASHODI	207		28.121.305	35.984.685
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		12.163	8.429
51	2. Troškovi materijala	209		309.667	256.769
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		1.404.650	1.284.138
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		9.508.954	15.556.780
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		16.885.871	18.878.569
	III. POSLOVNI DOBITAK	213		593.352	2.539.869
	IV. POSLOVNI GUBITAK	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		176.642	803.682
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		8.195.072	3.106.570
67,68	VII. OSTALI PRIHODI	217		238.852	316.603
57,58	VIII. OSTALI RASHODI	218		933.066	480.776
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	219			72.808
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	220		8.119.292	
69-59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59-69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	223			72.808
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	224		8.119.292	
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			1.442.271
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227		267.930	
723	D. Isplaćena lična primanja poslodavcu	228			
	Đ. NETO DOBITAK	229			
	E. NETO GUBITAK	230		7.851.362	1.369.463
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD

**BILANS STANJA
na dan 31. decembra 2012. godine**

(u hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A K T I V A				
	A. STALNA IMOVINA	001		461.249.401	428.495.295
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		18.523	20.050
	IV. NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA	005		461.230.878	428.475.245
020,022,023,026,027(deo),028(deo),029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		461.230.878	428.475.245
024,027(deo) i 028(deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021,025,027(deo) i 028(deo)	3. Biološka sredstva	008			
	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	009			
030 do 032,039(deo)	1. Učešća u kapitalu	010			
033 do 038,039(deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011			
	B. OBRTNA IMOVINA	012		1.253.325	1.990.175
10 do 13,15	I. ZALIHE	013		313.736	718.119
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	015		939.589	1.272.056
20,21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016		292.522	352.055
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		644.886	920.001
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020		2.181	
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021			
	G. POSLOVNA IMOVINA	022		462.502.726	430.485.470
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Đ. UKUPNA AKTIVA	024		462.502.726	430.485.470
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025		75.595	65.928

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD

BILANS STANJA
na dan 31. decembra 2012. godine – Nastavak

(u hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	P A S I V A				
	A. KAPITAL	101		347.387.297	329.366.440
30	I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	102		102.056.098	102.056.098
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		258.451.347	236.109.993
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK	108		3.567.269	5.424.560
35	VIII. GUBITAK	109		16.687.417	14.224.211
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	111		113.941.088	99.676.759
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112		479.253	476.993
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE	113		54.362.034	52.171.206
414,415	1. Dugoročni krediti	114		53.121.660	49.577.031
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115		1.240.374	2.594.175
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE	116		59.099.801	47.028.560
42 osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		14.792.809	13.794.005
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		3.787.467	4.680.709
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120		1.003.812	963.089
47 i 48, osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121		39.515.713	27.590.757
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123		1.174.341	1.442.271
	G. UKUPNA PASIVA	124		462.502.726	430.485.470
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125		75.595	65.928

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD

**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2012. godine**

(u hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	301	27.196.149	36.714.185
1. Prodaja i primljeni avansi	302	717.417	658.966
2. Priljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	17.441	225.669
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	26.461.291	35.829.550
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	305	20.781.032	23.636.580
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	18.205.442	20.689.152
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	1.268.048	1.152.031
3. Plaćene kamate	308	1.261.474	1.784.338
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	46.068	11.059
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	311	6.415.117	13.077.605
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	313	4.677.459	1.000.000
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316	4.677.459	1.000.000
4. Priljene kamate	317		
5. Priljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	319	11.628.612	11.218.461
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	11.628.612	11.218.461
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	324	6.951.153	10.218.461

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2012. godine – Nastavak

(u hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	325	6.522.535	3.587.301
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327	6.522.535	3.587.301
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	329	6.261.614	6.378.251
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	6.251.768	6.370.240
3. Finansijski lizing	332	9.846	8.011
4. Isplaćene dividende	333		
III. Neto prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	334	260.921	
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	335		2.790.950
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE	336	38.396.143	41.301.486
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE	337	38.671.258	41.233.292
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE	338		68.194
E. NETO ODLIV GOTOVINE	339	275.115	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	920.001	851.807
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	343	644.886	920.001

JP "PUTEVI SRBIJE" AD, BEOGRAD

**IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2012. godine**

red.broj	OPIS	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Ostali kapital (rn 309)	Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)	Emisiona premija (rn 320)	Rezerve (rn 321, 322)	Revalorizacione rezerve (grupa 33)	Neralizovani dobitci po osnovu hartija od vrednosti (račun 332)	Neralizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (račun 333)	Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (rn 037,237)	UKUPNO	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
1	AOP	401	414	427	440	453	466	479	492	505	518	531	544	557
	Stanje na dan 01.01. prethodne godine 2011.	102.056.098									21.944.243		80.111.855	
2	AOP	402	415	428	441	454	467	480	493	506	519	532	545	558
	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini -povećanje													
3	AOP	403	416	429	442	455	468	481	494	507	520	533	546	559
	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini -smanjenje													
4	AOP	404	417	430	443	456	469	482	495	508	521	534	547	560
	Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine 2011(r.br.1+2-3)	102.056.098									21.944.243		80.111.855	
5	AOP	405	418	431	444	457	470	483	496	509	522	535	548	561
	Ukupna povećanja u prethodnoj godini						241.534.553			5.497.368	494.085		246.537.836	
6	AOP	406	419	432	445	458	471	484	497	510	523	536	549	562
	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini						5.424.560				9.583.580		4.159.020	
7	AOP	407	420	433	446	459	472	485	498	511	524	537	550	563
	Stanje na dan 31.12. prethodne godine 2011 (r.br. 4+5-6)	102.056.098					236.109.993			5.497.368	12.854.748		330.808.711	
8	AOP	408	421	434	447	460	473	486	499	512	525	538	551	564
	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini -povećanje										1.369.463			
9	AOP	409	422	435	448	461	474	487	500	513	526	539	552	565
	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini -smanjenje									72.808			1.442.271	
10	AOP	410	423	436	449	462	475	488	501	514	527	540	553	566
	Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine 2012 (r.br.7+8-9)	102.056.098					236.109.993			5.424.560	14.224.211		329.366.440	
11	AOP	411	424	437	450	463	476	489	502	515	528	541	554	567
	Ukupna povećanja u tekućoj godini						25.908.623			3.567.269	7.851.362		21.624.530	
12	AOP	412	425	438	451	464	477	490	503	516	529	542	555	568
	Ukupna smanjenja u tekućoj godini						3.567.269			5.424.560	5.388.156		3.603.673	
13	AOP	413	426	439	452	465	478	491	504	517	530	543	556	569
	Stanje na dan 31.12. tekuće godine 2012(r.br. 10+11-12)	102.056.098					258.451.347			3.567.269	16.687.417		347.387.297	

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD

STATISTIČKI ANEKS ZA 2012. GODINU

I OPŠTI PODACI O PRAVNOM LICU, ODNOSNO PREDUZETNIKU

OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za veličinu (oznaka od 1 do 3)	602	3	3
3. Oznaka za vlasništvo (oznaka od 1 do 5)	603	5	5
4. Broj stranih (fizičkih ili pravnih) lica koja imaju učešće u kapitalu	604		
5. Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	1.318	1.295

II BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOŠKIH SREDSTAVA

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara		
			Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol 4-5)
01	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na početku godine	606	51.966	31.916	20.050
	1.2. Povećanja (nabavke) u toku godine	607	8.378		8.378
	1.3. Smanjenje (otuđenje, rashodovanje i obezvređenje) u toku godine	608	9.905		9.905
	1.4. Revalorizacija u toku godine	609			
	1.5. Stanje na kraju godine	610	50.439	31.916	18.523
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva				
	2.1. Stanje na početku godine	611	607.621.038	179.145.793	428.475.245
	2.2. Povećanja (nabavke) u toku godine	612	780.860.787		780.860.787
	2.3. Smanjenje (otuđenje, rashodovanje i obezvređenje) u toku godine	613	748.105.154		748.105.154
	2.4. Revalorizacija u toku godine	614			
	2.5. Stanje na kraju godine	615	640.376.671	179.145.793	461.230.878

III STRUKTURA ZALIHA

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
10	1. Zalihe materijala	616	3.623	2.984
11	2. Nedovršena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618		
13	4. Roba	619	107.414	119.577
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	202.699	595.558
	7. SVEGA	622	313.736	718.119

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

Grupa	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara
-------	------	-----	--------------------

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD

računa, račun			Tekuća godina	Prethodna godina
300	1. Akcijski kapital	623		
	u tome strani kapital	624		
301	2. Udeli društva sa ograničenom odgovornošću	625		
	u tome strani kapital	626		
302	3. Ulozi članova ortačkog i komanditnog društva	627		
	u tome strani kapital	628		
303	4. Državni kapital	629	102.056.098	102.056.098
304	5. Društveni kapital	630		
305	6. Zadružni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	SVEGA	633	102.056.098	102.056.098

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Broj akcija kao ceo broj iznosi u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	1. Obične akcije			
	1.1. Broj običnih akcija	634		
deo 300	1.2. Nominalna vrednost običnih akcija - ukupno	635		
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioriternih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioriternih akcija - ukupno	637		
300	SVEGA	638	0	0

VI POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
20	1. Potraživanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639≤016)	639	6.647	5.319
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640≤0117)	640	3.787.467	4.680.709
deo 228	3. Potraživanja u toku godine od društava za osiguranje za naknadu štete (dugovni promet bez početnog stanja)	641		
27	4. PDV plaćen prilikom nabavke robe i usluga (dugovni promet bez početnog stanja)	642	2.181	0
43	5. Obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)	643	33.936.751	36.974.382
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potražni promet bez početnog stanja)	644	758.249	696.874
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	645	112.879	103.848
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	646	190.023	174.595
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, učešće u dobitku i lična primanja poslodavaca (potražni promet bez početnog stanja)	647		
465	10. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru (potražni promet bez početnog stanja)	648	36.815	1.186
47	11. PDV naplaćen prilikom prodaje proizvoda, robe i usluga (potražni promet bez početnog stanja)	649	7.013	1.732
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	38.838.025	42.638.645

VII DRUGI TROŠKOVI I RASHODI

Grupa računa,	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
---------------	------	-----	--------------------	--

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD

račun			Tekuća godina	Prethodna godina
513	1. Troškovi goriva i energije	651	193.602	175.953
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	1.061.151	975.316
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	189.855	174.595
522,523,524 i 525	4. Troškovi naknada fizičkim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	35.673	25.815
526	5. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	8.404	8.633
529	6. Ostali lični rashodi i naknade	656	109.567	99.779
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	16.645.392	18.627.713
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	51.267	42.141
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536,537	10. Troškovi istraživanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	9.502.939	15.098.433
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	7.221	7.215
553	13. Troškovi platnog prometa	663	35.490	28.615
554	14. Troškovi članarina	664	6.813	6.160
555	15. Troškovi poreza	665	11.502	19.567
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667		
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	2.090.275	2.491.261
deo 560, deo 561, i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669		
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670	161.335	117.439
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	30.110.486	37.898.635

VIII DRUGI PRIHODI

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	14.283	9.954
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	673	1.581.324	1.710.911
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljište	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661 i deo 662	6. Prihodi od kamata	677	165.351	242.155
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678		
deo 660, deo 661, i deo 669	8. Prihodi po osnovu dividendi i učešća u dobitku	679	0	93
	9. Kontrolni zbir (od 672 do 679)	680	1.760.958	1.963.113

IX OSTALI PODACI

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD

OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1. Obaveze za akcize	681		
2. Obračunate carine i druge uvozne dažbine (ukupan godišnji iznos prema obračunu)	682		
3. Kapitalne subvencije i druga državna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683	22.411.455	5.427.059
4. Državna dodeljivanja za premije, regres i pokriće tekućih troškova poslovanja	684		
5. Ostala državna dodeljivanja	685	17.014.128	36.763.796
6. Primljene donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih ili fizičkih lica	686		
7. Lična primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici)	687		
8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)	688	39.425.583	42.190.855

X RAZGRANIČENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	689		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	690		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	691		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 – red. br. 3)	692		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	693		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	694		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	695		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red. br. 5 + red. br. 6 – red. br. 7)	696		

XI RAZGRANIČENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD

OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	697		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	698		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	699		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 – red. br. 3)	700		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	701		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	702		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	703		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red. br. 5 + red. br. 6 – red. br. 7)	704		

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

1. OPŠTE INFORMACIJE

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

Matični broj preduzeća 20132248, šifra delatnosti 4211, PIB 104260456.

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

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

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

Prosečan broj zaposlenih u 2012. godini je bio 1.318 (u 2011. godini 1.295)..

Rešenjem Vlade Republike Srbije br.119-9018/2007-1 od 27.12.2007. godine za generalnog direktora JP "Putevi Srbije" a rešenjem br.119-9756/2011 od 27.12.2011.godine za vršioca dužnosti generalnog direktora imenovan je Zoran Drobnjak, dipl.inž.građevine.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i reviziji („Sl.glasnik RS“, br. 46/2006 i 111/2009 godine), koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) kao osnov za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti Društva. Prilikom vrednovanja bilansnih pozicija i sastavljanja finansijskih izveštaja primenjena je obračunska osnova.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 114/2006, 5/2007, 119/2008, 2/2010 i 101/2012), koji odstupa od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima MRS i MSF. Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu, napomene uz finansijske izveštaje i statistički aneks.

Iznosi u finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. RSD predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u Napomeni 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

Finansijski izveštaji se odnose na period od 01.01.2012. godine do 31.12.2012. godine.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja primenjivane su računovodstvene politike koje je doneo Upravni odbor Preduzeća u 2012. godini, sa primenom na sastavljanje finansijskih izveštaja za 2012. godine.

3.1. Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke

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

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

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS i MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procena, pri čemu se procene razmatraju periodično.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

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

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

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

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

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

Izvršen je preračun novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost po kursu važećem na dan bilansa stanja (113,7183 din.=1Eur). Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu su iskazane kao prihod ili rashod perioda.

3.4. Poslovni prihodi

Finansiranje delatnosti Preduzeća ostvaruje se iz javnih prihoda ustupljenih na osnovu člana 17 i 18 Zakona o javnim putevima ("Sl.glasnik RS" br.105/2005), iz dotacija odobrenih Budžetom Republike Srbije, donacija i drugih bezpovratnih sredstava odobrenih za finansiranje osnovne delatnosti Preduzeća.

Najznačajniji prihod ostvaruje se iz Naknada za korišćenje autoputeva (putarina za domaća i strana vozila) koja iznosi 14.762.009 hilj. dinara. Ovaj prihod čini 51,41 % poslovnih prihoda Preduzeća. Značajno je istaći da se naplata putarine vrši na oko 600 kilometara autoputeva, a da Preduzeće ima obavezu održavanja i razvoja putne mreže od približno 8.769.846 kilometara državnih puteva. Sledeći po veličini je prihod koji se ostvaruje iz ustupljenog dela akcize na promet derivata nafte (10%) koji iznosi 8.769.493 hilj. dinara ili 30,54% poslovnih prihoda Preduzeća. Preostali iznos prihoda sastoji se od naknade za upotrebu puta za vozila inostrane registracije 670.095 hilj.(2,33%), donacija države 1.581.324 hiljade(5,51%), i ostalih prihoda.

3.5. Poslovni rashodi

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

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

/a/ rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;

/b/ rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);

/c/ kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;

/d/ rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;

/e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

U 2012. godini za održavanje putne mreže utrošeno je 15.869.869 hiljada dinara ili 56,43% od ukupno ostvarenih poslovnih rashoda, amortizacija iznosi 9.502.939 hilj. din (33,79%). Dok svi ostali poslovni rashodi iznose 2.748.497 hilj.dinara.

3.6. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje čine deo nabavne vrednosti/cene koštanja tog sredstva. Drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod.

Deo obračunatih kamata na namenske investicione kredite u iznosu od 875,9 mil din pripisan je nabavnoj vrednosti osnovnih sredstava u pripremi u skladu sa MRS-23.

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

3.7. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i ostale finansijske prihode i rashode. S obzirom na visoku kreditnu zaduženost Preduzeća, u 2012. godini su ostvareni rashodi po osnovu kamata 2.090.290 hiljada dinara i po osnovu kursnih razlika 5.622.089 hiljada dinara, uz istovremeno ostvarene prihode po osnovu kamata 165.351 hiljada dinara i kursnih razlika u iznosu od 8.736 hiljada dinara.

3.8. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

3.9. Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema

Nematerijalno ulaganje je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

- koje služi za obavljanje osnovne delatnosti ili se koristi u administrativne svrhe;
- koje Preduzeće kontroliše kao rezultat prošlih događaja; i
- od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

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

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Preduzeće drži kao javno dobro u opštoj upotrebi ili za pružanje usluga ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji prema poslednjem podatku Republičkog zavoda za statistiku.

Nabavke nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

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

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

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

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

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

Zaključno sa 31.12.2012. godine, naknadno merenje nakon početnog priznavanja za sve stavke nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po troškovnom modelu, odnosno po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Počev od 01.01.2013. godine, sve stavke putne mreže (zemljište pod putevima, putevi, mostovi, tuneli i sl.), nakon što se priznaju kao sredstva, iskazuju se u revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Vrednosno usklađivanje, odnosno svodenje knjigovodstvene vrednosti na fer vrednost sprovodi se proporcionalnom korekcijom nabavne vrednosti i ispravke vrednosti.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva. Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod. Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

Ukidanje revalorizacionih rezervi se vrši na kraju svake godine, odnosno realizacija revalorizacionih rezervi se vrši istovremeno sa korišćenjem puteva.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja za sve ostale stavke nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po troškovnom modelu, odnosno po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po troškovnom modelu, odnosno po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

3.10. Amortizacija

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

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

Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost, odnosno cene koštanja umanjena za preostalu vrednost, odnosno revalorizovana nabavna vrednost za stavke nekretnina koje se vrednuju po fer vrednosti (putevi, tuneli, mostovi isl.).

Preostala vrednost se procenjuje prema vrednostima na dan nabavke.

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

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

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

	(%)
Građevinski objekti – zgrade, mostovi, tuneli	2,5
Autoputevi – gornji stroj	2,5
Mag. i reg. putevi – gornji stroj	2,5
Objekti na putevima od betona i kamena	2,5
Objekti na putevima od metala	4,0
Grad.obj. niskogradnje drvene konstrukcije	5,0
Ostali građevinski objekti	10,0
Računari i pripadajuća oprema	20,0
Strojevi, alati, transport.sred. i uređaji	10,0
Telefonska i komunikaciona oprema	10,0
Klima uređaji	16,5
Kancelarijska oprema	20,0
Vozila	20,0
Nameštaj, poslovni inventar	10,0
Nematerijalna ulaganja	20,0

Obračun amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim porezima.

3.11. Zalihe

Zalihe robe i materijala se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Preduzeće može naknadno da povrati od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju. Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenju prodajnu vrednost, umanjenu za procenjene troškove prodaje.

3.12. Potraživanja po osnovu prodaje

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

U skladu sa propisima o računovodstvu, a na osnovu opšteg akta Preduzeća vršena je ispravka vrednosti dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 180 dana od dana dospelosti za naplatu.

Ne vrši se indirektni otpis potraživanja po osnovu datih avansa za investiciona ulaganja sa dužim rokom izgradnje, odnosno za nabavku materijala za održavanje puteva u zimskom periodu kojise pravdaju u periodu do isteka zimskog održavanja puteva (so za puteve), iako je do roka za njihovu realizaciju prošlo više od 180 dana.

U ovim slučajevima se ispravka vrednosti vrši na bazi procene naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana – preduzeće nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode preduzeća, kao i potraživanja kojima je istekao zakonski rok zastarelosti.

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

3.13. Gotovinski instrumenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

3.14. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.15. Naknade zaposlenima

3.15.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

3.15.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005 i 54/2009) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 3 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, odnosno 3 prosečne zarade na nivou Republike, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike, ako je to za zaposlenog povoljnije.

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od jedne polovine do tri prosečne mesečne zarade. Broj mesečnih zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu.

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata.

3.16. Porez na dobitak

3.16.1. Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik Republike Srbije“ br. 18/10, 101/11). Porez na dobit obračunava se po stopi od 10% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Zakon o porezu na dobit pravnih lica obvezniku koji izvrši ulaganja u osnovna sredstva priznaje pravo na poreski kredit u visini od 20% izvršenog ulaganja (za velika i srednja pravna lica), s tim što poreski kredit ne može biti veći od 50% obračunatog poreza, odnosno u visini od 40% izvršenog ulaganja (za mala pravna lica), a najviše do 70% obračunatog poreza, u godini u kojoj je izvršeno ulaganje. Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, najviše do 50% (za velika i srednja pravna lica), odnosno 70% (za mala pravna lica) obračunatog poreza u tom poreskom periodu, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina. Zatečeni poslovni gubici u poreskim bilansima, pre donošenja pomenutog zakona, mogu se prenositi na račun budućih dobiti u rokovima koji su važili u vreme njihovog iskazivanja.

3.16.2. Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnovice imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda.

3.17. Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva, a javljaju se u vidu: subvencija, premija, regresa, dotacija i sl. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva. Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda. Za davanja povezana sa sredstvima koja se amortizuju, priznavanje prihoda se vrši u srazmeri sa troškovima amortizacije tih sredstava.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- kreditni rizik,
- tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društvu u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

4.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

4.2. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

Rizik od promene kursa stranih valuta

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

Rizik od promene cena

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju od rizika kamatne stope ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu

Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

4.3. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća u izmirenju obaveza povezanih sa finansijskim obavezama.

5. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I NAKNADNO UTVRĐENE GREŠKE

Računovodstvene politike primenjene prilikom sastavljanje finansijskih izveštaja za 2012. godinu u skladu su sa onima koje su primenjene u prethodnoj godini. Pojedine računovodstvene procene su promenjene u odnosu na prethodnu godinu. U 2012. godini izvršeno je usklađivanje stopa amortizacije za puteve, tunele, mostove i sl., jer je procenjeno da će svi putevi trajati u proseku od 40 godina (stopa amortizacije od 2,5%, što je identično sa stopama koje su propisane Zakonom o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe). Pomenuto usklađivanje je rezultiralo u značajnom smanjenju troškova amortizacije za odnosna osnovna sredstva.

Materijalno značajnom greškom smatra se iznos koji je veći od 1,5% ostvarenog poslovnog prihoda u prethodnoj godini. Ukoliko je iznos greške niži, korekcija se sprovodi kroz bilans uspeha tekuće godine.

Materijalno značajni efekti promene računovodstvenih politika i naknadno utvrđenih grešaka se koriguju retroaktivno uz prilagođavanje uporednih podataka u finansijskim izveštajima, osim ako je to praktično neizvodljivo (tada se promena računovodstvene politike primenjuje prospektivno). Svaka korekcija koja iz toga proizilazi iskazuje se kao korekcija iznosa neraspoređenog dobitka na početku perioda.

6. BILANS USPEHA

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

6.1. POSLOVNI PRIHODI

	2012.	2011.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Prihodi od naknada za korišćenje puteva (putarina za dom. i strana vozila)	14.762.009	14.432.718
Prihodi od naknada za upotrebu puta za vozila registrovana u inostranstvu	670.095	733.116
Prihodi od akciza na promet derivata nafte, donacije od Ministarstva finansija	8.769.493	18.523.839
Prihodi od ostalih naknada za korišćenje puteva (65901,65903,65904,65905,65906,65910,65911,65912)	552.316	607.529
Prihodi od donacija - 640	1.581.324	1.710.911
Prihodi iz NIP - 65931	299.563	375.012
Poslovni prihodi po drugim osnovama- 6597	299.233	1.565.686
Prihodi po drugim osnovama – Min.finansija - 65971	1.755.502	542.918
Ostali prihodi - 6595,6596,6598, 602, 612	25.122	32.825
Poslovni prihodi - ukupno	28.714.657	38.524.554

6.2. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2012.	2011.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Nabavna vrednost prodate robe-tagovi 501	12.163	8.429
Ukupno (50)	12.163	8.429

6.3. TROŠKOVI MATERIJALA

	2012.	2011.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi ostalog materijala (režijskog) - 512	116.065	80.816
Troškovi goriva i energije - 513	193.602	175.953
Ukupno (51)	309.667	256.769

6.4. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

	2012.	2011.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) - 520	1.061.152	975.316
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	189.855	174.595
Troškovi naknada po ugovoru o delu - 522	15.168	7.660
Troškovi naknada po autorskim honorarima - 523	86	-
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	9.045	10.563
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora - 525	11.373	7.592
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora - 526	8.404	8.633
Ostali lični rashodi i naknade - 529	109.567	99.779
Ukupno 52	1.404.650	1.284.138

6.5. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	2012.	2011.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi amortizacije javnih puteva	9.295.249	14.918.142
Troškovi amortizacije opreme	156.181	133.063
Troškovi amortizacije poslovnih zgrada i naplat. kabina	23.533	22.248
Troškovi amortizacije krupnog alata i inventara	706	712
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	6.819	6.545
Troškovi amortizacije opreme za kopneni saobraćaj	20.451	17.723
Troškovi rezervisanja naknada (otpremnine) - 545	6.015	5.594
Troškovi rezervisanja za sporove koji su u toku - 549	-	452.752
Ukupno	9.508.954	15.556.780

U 2012. godini izvršeno je usklađivanje stopa amortizacije za puteve, tunele, mostove i sl., jer je procenjeno da će svi putevi trajati u proseku od 40 godina (stopa amortizacije od 2,5%, što je identično sa stopama koje su propisane Zakonom o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe). Pomenuto usklađivanje je rezurtiralo u značajnom smanjenju troškova amortizacije za odnosna osnovna sredstva.

6.6. OSTALI POSLOVNI RASHODI

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

	2012.	2011.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi proizvodnih usluga		
Troškovi usluga na redovnom održavanju puteva i sistema naplate putarine -532	15.869.869	17.581.756
Troškovi transportnih usluga - 531	22.583	20.414
Troškovi usluga nadzora, održavanja i komunalni troškovi - 539	689.665	1.013.793
Troškovi zakupnina - 533	51.267	42.141
Troškovi reklame i propagande - 535	12.008	11.749
Svega	16.645.392	18.669.853
Nematerijalni troškovi		
Troškovi neproizvodnih usluga 550, 555, 559	179.114	154.071
Troškovi reprezentacije – 551	11.841	12.655
Troškovi premija osiguranja - 552	7.221	7.215
Troškovi platnog prometa - 553	35.490	28.615
Troškovi članarina - 554	6.813	6.160
Svega	240.479	208.716
Ukupno ostali poslovni rashodi	16.885.871	18.878.569

6.7. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2012.	2011.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Finansijski prihodi		
Prihodi od kamata - 662	165.351	242.155
Pozitivne kursne razlike - 663	8.736	561.434
Ostali finansijski prihodi - 669	2.555	93
Ukupno 66	176.642	803.682
Finansijski rashodi		
Rashodi kamata - 562	2.090.276	2.491.261
Negativne kursne razlike - 563	5.622.089	310.502
Ostali finansijski rashodi - 569	482.707	304.807
Ukupno 56	8.195.072	3.106.570

Rashodi kamata u iznosu od RSD 2.090.276 hiljada za 2012. godinu se odnose na rashode kamata po kreditima u zemlji u iznosu od RSD 1.047.980 hiljada, rashode kamata po kreditima u inostranstvu u iznosu od RSD 984.251 hiljada, zatezne kamate u iznosu od RSD 56.677 hihiljada, i ostali rashodi kamata u iznosu od RSD 1.368 hiljada.

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

Negativne kursne razlike u iznosu od RSD 5.622.089 hiljada za 2012. Godinu se odnose najvećim delom na obračunate realizovane i nerealizovane kursne razlike u iznosu od RSD 5.116.437 hiljada po kreditima, kao i ostale kursne razlike u iznosu od RSD 505.652 hiljada.

6.8. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2012.	2011.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Ostali prihodi		
Ostali nepomenuti prihodi 67	212.713	296.803
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana 68	26.139	19.800
Ukupno	238.852	316.603
Ostali rashodi		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i materijala - 573, 570	10.677	30.346
Rashodi po osnovu manjkova po popisu - 574	10.044	5.970
Ostali nepomenuti rashodi - 579	161.335	117.439
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana - 58	751.010	327.021
Ukupno	933.066	480.776

Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 751.010 hiljada za 2012. godinu se odnosi na obezvredenje potraživanja od kupaca u iznosu od RSD 292.877 hiljada, dok se iznos od RSD 458.133 hiljada odnosi na obezvredenje datih avansa za osnovna sredstva i za zalihe

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

7. BILANS STANJA

7.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>			
Stanje na početku godine	51.496	214	51.710
Nove nabavke	3.242	2.050	5.292
Otuđivanje i rashodovanje	(2.034)	-	(2.034)
Stanje na kraju godine	52.704	2.264	54.968
<i>Ispravka vrednosti</i>			
Stanje na početku godine	31.660	-	31.660
Amortizacija 2012. godine	6.819	-	6.819
Otuđivanje i rashodovanje	(2.034)	-	(2.034)
Stanje na kraju godine	36.445	-	36.445
Neotpisana vrednost 31.12.2012. godine	16.259	2.264	18.523
Neotpisana vrednost 31.12.2011. godine	19.836	214	20.050

Ostala nematerijalna ulaganja neto sadašnje vrednosti RSD 16.259 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2012. godine (RSD 19.836 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2011. godine) se odnose na programe za računarske softvere

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

7.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

	Zemljišta	Građevinski objekti – putna mreža	Građevinski objekti – ostalo	Postrojenja i oprema	U pripremi	Avansi	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>							
Stanje na početku godine	43.916.035	508.956.538	483.818	1.207.528	51.844.719	1.166.443	607.621.039
Korekcija – naknjiženje korigovane procene	49.113.181	500.896.152					550.009.333
Korekcija – isknjiženje stare procene	(48.397.454)	(523.317.592)					(571.715.046)
Nove nabavke					16.323.849		16.323.849
Kapitalizacija kamte					875.898		875.898
Prenos sa jednog oblika na drugi	4.487.791	23.017.373	68.944	482.563	(28.056.671)		-
Otuđivanje i rashodovanje			(1.300)	(36.336)			(37.636)
Ostalo		45.957			(45.957)	(501.200)	(501.200)
Procena							
Stanje na kraju godine	49.119.554	509.598.428	551.462	1.653.755	40.987.795	665.243	602.576.238
<i>Ispravka vrednosti</i>							
Stanje na početku godine	-	178.141.197	176.462	782.177	-	-	179.099.836
Korekcija – naknjiženje korigovane procene		130.463.020					130.463.020
Korekcija – isknjiženje stare procene		(178.049.803)					(178.049.803)
Amortizacija 2012. godine		9.296.190	22.591	177.338			9.496.119
Otuđivanje i rashodovanje			(1.862)	(27.735)			(29.597)
Obezvredjenja							
Ostalo						365.785	365.785
Procena							
Stanje na kraju godine	-	139.850.604	197.191	931.780	-	365.785	141.345.360
Neotpisana vrednost 31.12.2012. godine	49.119.554	369.747.824	354.272	721.975	40.987.795	299.458	461.230.878
Neotpisana vrednost 31.12.2011. godine	43.916.035	331.122.697		425.350	51.844.719	1.166.443	428.475.245

Usklađivanje vrednosti putne mreže u poslovnim knjigama Društva sa stvarnim stanjem izvršeno je prvi put u 2011. godini, po osnovu procene vrednosti putne mreže koja je izvršena od strane „Instituta za puteve“ a.d., Beograd. Na ovaj način izvršena je korekcija grešaka iz ranijih godina, s obzirom da vrednost putne mreže u Republici Srbiji u poslovnim knjigama Društva ni na koji način nije odgovarala realnom stanju, imovina je bila u velikoj meri obezvređena, jer su podaci o vrednosti puteva bili zastareli i preuzeti još iz Republičke direkcije za puteve, čiji je Društvo pravni sledbenik. U skladu sa time, izvršeno je s jedne strane, isknjiženje nabavne i ispravke vrednosti putne mreže u poslovnim knjigama Društva, dok je sa druge strane izvršeno uknjiženje nove analitike i baze putne mreže (nabavne i ispravke vrednosti) u skladu sa izvršenom procenom, a kao neto efekat usklađivanja formirane su rezerve u iznosu od RSD 241.534.553 hiljada (umesto evidentiranja neraspoređene dobiti iz ranijih godina), koje predstavljaju deo kapitala Društva, koji je dakle nastao usled korekcije greške iz ranijeg perioda, čija je namena isključivo za pokriće gubitaka iz ranijih godina.

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

U 2012. godini je izvršena korekcija procene iz 2011. godine, izvršena od strane „Instituta za puteve“ a.d., Beograd, kojom su ponovo izvršene korekcije grešaka iz ranijih godina, imajući u vidu činjenicu na uredbu Vlade Republike Srbije o kategorizaciji državnih puteva broj 110-1039/2012 (Službeni glasnik br. 14/2012 od 06.03.2012. godine), kojom je izvršena nova kategorizacija puteva, i kojom državni putevi I i II reda potpadaju pod nadležnost Društva, dok regionalni i magistralni putevi prelaze u nadležnost jedinica lokalnih samouprava (opština) i Društvo nema više ingerencije i nadležnost nad njima. U skladu sa time, u poslovnim knjigama Društva je izvršeno isknjiženje kompletne putne mreže, i izvršeno je uknjiženje nove putne mreže, koja obuhvata državne puteve IA i IB reda i II reda (koji uključuju zemljište, puteve, tunele, mostove) u skladu sa korigovanom procenom, u kojoj se sada nalazi samo deo putne mreže koji je u nadležnosti Društva i kojom Društvo upravlja. Efekat korekcija je povećanje prethodno formiranih rezervi od RSD 25.908.623 hiljada u 2012. godini.

Na bazi elaborata o proceni koji je dostavljen od strane „Institut za puteve“ a.d., Beograd, rekapitulacija vrednosti mreže državnih puteva IA i IB reda i II reda, koja na osnovu uredbu Vlade Republike Srbije ostaje u nadležnosti Društva, je prikazana u narednoj tabeli:

Opis	Dužina	Procenjena vrednost
	km	RSD hiljada
Državni putevi IA reda	1.390,978	202.126.839
Državni putevi IB reda	2.784,471	99.125.731
Ukupno državni putevi I reda	4.175,449	301.252.570
Državni putevi II reda	4.594,397	117.361.909
Ukupno državni putevi I i II reda	8.769,846	418.614.479

„Instituta za puteve“ a.d., Beograd je izvršio procenu i drugog dela putne mreže, koja potpada pod nadležnost jedinica lokalne samouprave, kako bi sve opštine u Republici Srbije u svojim poslovnim knjigama evidentirale deo putne mreže koja joj pripada po zakonu i uredbi Vlade RS o kategorizaciji puteva.

Na bazi elaborata o proceni koji je dostavljen od strane „Instituta za puteve“ a.d., Beograd, rekapitulacija vrednosti mreže magistralnih i regionalnih puteva, koja na osnovu uredbu Vlade Republike Srbije prelazi u nadležnost opština, i koji su isknjiženi iz poslovnih knjiga Društva je sledeća:

Opis	Dužina	Procenjena vrednost
	km	RSD hiljada
Magistralni putevi	152,758	4,953,276
Regionalni putevi	5,468,365	76,454,226
Ukupno	5,621,123	81,407,502

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

7.3. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

	2012.	2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostale dugoročne plasmane – depoziti kod banaka	76	76
Svega	76	76
Minus: Ispravka vrednosti	(76)	(76)
Ukupno	-	-

7.4. ZALIHE

	2012.	2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal	1.794	1.932
Rezervni delovi, alat i inventar	32.599	16.782
Roba	107.414	119.577
Dati avansi	295.046	595.558
Svega	436.854	733.849
Minus: Ispravka vrednosti rezervni delovi, alat i inventar	(30.771)	(15.730)
Minus: Ispravka vrednosti dati avansi	(92.347)	-
Ukupno	313.736	718.119

U okviru zaliha rezervnih delova, alata i inventara su iskazane auto-gume, alat i inventar. Za auto-gume, alat i inventar koji su stavljeni u upotrebu je formirana ispravka vrednosti (otpis 100%).

U okviru zaliha robe su iskazane zalihe tagova koji su nabavljeni u ranijem periodu. Tokom 2012. godine vršena je njihova prodaja koja je išla usporeno i otežano.

U 2012. godini značajno je smanjen saldo datih avansa koji su dati dobavljačima za materijal i rezervne delove i za održavanje puteva. Deo smanjenja je rezultat pravdanja avansa za usluge koje su izvršene od strane dobavljača, a deo je rezultat ispravke vrednosti avansa koja je izvršena na osnovu individualne procene svakog pojedinačnog avansa.

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

7.5. POTRAŽIVANJA

	2012.	2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Potraživanja po osnovu prodaje</i>		
Kupci u zemlji	6.647	5.319
Svega	6.647	5.319
<i>Druga potraživanja</i>		
Potraživanja za kamatu	67.837	46.840
Potraživanja od zaposlenih	7.472	7.781
Potraživanja od državnih organa i organizacija	143.036	141.217
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	6	6
Ostala potraživanja	1.296.362	1.158.336
Minus: Ispravka vrednosti	(1.228.838)	(1.007.444)
Svega	285.875	346.736
Ukupno	292.522	352.055

Iskazano povećanje potraživanja za kamatu se odnosi na obračunatu zateznu kamatu kupcima za neblagovremeno plaćanje naknada za korišćenje puteva.

Potraživanja od državnih organa i organizacija se odnose na iznose investicija u puteve koje se finansiraju od strane državnih institucija (NIP, Ministarstvo za infrastrukturu, AP Vojvodina). Iskazano potraživanje u iznosu od RSD 143.036 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2012. godine se najvećim delom odnosi na NIP.

Povećanje ostalih potraživanja se najvećim delom odnosi na potraživanje od bivših zaposlenih po osnovu sudskih presuda koje su donete u korist društva.

7.6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

			2012.	2011.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali kratkoročni finansijski plasmani</i>				
Sumnjivi i sporni kratkoročni finansijski plasmani	RSD	-	143.964	143.964
Drugi kratkoročni finansijski plasmani	RSD	-	9.600	9.600
Minus: Ispravka vrednosti	RSD	-	(153.564)	(153.564)
Svega			-	-
Ukupno			-	-

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

7.7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2012.	2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>		
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti	1.206	3.664
Tekući (poslovni) računi	549.302	836.707
Blagajna	68.176	57.824
Svega	618.684	898.195
<i>U stranoj valuti:</i>		
Devizna blagajna	26.202	21.806
Svega	26.202	21.806
Ukupno	644.886	920.001

Iskazana sredstva na tekućim (poslovnim) računima se odnose na sredstva društva na računima kod Uprave za trezor i na računima koji se vode kod: AIK banke, Raiffesen banke, Societe Generale banke, UniCredit banke, banke Intesa, Marfin banke i Poštanske Štedionice.

Dinarske blagajne se odnose na blagajne putarina Beograd, Niš, Novi Sad, Ruma i Doljevac.

Devizne blagajne se odnose na blagajne putarina Beograd, Niš, Novi Sad i Ruma.

7.8. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

	2012.	2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Porez na dodatu vrednost</i>		
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	2.181	-
Svega	2.181	-
Ukupno	2.181	-

7.9. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 3.975 hiljada, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 1.178.317 hiljada, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

	2012.	2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložena poreska sredstva	3.975	2.424
Odložene poreske obaveze	(1.178.317)	(1.444.695)
Neto odložena poreska sredstva /(obaveze)	(1.174.371)	(1.442.271)

Izvršeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

U 2012. godini je po prvi put izvršena primena MRS 12, kada je pod 01.01.2012. godine izvršeno knjiženje odloženih poreskih obaveza u iznosu od RSD 1.442.271 hiljada, na teret gubitka iz ranijih godina.

Po obračunu 31.12.2012. godine neto odložene poreske iznose RSD 1.174.371 hiljada, a razlika u odnosu na početno stanje u iznosu od RSD 267.930 hiljada je rezultirala u odloženim poreskim prihodima perioda

7.10. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

		2012.	2011.
	%	RSD hiljada	RSD hiljada
Državni kapital	100	102.056.098	102.056.098
Ukupno		102.056.098	102.056.098

Državni kapital predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala država, republika ili jedinica lokalne samouprave. Državni kapital obezbeđuje se iz javnih prihoda i o njegovom raspolaganju odlučuje osnivač. Državni kapital nije uvećavan tokom 2012. godine-.

7.11. REVALORIZACIONE REZERVE

Revalorizacione rezerve obuhvataju:

	2012.	2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Revalorizacione rezerve po osnovu usklađivanja poštene (fer) vrednosti	-	-
Rezerve po osnovu korekcije greške iz ranijih godina, po osnovu korekcija vrednosti putne mreže	258.451.347	236.109.993
Ukupno	258.451.347	236.109.993

Rezerve su po prvi pu formirane u 2011. godini, po osnovu procene vrednosti putne mreže koja je izvršena od strane „Instituta za puteve“ a.d., Beograd. Na ovaj način izvršena je korekcija grešaka iz ranijih godina, s obzirom da vrednost putne mreže u Republici Srbiji u poslovnim knjigama Društva ni na koji način nije odgovarala realnom stanju, imovina je bila u velikoj meri obezvređena, jer su podaci o vrednosti puteva bili zastareli i preuzeti još iz Republičke direkcije za puteve, čiji je Društvo pravni sledbenik. U skladu sa time, formirane rezerve predstavljaju deo kapitala Društva, koji je nastao usled korekcije greške iz nekog ranijeg perioda, čija je namena isključivo za pokriće gubitaka iz ranijih godina.

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

U narednoj tabeli prikazane su promene na kontima rezervi nastale u toku 2012. i 2011. godine:

	2012.	2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Početno stanje	236.109.993	-
Povećanje po osnovu izvršene procene iz 2011. godine - korekcija greške		241.534.553
Ukidanje dela rezervi po osnovu razlike u amortizaciji u korist neraspoređene dobiti ranijih godina / pokriće gubitaka	(3.567.269)	(5.424.560)
Povećanje po osnovu izvršene korigovane procene iz 2012. godine	25.908.623	-
Ukupno	258.451.347	236.109.993

U 2012. godini je izvršena korekcija procene iz 2011. godine, od strane „Instituta za puteve“ a.d., Beograd , kojom su ponovo izvršene korekcije grešaka iz ranijih godina, imajući u vidu činjenicu na uredbu Vlade Republike Srbije o kategorizaciji državnih puteva (Službeni glasnik br. 14/2012 od 06.03.2012. godine), kojom je izvršena nova kategorizacija puteva, i kojom državni putevi I i II reda potpadaju pod nadležnost Društva, dok regionalni i magistralni putevi prelaze u nadležnost jedinica lokalnih samouprava (opština) i Društvo nema više ingerencije i nadležnost nad njima. U skladu sa time, u poslovnim knjigama Društva je izvršeno isknjiženje kompletne putne mreže, i izvršeno je uknjiženje nove putne mreže (zemljište, putevi, tuneli, mostovi) u skladu sa korigovanim procenom, u kojoj se sada nalazi samo deo putne mreže koji je u nadležnosti Društva i kojom Društvo upravlja. Efekat svega je povećanje rezervi od RSD 25.908.623 hiljada u 2012. godini.

„Instituta za puteve“ a.d., Beograd je izvršio procenu i drugog dela putne mreže, koja potpada pod nadležnost jedinica lokalne samouprave, kako bi sve opštine u Republici Srbije u svojim poslovnim knjigama evidentirale deo putne mreže koja joj pripada po zakonu.

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

7.12. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	2012.	2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	5.497.368	
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu materijalno značajnih grešaka		
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu promena računovod. Politika – prva primena MRS 12	(72.808)	
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu sticanja i otuđenja sopstvenih akcija		
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu ukidanja dela rezervi		
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu poreza na dobit		
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu nematerijalnih ulaganja		
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu kumuliranih revalorizacionih rezervi		
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu goodwill-a		
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu ostalog		
Korigovano početno stanje	5.424.560	-
Povećanje dobiti iz ranijih godina po osnovu ukidanja dela rezervi nastalih korekcijom grešaka iz ranijih godina (procena putne mreže)	3.567.269	5.424.560
Raspodela dobiti iz 2011. godine	(36.404)	
Pokriće gubitka iz ranijih godina	(5.388.156)	
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	-	72.808
Ukupno	3.567.269	5.497.368

Ostvareni neto dobitak iz 2011. godine u iznosu od RSD 72.808 hiljada je raspodeljen u 2012. godini, pri čemu je 50% ostvarene neto dobiti pripalo Republici Srbiji, kao vlasniku Društva, dok je ostatak neraspoređene dobiti od RSD 36.404 hiljada iskorišćeno za pokriće gubitka iz ranijih godina.

Ukidanje dela rezervi po osnovu razlike u amortizaciji u iznosu od RSD 3.567.269 hiljada u 2012. godini (RSD 5.424.560 hiljada u 2011. godini) je izvršeno u korist neraspoređene dobiti iz ranijih godina, a nemena ove neraspoređene dobiti je isključivo za pokriće kumuliranih gubitaka iz ranijih godina, a ne za raspodelu dobiti, što je definisano najnovijim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, koji je donesen i usvojen u toku 2012. godine.

7.13. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2012.	2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Gubitak ranijih godina	7.393.484	12.854.748
Gubitak tekuće godine	7.851.362	-
Svega	16.687.417	12.854.748
Korekcija ps po osnovu prve primene MRS 12	-	1.369.463
Ukupno	16.687.417	14.224.211

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

Poslovanjem u 2012. godini ostvaren je gubitak u poslovanju u iznosu od RSD 7.851.362 hiljada

U 2012. godini je po prvi put izvršena primena MRS 12, kada je pod 01.01.2012. godine izvršeno knjiženje odloženih poreskih obaveza u iznosu od RSD 1.442.271 hiljada, na teret gubitka iz ranijih godina.

Deo gubitka iz ranijih godina u iznosu od RSD 5.388.156 hiljada je pokriven iz nerasporedene dobiti ranijih godina, odnos iz dela ukinutih rezervi.

7.14. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

- društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze; i
- iznos obaveze može pouzdano da se izmeri.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	2012.	2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezervisanja za troškove u garantnom roku		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	26.501	24.241
Ostala dugoročna rezervisanja	452.752	452.752
Ukupno	479.253	476.993

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 26.501 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2012. godine (RSD 24.241 hiljada na dan 31.12.2011. godine) se odnose na obračunata rezervisanja po osnovu odlaska zaposlenih u penziju, u skladu sa MRS 19 – Naknade zaposlenih. Rezervisanja po osnovu jubilarnih nagrada koje se isplaćuju zaposlenima, nisu vršena.

Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od RSD 452.752 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2012. godine se odnose na izvršena dugoročna rezervisanja po osnovu negativnog ishoda sudskih sporova koji se vode protiv Društva. Ova rezervisanja su formirana u 2011. godini, na bazi procene pravne službe Društva, da će se započeti sudski sporovi koji se vode protiv Društva negativno završiti. U toku 2012. godine nije bilo realizacije ovih rezervisanja, niti su vršena nova dugoročna rezervisanja po osnovu negativnog ishoda sudskih sporova..

Gore pomenuta rezervisanja su u prethodnoj godini bila iskazana u okviru pozicije Obaveze iz poslovanja, ali je pod 01.01.2012. godine izvršeno preknjiženje na poziciju dugoročnih rezervisanja, kao korekcija greške iz ranijih godina, pa je i uporedni podatak na pozicijama dugoročnih rezervisanja i obaveza iz poslovanja prikazan kao korigovan.

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

7.15. DUGOROČNI KREDITI

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja.

	2012.	2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti u zemlji	4.706.119	11.955.101
Dugoročni krediti u inostranstvu	48.415.541	37.621.930
Ukupno	53.121.660	49.577.031

U narednoj tabeli je prikazana detaljna struktura dugoročnih kredita u zemlji:

		2012	2012.	2011.
Naziv kreditora	Oznaka valute	U valuti ukupno	RSD hiljada	RSD hiljada
"Banca Intesa" a.d., Beograd	USD	6.151.263,20	485.919	497,429
"Societe Generale Banka" a.d., Beograd	EUR	36.734.704,00	1.392.471	3,843,952
"Unicredit banka" a.d., Beograd	EUR	29.100.000,00	1.221.334	3,045,050
"Marfin banka" a.d., Beograd	EUR	23.265.306,00	974.728	2,434,503
"Raiffeisen banka" a.d., Beograd	EUR		123.750	1,361,250
"Vojvodanska banka" a.d., Beograd	RSD		507.917	772,917
Ukupno			4.706.119	11.955.101

U narednoj tabeli je prikazana detaljna struktura dugoročnih kredita u inostranstvu:

Struktura obaveza po kreditima u inostranstvu

		2012	2012.	2011.
Naziv kreditora	Oznaka valute	U valuti ukupno	RSD hiljada	RSD hiljada
EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova	EUR	30.000.000,00	3.411.549	2,092,818
EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela	EUR	33.000.000,00	3.752.704	3,453,150
EIB Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A)	EUR	14.000.000,00	1.592.056	-
EIB Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B)	EUR	16.000.000,00	1.819.493	-
EIB- 37mil.eur -proj.hitne sanacije saobraćajnica	EUR	24.251.612,84	2.479.793	2,537,711
EIB- 95mil.eur – obnova puteva.u RS.	EUR	80.579.999,97	8.443.205	8,431,964
EIB- 120mil.eur –autoput Bgd-Novu Sad	EUR	112.160.000,00	12.708.778	9,852,987
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 22705	EUR	31.090.915,00	2.749.916	3,253,381
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 32190	EUR	54.391.573,87	5.360.608	5,048,146
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651	EUR	58.824.068,67	6.097.440	2,951,774
Ukupno			48.415.541	37.621.930

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

Pod 31.12.2012. godine izvršeno je usaglašavanje obaveza po dugoročnim kreditima u zemlji i inostranstvu, sa svim kreditorima u zemlji i inostranstvu.

Deo dugoročnih kredita, koji dospeva za plaćanje u 2013. godini, obračunat je i iskazan u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza, kao tekuće dospeće dela dugoročnih obaveza.

7.16. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

	2012.	2011.
<i>O P I S</i>	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima		
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima		
Obaveze po emitovanim hartijama u periodu dužem od godinu dana		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	68	-
Ostale dugoročne obaveze – reprogram duga	1.240.306	2.594.175
Ukupno	1.240.374	2.594.175

Ostale dugoročne obaveze – reprogram duga u iznosu od RSD 1.240.306 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2012. godine (RSD 2.594.175 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2011. godine), odnose se na dugoročne obaveze prema dobavljačima – putarskim firmama u Srbiji, po osnovu reprograma dugova iz 2010. godine, kada je izvršen obračun i potpisivanje ugovora o reprogramu obaveza prema dobavljačima, za period od 2010 – 2014. godine, dakle ukupno trajanje reprograma je 5 godina.

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

U narednoj tabeli prikazana je struktura ostalih dugoročnih obaveza po osnovu reprograma, sa stanjem na dan 31.12.2012. godine:

Konto	Naziv dobavljača	Saldo 31.12.2012.
4190	632-INSTITUT ZA PUTEVE AD,BEOGRAD	43.672
4190	633-VOJVODINAPUT - BACKAPUT AD - u restruktuiranju	41.763
4190	1220-PREDUZEĆE ZA PUTEVE BEOGRAD A.D. U RESTRUKTURIRANJU	139.460
4190	1222-BEOGRAD PUT JKP	59.148
4190	1661-JKP PUT - NOVI SAD	5.509
4190	2326-PZP KRAGUJEVAC U STECAJU AD	56.991
4190	2902-PREDUZEĆE ZA PUTEVE POŽAREVAC A.D.	47.193
4190	3189-SRBIJAAUTOPUT - BEOGRAD	60.748
4190	3191-SREMPUT - RUMA DA	73.486
4190	3682-PZP VRANJE A.D. U STECAJU	98.599
4190	3718-VALJEVO PZP DA	23.248
4190	3721-VOJVODINAPUT AD-NOVI SAD	14.304
4190	3722-VOJ-PUT COMP.AD-SUBOTICA DA	53.757
4190	3724-VOJVODINAPUT-ZRENJANIN	53.473
4190	3743-VOJVODINAPUT AD-PANCEVO DA	65.862
4190	3990-ZAJECAR PZP	74.607
4190	4492-PZP NIS a.d. Nis U STECAJU	111.019
4190	6156-NOVI PAZAR PZP DA	95.788
4190	6531-PUTEVI CACAK	37.661
4190	6537-KRUSEVAC PUT PZP DA	59.584
4190	6986-PUTEVI POZEGA	24,433
	UKUPNO	1.240.306

Pod 31.12.2012. godine izvršeno je usaglašavanje obaveza po osnovu reprograma duga, sa svim kreditorima – putarskim kućama u zemlji.

Deo ostalih dugoročnih obaveza, koje dospevaju za plaćanje u 2013. godini, obračunat je i iskazan u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza, kao tekuće dospeće dela ostalih dugoročnih obaveza.

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

7.17. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze se u potpunosti odnose na tekuće dospeće dela dugoročnih kredita, kao i dela ostalih dugoročnih obaveza, koje dospevaju za plaćanje u toku 2013. godine, kao što je prikazano u narednoj tabeli:

	2012.	2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Deo dugoročnih krediti u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2013. godini	10.305.926	9.861.860
Deo dugoročnih kredita u inostranstvu zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2013. godini	3.246.474	2.697.315
Deo ostalih dugoročnih obaveza – finansijski lizing koje dospevaju za plaćanje u 2013. godini	-	9.119
Deo ostalih dugoročnih obaveza – reprogram duga koje dospevaju za plaćanje u 2013. godini	1.240.409	1.225.711
Ukupno	14.792.809	13.794.005

Deo dugoročnih krediti u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2013. godini je detaljno prikazan u narednoj tabeli:

		2012.	2011.
Naziv kreditora	Oznaka valute	RSD hiljada	RSD hiljada
"Banca Intesa" a.d., Beograd	USD	44.174	41.452
"Societe Generale Banka" a.d., Beograd	EUR	2.784.938	2.562.634
"Unicredit banka" a.d., Beograd	EUR	2.087.868	1.921.207
"Marfin banka" a.d., Beograd	EUR	1.670.963	1.537.581
"Raiffeisen banka" a.d., Beograd	EUR	1.361.250	1.485.000
"Vojvodanska banka" a.d., Beograd	RSD	265.000	265.000
Fond za razvoj Republike Srbije	RSD	2.091.733	2.048.986
Ukupno		10.305.926	9.861.860

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

Deo dugoročnih krediti u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2013. godini je detaljno prikazan u narednoj tabeli:

		2012.	2011.
Naziv kreditora	Oznaka valute	RSD hiljada	RSD hiljada
EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova	EUR	-	-
EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela	EUR	-	-
EIB Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A)	EUR	-	-
EIB Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B)	EUR	-	-
EIB- 37mil.eur -proj.hitne sanacije saobraćajnica	EUR	278.060	255.864
EIB- 95mil.eur – obnova puteva.u RS.	EUR	720.216	662.726
EIB- 120mil.eur –autoput Bgd-Novu Sad	EUR	45.866	33.485
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 22705	EUR	785.690	722.973
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 32190	EUR	824.709	704.642
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651	EUR	591.933	317.624
Ukupno		3.246.474	2.697.315

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

Deo ostalih dugoročnih obaveza – reprogram duga koje dospevaju za plaćanje u 2013. godini je detaljno prikazan u narednoj tabeli:

Konto	Naziv dobavljača	Saldo 31.12.2012
4290	632-INSTITUT ZA PUTEVE AD,BEOGRAD	43.672
4290	633-VOJVODINAPUT - BACKAPUT AD - u restruktuiranju	41.763
4290	1220-PREDUZEĆE ZA PUTEVE BEOGRAD A.D. U RESTRUKTURIRANJU	139.561
4290	1222-BEOGRAD PUT JKP	59.148
4290	1661-JKP PUT - NOVI SAD	5.509
4290	2326-PZP KRAGUJEVAC U STECAJU AD	56.991
4290	2902-PREDUZEĆE ZA PUTEVE POŽAREVAC A.D.	47.193
4290	3189-SRBIJAAUTOPUT - BEOGRAD	60.748
4290	3191-SREMPUT - RUMA DA	73.486
4290	3682-PZP VRANJE A.D. U STECAJU	98.599
4290	3718-VALJEVO PZP DA	23.248
4290	3721-VOJVODINAPUT AD-NOVI SAD	14.304
4290	3722-VOJ-PUT COMP.AD-SUBOTICA DA	53.757
4290	3724-VOJVODINAPUT-ZRENJANIN	53.473
4290	3743-VOJVODINAPUT AD-PANCEVO DA	65.862
4290	3990-ZAJECAR PZP	74.607
4290	4492-PZP NIS a.d. Nis U STECAJU	111.019
4290	6156-NOVI PAZAR PZP DA	95.788
4290	6531-PUTEVI CACAK	37.661
4290	6537-KRUSEVAC PUT PZP DA	59.584
4290	6986-PUTEVI POZEGA	24.433
	UKUPNO	1.240.409

7.18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2012.	2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze iz poslovanja		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	28.496	31.789
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji	3.758.971	4.613.737
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Svega	3.787.467	4.645.526
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	-	35.182
Svega	-	35.182
Ukupno	3.787.467	4.680.709

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

Pod 31.12.2012. godine izvršeno je usaglašavanje obaveza prema dobavljačima u zemlji, sa svim dobavljačima Društva. Dobavljači Društva su u najvećoj meri sve domaće putarske kuće, koje se bave izgradnjom, održavanjem i rekonstrukcijom puteva u Srbiji, kao i mnogi drugi dobavljači. U narednoj tabeli prikazana je struktura najznačajnijih dobavljača Društva:

R.br.	OPIS	Saldo 31.12.2012
		RSD hiljada
1	"PZP Beograd"a.d., Beograd u restruktuiranju	283.958
2	"PZP Zaječar"d.o.o., Zaječar	270.683
3	"Srbija Autoput"a.d., Beograd	257.273
4	"Strabag AG", Beograd	186.049
5	"PZP Požarevac"a.d., Požarevac	160.405
6	"Vojvodina put"a.d., Novi Sad	153.729
7	"PZP Novi Pazar"a.d., Novi Pazar	142.170
8	"Vojvodina put"a.d., Subotica	123.373
9	"PZP Valjevo"a.d., Valjevo	118.213
10	"Srem put"a.d., Ruma	108.486
11	"Vojvodina put"a.d., Pančevo	107.366
12	"Energoprojekt niskogradnja"a.d., Beograd	105.720
13	"Alpine"d.o.o., Beograd	87.953
14	"Putevi Ivanjica"a.d., Ivanjica	75.584
15	"PZP Kragujevac"a.d., Kragujevac u stečaju	73.414
16	"MBA Miljković"d.o.o, Beograd	65.684
17	"Putevui Užice"a.d., Užice	60.360
	OSTALI	1.378.551
	UKUPNO	3.758.971

Na bazi informacija kojima raspolažemo do datuma odobravanja finansijskih izveštaja za 2012. godinu, neusaglašene obaveze prema dobavljačima se odnose na:

- PZP“Zaječar“a.d., Zaječar, neusaglašenost od RSD 142.195 hiljada, koja potiče uglavnom iz ranijih godina
- „Vojvodina put-Bačka put“a.d., Novi Sad, neusaglašenost od RSD 10.428 hiljada.

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

7.19. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2012.	2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</i>		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	62.011	57.768
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	9.738	9.113
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	16.350	15.251
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	16.350	15.251
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	-	599
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	-	233
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	-	149
Svega	104.449	98.364
<i>Druge obaveze</i>		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	892.837	859,769
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		261
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	433	449
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	2.845	1,187
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine		
Ostale obaveze	3.248	3,059
Svega	899.363	864.725
Ukupno	1.003.812	963.089

Obaveze po osnovu zarada u iznosu od RSD 104.449 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2012. godine se odnose na ukalkulisanu, a ne isplaćenu zaradu za mesec decembar 2012. godine. Isplata decembarske zarade je izvršena je izvršena u potpunosti u januaru 2013. godine

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

Pod 31.12.2012. godine izvršeno je ukalkulisavanje obaveza po osnovu kamata prema svim kreditorima u zemlji i inostranstvu, koje se odnose na 2012. godinu, a biće isplaćene u 2013. godini. Struktura obaveza po osnovu kamata prema bankama u zemlji sa stanjem na dan 31.12.2012. godine je detaljno prikazana u narednoj tabeli:

Naziv kreditora	Oznaka valute	2012. RSD hiljada
"Banca Intesa" a.d., Beograd	USD	5.882
"Societe Generale Banka" a.d., Beograd	EUR	-
"Unicredit banka" a.d., Beograd	EUR	9.054
"Marfin banka" a.d., Beograd	EUR	617
"Raiffeisen banka" a.d., Beograd	EUR	-
"Vojvodanska banka" a.d., Beograd	RSD	8.799
Fond za razvoj Republike Srbije	RSD	-
EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova		49.901
EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela		56.624
EIB Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A)		21.548
EIB Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B)		28.089
EIB- 37mil.eur -proj.hitne sanacije saobraćajnica		53.962
EIB- 95mil.eur – obnova puteva.u RS.		164.253
EIB- 120mil.eur –autoput Bgd-Novu Sad		210.301
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 22705		8.035
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 32190		50.701
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651		41.390
Obaveze po osnovu lizinga		4
Ostale obaveze po osnovu kamata – obaveze po osnovu reprograma		183.678
Ukupno		892.837

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

7.20. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR

	2012.	2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Obaveze za porez na dodatu vrednost</i>		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	7.007	1.723
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)		
Obaveza za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi	6	9
Obaveza za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi		
Obaveza za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi		
Obaveza za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi		
Obaveza za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza		
Svega	7.013	1.732
<i>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</i>		
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.147	927
Svega	1.147	927
<i>Pasivna vremenska razgraničenja</i>		
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije	38.718.015	26.967.592
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Razgraničene obaveze za porez na dodatu vrednost		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	789.538	62.506
Svega	39.507.553	27.588.098
Ukupno	39.515.713	27.590.757

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od RSD 38.718.015 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2012. godine (RSD 26.967.592 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2011. godine) se odnose na primljena sredstva iz NIP-a, Ministarstva za infrastrukturu, Republike Srbije po raznim osnovama, AP Vojvodine i grada Beograda, i to delom za investicije u putnu mrežu u iznosu od RSD 16.419.797 hiljada, a delom za otplatu glavnice i kamate ino zajmova, koje u ime Društva vraća Republika Srbija (Ministarstvo finansija), u ukupnom iznosu od RSD 22.298.218 hiljada, jer Društvo nema dovoljno sopstvenih sredstava za otplatu ovih kredita.

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

Detaljan pregled ovih odloženih prihoda i donacija je prikazan u sledećoj tabeli:

Konto	OPIS	Saldo 31.12.2012	Saldo 31.12.2011
		RSD hiljada	RSD hiljada
4955	Primljena sredstva iz NIP-a	14.932.550	14.781.915
4956	Primljena sredstva od Ministarstva za infrastrukturu	603.675	619.131
4958	Primljena sredstva od AP Vojvodine	416.752	455.401
4959	Primljena sredstva od grada Beograda	466.820	477.000
	Svega	16.419.797	16.333.448
4957	Primljena sredstva od Republike Srbije(za ino zajmove)	15.275.746	10.634.144
49570	Primljena sredstva od Republike Srbije (po izvodu)	4.677.459	-
49571	Primljena sredstva od Republike Srbije (po dopisu)	2.345.013	-
4958	Primljena sredstva od AP Vojvodine	416.752	455.401
4959	Primljena sredstva od grada Beograda	466.820	477.000
	Svega	22.298.218	10.634.144
	UKUPNO	38.718.015	26.967.592

Odloženi prihodi i donacije za investicije u putnu mrežu, kada je iz primljenih sredstava vršena izgradnja putne mreže u Republici Srbiji, se ukidaju delimično svake godine u korist prihoda, u skladu sa troškovima amortizacije putne mreže koja je formirana od primljenih donacija, na bazi čega je ispoštovano načelo uzročnosti prihoda i rashoda u istom obračunskom periodu.

S druge strane, odloženi prihodi i donacije po osnovu otplate glavnice i kamate ino zajmova, koje u ime Društva vraća Republika Srbija, se ne ukidaju, već se iz godine u godinu uvećavaju, i čekaju krajnji rasplet odnosa Društva i nadležnih ministarstava.

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva su prikazane u sledećim tabelama:

	2012.	2011.
Vanbilansna aktiva	RSD hiljada	RSD hiljada
Bonovi za putarinu - Beograd	71.455	61.283
Bonovi za putarinu - Niš	1.253	1.250
Bonovi za putarinu - Ruma	332	365
Bonovi za putarinu – Novi Sad	2.555	3.030
Ukupno	75.595	65.928

	2012.	2011.
Vanbilansna pasiva	RSD hiljada	RSD hiljada
Bonovi za putarinu - Beograd	71.455	61.283
Bonovi za putarinu - Niš	1.253	1.250
Bonovi za putarinu - Ruma	332	365
Bonovi za putarinu – Novi Sad	2.555	3.030
Ukupno	75.595	65.928

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

9. DRŽAVNA DODELJIVANJA

Na računima prihoda po ostalim osnovama, iskazani iznos od RSD 2.054.735 hiljada predstavlja novčane uplate od strane društva „Koridori Srbije“, Beograd u iznosu od RSD 299.233 hiljada i od strane Ministarstva finansija Republike Srbije u iznosu od RSD 1.755.502 hiljada, po osnovu ispostavljenih zahteva od strane Društva za potrebe eksproprijacije zemljišta na kome će se vršiti izgradnja puteva. Po ovom osnovu su u poslovnim knjigama Društva iskazane investicije u toku (zemljište), s jedne strane, i gore pomenuti prihodi, s druge strane.

S obzirom da preduzeće „Koridori Srbije“, Beograd nemaju svoju pravnu službu koja bi obavljala poslove eksproprijacije zemljišta, Društvo sklapa Ugovore o eksproprijaciji, po kojima ono postaje vlasnik ekspropriisanog zemljišta, koji se evidentiraju kao investicije u toku i obaveze prema komitentima (dobavljačima za ekspropriisano zemljište), koje se zatvaraju uplatama iz sredstava primljenih od „Koridora Srbije“. Na kraju godine u poslovnim knjigama Društva su iskazane investicije (zemljište) preko koga će se graditi putevi i prihodi od sredstava koja su uplaćena od strane „Koridora Srbije“ i Ministarstva finansija Republike Srbije.

Sredstva primljena iz budžeta Republike Srbije u 2012. godini kao deo ustupljenih akciza na promet derivata nafte iznosila su RSD 469.463 hiljada i knjižena su kao ostali poslovni prihodi perioda, kao i ranijih godina, imajući u vidu činjenicu da se ova sredstva dominantno troše za održavanje puteva.

Sredstva primljena iz NIP-a u 2012. Godini iznosila su RSD 299.563 hiljada i knjižena su kao ostali poslovni prihodi perioda, imajući u vidu činjenicu da se ova sredstva troše za održavanje puteva. Deo primljenih sredstava iz NIP-a, koji se koriste za izgradnju putne mreže, su evidentirana u okviru odloženih prihoda i donacija.

Sredstva primljena iz budžeta Republike Srbije u 2012. godini kao donacije (kao kompenzacija za deo ustupljenih akciza na promet derivata nafte, koje od 2012. godine direktno odlaze na budžetski račun Ministarstva finansija) iznosila su RSD 8.300.000 hiljada i knjižena su kao ostali poslovni prihodi perioda, imajući u vidu činjenicu da se ova sredstva dominantno troše za održavanje puteva.

Ostala državna dodeljivanja koja se koriste za izgradnju putne mreže u Republici Srbiji, su evidentirana kao razgraničeni prihodi i donacije.

10. POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE

AGENCIJA ZA OSIGURANJE DEPOZITA - poslovnim knjigama Društva su pod 31.12.2010. godine bile iskazane obaveze po starim kreditima od EIB, EBRD i Londonski klub poverilaca u ukupnom iznosu od RSD 8.925.889 hiljada.

Na bazi Zakona o regulisanju odnosa Republike Srbije i dužnika - korisnika javnih sredstava, za preuzete obaveze po inostranim kreditima, odnosno zajmovima, koji je objavljen u Službenom glasniku RS od 24.11.2011. godine pod brojem LXVII - broj 88, i kojim je odobren otpis obaveza Društva u iznosu od USD 43.337.755,36 i EUR-a 464.844.094,23, izvršeno je isknjiženje svih ovih obaveza u korist rezultata ranijih godina, u poslovnoj 2011. godini.

Isknjiženje je sprovedeno i od strane Agencije za osiguranje depozita (koja se javlja u ulozi poverioca, jer je u ime Vlade Republike Srbije ovlašćena da rešava otplatu starih dugova i kredita), osim dela obaveza po tzv. Kosovskim kreditima, odnosno u poslovnim knjigama Agencije za osiguranje depozita su ostala iskazana potraživanja u ukupnom iznosu od RSD 249.739 hiljada (EURA 2.217.187,52) sa stanjem na dan 30.11.2011. godine, dok su u poslovnim knjigama Društva sve obaveze po starim kreditima isknjižene.

Dakle, po ovom osnovu postoje potencijalne obaveze u iznosu od od RSD 249.739 hiljada (EURA 2.217.187,52) koje će biti razrešene u nekom narednom periodu, do konačnog usaglašavanja međusobnih potraživanja i obaveza sa Agencijom za osiguranje depozita Republike Srbije.

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

IDA I IBRD ZAJMOVI- postoji potencijalna obaveza u iznosu od USD 55.321.297,39 ili Din. 4.767.385 hiljada po osnovu IDA-3903 zajma, kao i EBRD-7463 zajma u iznosu od USD 46.326.072,98 ili RSD 3.992.210 hiljada, koji se koriste za puteve, ali je po Ugovorima o zajmu država u obavezi da vraća ove kredite. Međutim, postoji mogućnost da će obaveza i po ovim kreditima biti preneti sa Vlade RS na "JP Putevi Srbije", u momentu kada krediti dospeju za otplatu, što je malo verovatno s obzirom da Društvo nije u mogućnosti da redovno vraća i svoje tekuće kredite koje se nalaze iskazani u poslovnim knjigama.

PORESKA UPRAVA – U toku 2012. godine je od strane Poreske uprave Beograda – filijala Zvezdara, izvršena terenska kontrola obračunavanja i plaćanja poreza na dodatu vrednost Društva za period od 01.01.2006. godine – 31.12.2010. godine, o čemu je izdat Zapisnik br. 47-00129/2012-0022-001 od 25.09.2012. godine, u kome je konstatovano da Društvo nije postupilo ispravno prilikom obračuna i plaćanja PDV-a i da nije izvršilo obračun, knjiženje i plaćanje poreza na dodatu vrednost na javne prihode. Na pomenuti zapisnik Društvo je užilo žalbu i prigovor, osporavajući u potpunosti nalaze Poreske kontrole, smatrajući da se radi o tzv. javnom prihodu koji u skladu sa Zakonom o PDV-u i Zakonu o javnim putevima nije predmet oporezivanja PDV-om. Nakon toga, od strane Poreske uprave izdato je rešenje broj 47-00129/2012-0022-010 od 07.11.2012. godine, kojim je:

- Obračunata obaveza za PDV za 2007., 2008., 2009. i 2010. godinu u iznosu RSD 11.294.857 hiljada;
- Obračunata kamata do 21.09.2012. godine u iznosu od RSD 12.747.650 hiljada, za neblagovremeno plaćene obračunate poreze.

Na navedeno rešenje Poreske uprave Društvo je ponovo podnelo žalbu Ministarstvu finansija – Poreskoj upravi ponovo osporavajući i obrazlažući činjenice da nije obveznik PDV-a po osnovama navedenim u rešenju Poreske uprave.

Ukalkulisavanje i knjiženje obaveza za poreze i kamate po rešenju Poreske uprave nije izvršeno u poslovnim knjigama Društva, jer do dana odobravanja finansijskih izveštaja za 2012. godinu nije dobijen odgovor na uloženu žalbu, pa rukovodstvo Društva ovu obavezu smatra neosnovanom i tretira je kao potencijalnu obavezu. .

SUDSKI SPOROVI – Društvo vodi veliki broj sudskih sporova, i kao tuženi i kao tužilac. U 2011. godini formirana su ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od RSD 452.752 hiljada koja se odnose na izvršena dugoročna rezervisanja po osnovu negativnog ishoda sudskih sporova koji se vode protiv Društva. Ova rezervisanja su formirana u 2011. godini, na bazi procene pravne službe Društva, da će se započeti sudski sporovi koji se vode protiv Društva negativno završiti. U toku 2012. godine nije bilo realizacije ovih rezervisanja, niti su vršena nova dugoročna rezervisanja po osnovu negativnog ishoda sudskih sporova. Pregled izvršenih rezervisanja po partnerima je sledeći:

- | | |
|--------------------------------|---------------------|
| - „Intermost“ a.d. u stečaju | RSD 325.331 hiljada |
| - „Jezero“ d.o.o., Beograd | RSD 26.306 hiljada |
| - „Milenijum osiguranje“ ad | RSD 7.339 hiljada |
| - „Kijevo –kamenolom“, Beograd | RSD 79.500 hiljada |
| - Dudić Dejan iz Raške | RSD 14.277 hiljada. |

11. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Između datuma na koji su sastavljeni finansijski izveštaji i datuma usvajanja i odobravanja finansijskih izveštaja za 2012. godinu, nije bilo značajnih događaja koji bi zahtevali eventualne korekcije u finansijskim izveštajima ili dodatna obelodanjivanja u napomenama uz finansijske izveštaje.

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

12. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u funkcionalnu valutu na dan 31.12.2012. i 31.12.2011. godine su bili sledeći:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
EUR	113,7183	104,6409
USD	86,1763	80,8662