

AKCIONARSKO DRUŠTVO PUTEVI UŽICE

Nikole Pašića 38, Užice

MB: 07156332

GODIŠNJI IZVEŠTAJ PUTEVI AD UŽICE
za 2023. godinu

Užice, April 2024. godine

Godišnji izveštaj za 2023. godinu, sastavljen je u skladu sa čl. 71. Zakona o tržištu kapitala („Sl. glasnik RS”, br. 129/2021) i u skladu sa Pravilnikom o izveštavanju javnih društava („Sl. glasnik RS“, br.77/2022).

SADRŽAJ GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

- I. Finansijski izveštaji za 2023. godinu sa napomenama
- II. Izveštaj o reviziji za 2023. godinu
- III. Godišnji izveštaj o poslovanju Društva u 2023. godini
- IV. Izjava lica odgovornih za sastavljanje godišnjeg izveštaja
- V. Izjava zakonskog zastupnika

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156332

Шифра делатности 4211

ПИБ 101614596

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПУТЕВИ УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 38

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.010.434	1.025.274	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	122	0	
010	1. Улагања у развој	0004			0	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		122	0	
013	3. Гудвил	0006			0	
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007			0	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008			0	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	833.165	834.152	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		170.911	135.672	
023	2. Постројења и опрема	0011		453.767	456.245	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		107.918	113.586	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		100.569	128.649	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014			0	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			0	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016			0	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017			0	
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	177.147	191.122	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		84.341	98.307	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020			0	
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		92.800	92.800	
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022			0	
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023			0	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024			0	
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025			0	
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026			0	
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		6	15	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028			0	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		13.210	13.082	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		6.743.727	9.964.224	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	1.228.866	1.951.544	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		595.074	546.707	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		75.927	87.528	
13	3. Роба	0034		27.145	214.113	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		22.913	9.882	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		507.807	1.093.314	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037			0	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9	2.789.737	3.631.710	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		236.039	447.147	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		1.992.639	2.581.599	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		419.146	460.871	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		141.913	142.093	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043			0	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		614.593	600.366	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10	607.241	600.366	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		7.352	0	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047			0	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		106.329	126.728	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049			0	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050			0	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	11	12.000	10.000	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052			0	
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053			0	
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054			0	
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		15.502	15.502	
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	11	78.827	101.226	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	13	128.306	108.386	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	1.875.896	3.545.490	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		7.767.371	11.002.580	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	23	537.062	584.064	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	15	2.138.439	2.123.002	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		642.600	642.600	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403			0	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404			0	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		211.118	211.118	
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		20.647	0	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		886.781	548.264	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		2.150.855	1.817.548	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		1.817.548	1.436.669	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		333.307	380.879	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411			0	
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412			0	
350	1. Губитак ранијих година	0413			0	
351	2. Губитак текуће године	0414			0	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		135.649	100.652	
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	16	51.496	47.990	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		51.496	47.990	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418			0	
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419			0	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	17	84.153	52.662	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421			0	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422			0	
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423			0	
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		50.688	0	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		33.465	52.662	
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426			0	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427			0	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428			0	
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429			0	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430			0	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		5.493.283	8.778.926	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432			0	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	18	365.689	354.951	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		1.721	5.221	
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435			0	
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		95.772	89.555	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		58.500	0	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		209.696	260.175	
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439			0	
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440			0	
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		1.656.487	4.177.164	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	19	2.027.085	2.650.302	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		6.385	421.478	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		57.896	58.029	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		539.643	642.657	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		1.423.161	1.528.138	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447			0	
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			0	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	20	1.417.743	1.596.509	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		1.308.974	1.436.922	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		108.769	111.431	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			48.156	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453			0	
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	22	26.279	0	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455			0	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		7.767.371	11.002.580	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	23	537.062	584.064	

у _____

дана _____ 20__ године


 Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156332

Шифра делатности 4211

ПИБ 101614596

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПУТЕВИ УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 38

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	24	9.033.569	13.687.129
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		533.130	9.981
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		377.267	9.981
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		155.863	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		8.457.196	13.607.737
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		3.065.137	2.880.293
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		5.392.059	10.727.444
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		18.472	50.719
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		4.453	5.355
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		11.601	4.231
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		31.919	14.194
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			3.374
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		8.385.919	13.100.749
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	25	342.181	8.290
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	26	3.160.555	5.727.104
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	27	2.800.001	3.709.049
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		2.624.085	3.552.832
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		144.141	128.873
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		31.775	27.344
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		167.372	122.361
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	28	1.620.972	3.362.194
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	29	6.832	6.522
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	30	288.006	165.229

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		647.650	586.380
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		29.339	15.414
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		59	100
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		16.276	162
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		12.934	15.019
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		70	133
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		72.160	157.671
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		166	275
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		53.666	107.529
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		18.328	49.867
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			0
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		42.821	142.257
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		27	2.873
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		14.279	384.721
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	31	53.685	441.974
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	32	214.202	132.877
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		9.116.620	14.147.390
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		8.686.560	13.776.018
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		430.060	371.372
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			0
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			90.692
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	33	38.084	0
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		391.976	462.064

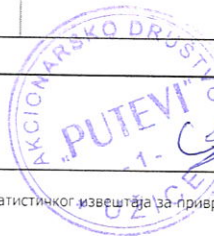
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		58.796	71.452
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			9.733
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		127	0
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			0
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		333.307	380.879
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			0

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник


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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156332

Шифра делатности 4211

ПИБ 101614596

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПУТЕВИ УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 38

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		333.307	380.879
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			27.393
	б) губици	2012		317.870	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хелинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			27.393
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		317.870	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			27.393
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		317.870	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		15.437	408.272
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07156332	Шифра делатности 4211	ПИБ 101614596
Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПУТЕВИ УЖИЦЕ		
Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 38		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године


- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рн 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)	
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП		
	1	2	3	4	5	6	7	8	
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	642.600	4010		4019		4028	211.118
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	642.600	4012		4021		4030	211.118
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	642.600	4014		4023		4032	211.118
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	642.600	4016		4025		4034	211.118
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	642.600	4018		4027		4036	211.118

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	-575.657	4046	1.458.357	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	-575.657	4048	1.458.357	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	27.393	4049	359.191	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	-548.264	4050	1.817.548	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	-548.264	4052	1.817.548	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-317.870	4053	333.307	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-866.134	4054	2.150.855	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	1.736.418	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.736.418	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	2.123.002	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	2.123.002	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	2.138.439	4090	

у _____
 дана _____ 20____ године

Законски заступник




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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156332

Шифра делатности 4211

ПИБ 101614596

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПУТЕВИ УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 38

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	8.746.562	11.878.289
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	3.800.929	3.239.019
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	4.703.832	6.500.710
3. Примљене камате из пословних активности	3004	16.277	0
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	225.524	138.560
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	8.606.835	11.517.836
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	2.244.186	1.613.983
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	3.173.379	5.759.773
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	2.903.973	3.893.716
4. Плаћене камате у земљи	3010	44.922	62.932
5. Плаћене камате у иностранству	3011	2.392	13.257
6. Порез на добитак	3012	106.952	44.259
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	17.611	40.581
8. Остали одливи из пословних активности	3014	113.420	89.335
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	139.727	360.453
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	13.099	248.923
1. Продаја акција и удела	3018		0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	3.020	189.454
3. Остали финансијски пласмани	3020	10.009	59.336
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		0
5. Примљене дивиденде	3022	70	133
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	63.438	272.782
1. Куповина акција и удела	3024		0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	51.438	218.641

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	12.000	54.141
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	50.339	23.859
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	541.564	423.959
1. Увећање основног капитала	3030		0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		102.030
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	398.025	232.971
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034	143.539	79.641
6. Остале дугорочне обавезе	3035		0
7. Остале краткорочне обавезе	3036		9.317
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	611.032	691.161
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	120.611	500.562
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	349.925	141.240
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	111.312	40.866
6. Остале обавезе	3043	105	8.493
7. Финансијски лизинг	3044	29.079	0
8. Исплаћене дивиденде	3045		0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	69.468	267.202
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	9.301.225	12.551.171
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	9.281.305	12.481.779
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	19.920	69.392
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	108.386	38.994
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		0
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		0
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	108.306	108.386

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

1. OPŠTE INFORMACIJE

Akcionarsko društvo "PUTEVI" Užice, (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je o 1962. godine kao društveno preduzeće, na osnovu Odluke Vlade Republike Srbije od tadašnje Sekcije za puteve, kao preduzeće za održavanje i izgradnju puteva.

Kao društveno preduzeće poslovalo je do 1992. godine kada je izvršena vlasnička transformacija i od tada pa sve do 1998. godine poslovalo kao Deoničko Društvo sa istim delatnostima. Od 1998. godine društvo posluje kao akcionarsko društvo.

U toku 2003. godine kupovinom akcija Akcijskog fonda i fonda PIO Društvo dobija većinskog vlasnika.

Društvo je registrovano u Trgovinskom sudu u Užicu u registarskom ulošku broj 1-250-00.

Prevođenje u Agenciju za privredne registre izvršeno je 13.05.2005. godine, Rešenje broj BD 12285/2005.

Sedište društva je u Užicu, Nikole Pašića 38

Šifra delatnosti: 4211 - Izgradnja puteva i autoputeva

Matični broj: 07156332

PIB: 101614596

Prema podacima iz finansijskih izveštaja za 2023. godinu prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja na kraju svakog meseca iznosi 678 zaposlenih radnika (2022. – 655 radnika).

Društvo poseduje učešće u sledećim zavisnim i povezanim društvima:

- „Putevi Bijelo Polje“ d.o.o. Crna Gora (100% vlasništva),
- „Putevi“ a.d. Požega (24,76% vlasništva).

Savezno Ministarstvo za ekonomske odnose sa inostranstvom donelo je 31.08.2002. godine Rešenje UP 08/07 broj 434/2 o upisu u Registar poslovnih jedinica u inostranstvu, koji se vodi u prethodno navedenom Ministarstvu, pod brojem PJ-134/I-92, o upisu poslovne jedinice preduzeće »Putevi« Moskva. Registar Agencije za privredne registre ne sadrži podatke o upisu ogranka Društva, osnovanog u Ruskoj Federaciji, u skladu sa članom 6. Zakona o registraciji privrednih društava. Federalna državna ustanova „Državna registraciona palata pri Ministarstvu pravde Ruske Federacije“ izdala je 10. decembra 2007. godine Potvrdu broj 21889 o akreditaciji i unosu u državni registar filijale inostranih pravnih lica akreditovanih na teritoriji Ruske federacije „Puteva Užice“. Potvrdom br 21889.1 od 11. decembra 2012. godine, produžena je akreditacija do 10. decembra 2017. godine. Federalna poreska služba izdala je 04. februara 2016. godine akreditaciju broj 20150014236 bez ograničenog roka obavljanja delatnosti u Ruskoj Federaciji.

Društvo je shodno članu 4. stav 2. Zakona o računovodstvu finansijske izveštaje ogranka (po projektima) za 2022. godinu sastavljene u stranoj valuti (ruska rublja), preračunalo u dinare prema srednjem kursu strane valute u odnosu na dinar (Bilans stanja) odnosno prema prosečnom kursu strane valute u odnosu na dinar (Bilans uspeha) i uključilo u finansijske izveštaje Društva za 2023. godinu.

Matično pravno lice je Putevi Centar doo Beograd sa učešćem 64,47074% u akcijskom kapitalu društva.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (*"Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021*) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu prevedeni su i objavljeni standardi i tumačenja standarda (*»Sl. glasnik RS", br. 123/2020*).

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo primenjuje MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja I SADRŽINI I FORMI OBRASCA STATISTIČKOG IZVEŠTAJA za privredna društva, zadruge i preduzetnike (*"Sl. glasnik RS", br. 89/2020*)

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2023. godine.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke**

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

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo 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 ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje 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 i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	31.12.2023.	31.12.2022.
1 EUR	117,1737	117,3224
1 USD	105,8671	110,1515
1 CHF	125,5343	119,2543
1 RUB	1,1764	1,5292

3.4. Koeficijenti rasta cena na malo u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2023.	2022.
Januar	0,158	0,082
Februar	0,161	0,088
Mart	0,162	0,091
April	0,151	0,096
Maj	0,148	0,104
Jun	0,137	0,119
Jul	0,125	0,128
Avgust	0,115	0,132
Septembar	0,102	0,140
Oktobar	0,085	0,150
Novembar	0,080	0,151
Decembar	0,076	0,151

3.5. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.6. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.7. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38).

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

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom u roku od 5 godina osim ulaganja čije je vreme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini faktorna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotreba ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost opreme stavljene u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Građevinski objekti	4,00-10,00%
Radne mašine	14,30-25,00%
Motorna vozila	14,30-25,00%
Računari	25,00%
Baze i postrojenja	1-13,68%
Ostala oprema	12,50-16,67%

Obračun amortizacije počinje od narednog dana u odnosu na dan u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.9.Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se FIFO metodom.

3.10. Stalna sredstva namenjena prodaji

Imovina koja se drži za prodaju predstavlja imovinu čija se knjigovodstvena vrednost može nadokanditi prevashodno prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem. Ova imovina je dostupna za momentalnu prodaju u svom stanju pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine i njena prodaja je vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti ili po fer vrednosti, u zavisnosti ot toga koja je niža.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

3.11. Učešća u kapitalu zavisnih društava

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine vlasničkih ili glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti (metod udela).

3.12. Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja i plasmani sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasifikuju se kao potraživanja i krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

Kreditni i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

Obezvredjenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u roku utvrđenim pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

3.13. Uticaj objavljenih standarda i tumačenja koji se primenjuju od finansijskih izveštaja za 2020. godinu

Ključni novi standardi i tumačenja koji su prevedeni Rešenjem Ministarstva finansija i privrede broj 401- 00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine i koji zvanično stupaju na snagu 1. januara 2020. godine su sledeći:

• MSFI 9 „Finansijski instrumenti”

Odbor za međunarodne računovodstvene standarde objavio je u julu 2014. godine konačnu verziju MSFI 9 „Finansijski instrumenti” kojom su obuhvaćene sve faze projekta vezano za finansijske instrumente i koji zamenjuje MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje” i sve prethodne verzije MSFI 9. Ovim standardom se uvode novi zahtevi za klasifikaciju i odmeravanje, za umanjene vrednosti i za računovodstvo hedžinga. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, dok se u Republici Srbiji primenjuje od 1. januara 2020. godine.

Standard definiše tri nove kategorije za klasifikaciju i merenje finansijske imovine: finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, finansijska sredstva koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, a u skladu sa precizno određenim pravilima. Klasifikacija finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 se generalno zasniva na poslovnom modelu u okviru koga se upravlja finansijskim sredstvom i njegovim ugovorom definisanim novčanim tokovima.

Ovim standardom su eliminisane prethodne kategorije finansijskih sredstava po MRS 39 (sredstva koja se drže do dospeća, sredstva koja se vode po fer vrednosti kroz bilans uspeha, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja).

MSFI 9 uvodi revidirani model obezvredjenja finansijske imovine, koji se zasniva na modelu očekivanih kreditnih gubitka, a ne na prošlim gubicima. MSFI 9 zamenjuje model „nastalih gubitaka” iz MRS 39 sa modelom „očekivanih kreditnih gubitaka” koji je usmeren ka budućnosti. To zahteva značajno prosuđivanje o načinu na koji promene u ekonomskim faktorima utiču na očekivane kreditne gubitke, što će se utvrđivati na verovatnoćom ponderisanoj osnovi. Novi model umanjena vrednosti će se primenjivati na finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, osim investicija u instrumente kapitala, kao i na ugovorna sredstva. U skladu sa MSFI 9 obračun ispravke vrednosti finansijske imovine odmerava se na jedan od dva načina:

- (a) model 12-to mesečnih očekivanih kreditnih gubitaka ili
- (b) model očekivanih kreditnih gubitaka tokom veka trajanja instrumenta.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

MSFI 9 uglavnom zadržava postojeće zahteve iz MRS 39 za reklasifikaciju i odmeravanje finansijskih obaveza.

• **MSFI 15 – „Prihodi od ugovora sa kupcima”**

MSFI 15 uspostavlja sveobuhvatan okvir za priznavanje prihoda. Zamenjuje postojeća uputstva za priznavanje prihoda, uključujući MRS 18 „Prihodi”, MRS 11 „Ugovori o izgradnji” i IFRIC 13 „Programi nagrada za lojalne kupce”. MSFI 15 je objavljen 28. maja 2014. godine i njime se utvrđuje model od pet koraka koji se primenjuje na prihode od ugovora s kupcima. MSFI 15 propisuje da se prihodi priznaju u iznosu koji odražava naknadu na koju entitet očekuje da će imati prava u zamenu za prenos dobara ili usluga kupcu. Principi iz MSFI 15 pružaju više strukturiran pristup odmeravanju i priznavanju prihoda.

Novi standard za prihode se primenjuje na sve entitete i zamenjuje sve dosadašnje zahteve za priznavanje prihoda u skladu sa MSFI. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, dok se u Republici Srbiji primenjuje od 1. januara 2020. godine. Po novom standardu, prihod se utvrđuje i priznaje po modelu koji podrazumeva sprovođenje sledećih pet koraka:

Korak 1 – Identifikovanje ugovora s kupcem (pojedinačni i kombinovani ugovori, izmene ugovora)

Korak 2 – Utvrđivanje obaveza po ugovoru sa kupcima

Korak 3 – Utvrđivanje cene transakcije: utvrđivanje iznosa prihoda

Korak 4 – Raspored cene na konkretne obaveze iz ugovora

Korak 5 – Priznavanje prihoda kada društvo ispunjava svoje obaveze prema kupcu

Standard dozvoljava ili potpun retrospektivan pristup ili modifikovan retrospektivan pristup prilikom usvajanja i prve primene istog.

Procena uticaja Društvo trenutno radi na proceni uticaja koji će imati primena gore navedenih novih prevedenih MSFI, kao i ostalih relevantnih izmena po osnovu prevoda izmena i dopuna drugih standarda i prevoda drugih novih Tumačenja. Do datuma odobravanja ovih finansijskih izveštaja Društvo je procenilo dole navedene potencijalne efekte primene novih standarda i pratećih tumačenja.

• **MSFI 9 „Finansijski instrumenti”**

Klasifikacija

U pogledu klasifikacije finansijskih instrumenata Društvo ne očekuje da će novi zahtevi za klasifikacijom imali bilo kakav materijalan uticaj na postojeću prezentaciju finansijskih sredstava. MSFI 9 utiče na klasifikaciju i odmeravanje finansijskih sredstava koje Društvo drži na dan 1. januara 2020. godine na sledeći način:

- Potraživanja od prodaje i druga potraživanja od domaćih i stranih kupaca koja se klasifikuju kao potraživanja od kupaca i druga potraživanja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MRS 39, a takođe bi se odmeravala po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MSFI 9.

- Finansijska sredstva koja se drže do dospeća i koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MRS 39 generalno će se odmeravati po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MSFI 9. Ta potraživanja se uglavnom odnose na potraživanja od banaka i drugih finansijskih institucija po osnovu oročenih depozita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata.

- Finansijski instrumenti raspoloživi za prodaju koji se odmeravaju po MRS 39 se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat u skladu sa MSFI 9.

U pogledu klasifikacije finansijskih obaveza, MSFI 9 uglavnom zadržava postojeće zahteve iz MRS 39 za klasifikaciju finansijskih obaveza. Međutim, u skladu sa MRS 39 sve promene u fer vrednosti obaveza naznačenih po fer vrednosti kroz bilans uspeha se priznaju u bilansu uspeha, dok po MSFI 9 te promene u fer vrednosti se generalno prikazuju na sledeći način:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

- iznos promene u fer vrednosti koja se pripisuje promeni kreditnog rizika obaveze se prikazuje u ostalom ukupnom rezultatu; i

- preostali deo promene u fer vrednosti se prikazuje u bilansu uspeha.

Društvo nije klasifikovalo nijednu finansijsku obavezu po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Shodno tome, procena koju je izvršilo Društvo ne ukazuje na bilo koji materijalni efekat u vezi sa klasifikacijom finansijskih obaveza na dan 1. januara 2020. godine.

Obezvredjenje Zahtevi za umanjenje vrednosti u MSFI 9 su složeni i zahtevaju prosuđivanje od rukovodstva, procene i pretpostavke, kao i razvijanje novog modela očekivanih kreditnih gubitaka. Razvoj modela očekivanih kreditnih gubitaka je u toku i biće baziran na realnom iskustvu kreditnih gubitaka tokom reprezentativnog perioda u prošlosti. Shodno tome, procena koju je izvršilo Društvo ne ukazuje na bilo koji materijalni efekat u vezi sa obezvređenjem na dan 1. januara 2020. godine.

Obelodanjivanja

MSFI 9 će zahtevati opširna nova obelodanjivanja, posebno o računovodstvu hedžinga, kreditnom riziku i očekivanim kreditnim gubicima. Procena Društva uključuje analizu identifikovanih nedostajućih podataka u odnosu na postojeće procese i Društvo je trenutno u postupku implementacije promena sistema i kontrola za koje smatra da će biti potrebne da se obuhvate zahtevani podaci.

• **MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima”**

Uticao na priznavanje prihoda

Društvo je analiziralo uticaj usvajanja MSFI 15 na glavne kategorije svojih izvora prihoda. Na osnovu sprovedene analize, Društvo ne očekuje materijalne efekte na finansijske izveštaje u skladu sa MSFI 15.

3.14. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE*31. decembar 2022. godine****Odloženi porez***

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobitci biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

3.15. Primanja zaposlenih***Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada***

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Društvo je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

3.16. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

3.17. Uticaj objavljenih standarda i tumačenja koji se primenjuju počev od finansijskih izveštaja za 2021. godinu

Ključni međunarodni standard finansijskog izveštavanja koji je preveden Rešenjem Ministarstva finansija i privrede i koji zvanično stupa na snagu 1. januara 2021. godine MSFI 16 „Lizing“.

MSFI 16 „Lizing“. obezbeđuje jedinstven model za računovodstvenor obuhvatanja lizinga, zahtevajući od korisnika lizinga da prizna imovinu sa pravom korišćenja i iskazivanje obaveza za plaćanje lizing nakande za preuzeto sredstvo, za sve oblike lizinga osim na prava koja ima korisnik lizinga na osnovu ugovora o licencama iz delokruga MRS 38 - Nematerijalna imovina.

Društvo se kao korisnik lizinga opredelilo da ne primenjuje smernice iz MSFI 16 za:

- kratkoročni lizing (ukoliko je periodzakupa 12 meseci ili kraći) i
- lizing čiji je predmet imovina male vrednosti.

Na datum početka lizinga, Društvo kao korisnik lizinga priznaje i odmerava obavezu po osnovu lizinga na prvi dan trajanja lizinga, po sadašnjoj (diskontovanoj) vrednosti svih plaćanja u vezi sa lizingom koja nisu izmirena na taj dan. Nabavna vrednost imovine sa pravom korišćenja obuhvata:

- iznos početnog odmeravanja obaveze,
- sva plaćanja lizinga koja je izvršio zakupac na dan ili pre prvog dana trajanja lizing
- umanjena za eventualne popuste i podsticaje,
- eventualne inicijalne direktne troškove lizinga koje snosi zakupac (npr. provizije u vezi sa lizingom),
- procenjeni troškovi zakupca za demontažu i uklanjanje imovine koja je predmet lizinga, montažu na novoj lokaciji ili obnavljanje (dovođenje imovine u stanje utvrđeno odredbama ugovora o lizingu),

Nakon početnog priznavanja imovine sa pravom korišćenja i obaveze po osnovu lizinga, u toku perioda trajanja ugovora o lizingu priznaju se troškovi amortizacije imovine sa pravom korišćenja u skladu sa usvojenim modelom nabavne vrednosti i rashodi kamata za efekat diskontovanja obaveza po osnovu lizinga.

Ponovno odmeravanje obaveza po osnovu lizinga se vrši po nastanku određenih okolnosti (promena utrajanju lizinga, promene procene u vezi sa izvesnošću korišćenja opcije kupovine predmeta lizinga nakon isteka ugovora o lizingu. promene očekivanog iznosa garantovane rezidualne vrednosti, promena u budućim plaćanjima zakupa usled promene indeksa ili stope korišćene za varijabilna plaćanja lizinga). Pod navedenim okolnostima Društvo kao korisnik lizinga naknadno vednuje obavezu po osnovu lizinga tako što efekte promene priznaje kao promenu vrednosti imovine koja je predmet lizinga.

Prilikom prve primene MSFI 16 Društvo se opredelilo modifikovana retrospektivni pristup #2.

Diskontovanje svih plaćanja u vezi sa lizingom se vrši primenom kamatne stope definisane u ugovoru ili inkrementalne stope pozajmljivanja (stopa koju bi korisnik lizinga morao da plati prilikom pozajmljivanja sredstava u sličnom roku i uz slične garancije za kupovinu imovine slične vrednosti kao što je imovina sa pravom korišćenja).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

**4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (paragraf 125 MRS 1 –
Prezentacija finansijskih izveštaja)**

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

4.2. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosno imovine.

4.3. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

4.5. Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

5. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	u hiljadama dinara	
	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	39.884	39.884
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	40.619	40.619
Kumulirana ispravka na početku godine	(39.884)	(39.884)
Povećanje:		
Amortizacija u toku godine	(613)	(613)
Stanje ispravke na kraju godine	(40.497)	(40.497)
Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2023. godine	122	122
Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2022. godine	0	0

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama dinara						
	Zemljište	Građev. objekti	Postr.i oprema	Investic. nekretnine	NPO uzet u lizing sa pravom kor.pr. god.dana	Nekr, postr. i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	60.085	270.609	5.395.780	171.751	-	128.649	6.026.874
Nabavka, aktiviranje i prenos	2.752	41.818	102.566	-	-	982	148.118
Nabavka opreme u Ruskoj Federaciji			63.051				63.051
Rashod/Prodaja	(3.173)	(0)	(24.872)	-	(-)	(29.063)	(57.108)
Oprema ogranak RF- svođenje na kurs 31.12.2023.			(626.321)				(626.321)
Ostalo	-		-		-	-	-
Nabavna vrednost na kraju godine	59.664	312.427	4.910.204	171.751	-	100.568	5.554.614
Kumulirana ispravka na početku godine		(195.022)	(4.939.535)	(58.165)	(-)		(5.192.722)
Rashod/ Prodaja		-	10.745	-	-		10.745
Smanjena u toku godine usled svođenja na kurs 31.12.2023. opreme			626.321				626.321
Amortizacija		(6.158)	(153.967)	(5.668)	(-)		(165.793)
Stanje na kraju godine		(201.180)	(4.456.436)	(63.833)	(-)		(4.721.449)
Neto sadašnja vrednost:							
31.12.2023. godine	59.664	111.247	453.768	107.918	-	100.568	833.165
Neto sadašnja vrednost:							
31.12.2022. godine	60.085	75.587	456.245	113.586	-	128.649	834.152

Nabavna i ispravka vrednosti postrojenja i opreme Ogranka Ruske Federacije iskazana je prema srednjem kursu rublje na dan 31.12.2023.god. Izvršena je korekcija (smanjenje) vrednosti usled pada kursa rublje i za 2022 i za 2023.godinu.

Kao sredstvo obezbeđenja kredita i drugih obaveza upisana je hipoteka na više nekretnina u vlasništvu Društva, čija sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2023. godine iznosi 315.982 hiljada RSD (2022. godine – 355.013 hiljada RSD).

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u hiljadama dinara

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Vlasnički udeo (%)	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
"Putevi Bijelo Polje" d.o.o. Bijelo Polje	100		85.305	(13.858)	71.447
a) Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica			85.304	(13.858)	71.447
"Putevi" a.d. Požega	24,76		11.090		11.090
b) Učešće u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata			11.090		11.090
"Drina River Bridge corporation" a.d.			1.258	(80)	1.178
"Srbija put" a.d.			2.845	(2.219)	626
FK "Jedinstvo" Užice			8.433	(8.433)	-
c) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju			12.536	(10.732)	1.804
HTT Palisad - pozajmica	rok otplate 07.03.2025.	RSD	92.800		92.800
d) Dugoročni plasmani povezanim pravnim licima			92.800		92.800
Dugoročne pozajmice		RSD	6		6
d) Ostali dugoročni finansijski plasmani			6		6
Ukupno dugoročni finansijski plasmani (a do d)			201.737	(24.590)	177.147

8. ZALIHE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	595.074	546.707
1.1. Materijal	528.123	488.882
1.2. Rezervni delovi	48.412	45.021
1.3. Alat i sitan inventar	18.539	12.804
2. Nedovršena proizvodnja	1.776	1.776
3. Gotovi proizvodi	74.151	85.752
4. Roba	27.145	214.113
4.1. Roba u magacinu	-	-
4.2. Roba u prometu na veliko	-	-
4.3. Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih lica	-	-
I ZALIHE (1 do 4)	698.146	848.348
1. Bruto dati avansi	707.398	1.279.874
2. Ispravka vrednosti datih avansa	(176.678)	(176.678)
II Dati avansi - neto (1-2)	530.720	1.103.196

Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge

u hiljadama dinara

Starost plaćenih avansa za zalihe i usluge u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Plaćeni avansi, bruto	530.720	176.678	707.398
Ispravka vrednosti		(176.678)	(176.678)
Plaćeni avansi, neto	530.720	-	530.720

	2023.god.	2022.god.
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	1.228.866	1.951.544

9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

u hiljadama dinara

Opis	Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
Bruto potraživanje na početku godine		142.093	460.871		447.147	2.581.599	3.631.710
Bruto potraživanje na kraju godine		141.913	419.146		236.039	1.992.639	2.789.737
Ispravka vrednosti na početku godine					(254.575)		(254.575)
Ispravka vrednosti u toku godin					(407)		(407)
Ispravka vrednosti na kraju godine					(254.982)		(254.982)
NETO STANJE							
31.12.2023. godine		141.913	419.146		236.039	1.992.639	2.789.737
31.12.2022. godine		142.093	460.871		447.147	2.581.599	3.631.710

Na dospelu nenaplaćena potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovini dužnika, menicama ili bankarskim garancijama.

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica (bruto)	141.913		141.913
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	141.913		141.913
Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica (bruto)	419.146		419.146
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	419.146		419.146
Kupci u zemlji (bruto)	236.039	254.982	491.021
Ispravka vrednosti		(254.982)	(254.982)
Neto potraživanja	236.039	-	236.039
Kupci u inostranstvu (bruto)	1.992.639		1.992.639
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	1.992.639		1.992.639

Neusaglašeno potraživanje u inostranstvu (konto 205) Ogranak Ruske Federacije se odnosi na projekat Kamelija i iznosi 85.278 hilj rubalja.

10. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	70.824	70.041
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	(59.528)	(59.528)
I POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	11.296	10.513
Potraživanja za kamatu I dividendu	440.705	440.705
Potraživanja od zaposlenih	63.944	62.903
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	0,00	0,00
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza I doprinosa	0	0
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	10.339	30.655
Potraživanja po osnovu naknada šteta	0	0

Ostala kratkoročna potraživanja	82.112	82.112
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(74.203)	(74.203)
II DRUGA POTRAŽIVANJA:	522.897	542.172
III POREZ NA DODATU VREDNOST	73.048	47.681
I-III OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	607.241	600.366

11. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u hiljadama dinara				
Opis	Kratkoročni krediti I zajmovi u zemlji	Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	Ostali kratkoročni plasmani	Ukupno
1	2	3	4	6
Bruto stanje na početku godine	204.499		101.226	305.725
Ispravka vrednosti kra.kredita I zajmova	(194.499)			(194.499)
Bruto stanje na kraju godine	12.000		78.827	90.827
NETO STANJE				
31.12.2023. godine	12.000		78.827	90.827
31.12.2022. godine	10.000		101.226	111.226

Kratkoročni krediti i plasmani iskazani na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 90.827 hiljada RSD (2022. godine – 111.226 hiljada RSD) u potpunosti se odnose na kratkoročne pozajmice.

12. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE

Na osnovu Odluke Upravnog odbora društva o sticanju sopstvenih akcija na organizovanom tržištu od 26.01.2010. godine, Društvo je u julu i avgustu 2010. godine, steklo 21,188 sopstvenih akcija (2,15% akcija nominalne vrednosti 654,22 RSD), ukupne nominalne vrednosti u iznosu od 13,862 hiljade dinara. U 2011. godini Društvo je, otkupilo još 2.507 sopstvenih akcija, tako da broj ukupno otkupljenih sopstvenih akcija na dan 28.03.2011. godine iznosi 23,695 sopstvenih akcija (2,41% akcija).

Društvo nije stečene sopstvene akcije u 2010. godini i 2011. godini otuđilo u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima (»SL. Glasnik« 36/2011, 99/2011, 83/2014 – dr. Zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018 i 91/2019).

Shodno članu 287. Zakona o privrednim društvima (»SL. Glasnik« 36/2011, 99/2011, 83/2014 – dr. Zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018 i 91/2019), ako je Društvo steklo sopstvene akcije u skladu sa članom 282. i članom 284. tač. 1) do 5) ovog zakona čija je nominalna vrednost, odnosno računovodstvena vrednost kod akcija bez nominalne vrednosti veća od 10% osnovnog

kapitala, u obavezi je da ih u roku od tri godine od dana sticanja otuđi tako da ukupna vrednost tako stečenih sopstvenih akcija društva ne bude veća od 10% osnovnog kapitala.

13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Tekući (poslovni) računi	44.391	82.719
2. Devizni računi	83.915	25.667
UKUPNO (1 do 2)	128.306	108.386

14. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Unapred plaćeni troškovi	-	135
2. Potraživanja za nefakturisani prihod	750.210	634.778
3. Razgraničeni troškovi	1.125.686	2.910.577
4. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	-	-
KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 4)	1.875.896	3.545.490

Potraživanja za nefakturisani prihod po osnovu neoverenih privremenih i konačnih situacija na izgradnji i rekonstrukciji magistralnih puteva i periodičnog održavanja saobraćajnica u 2023. godini u zemlji i razgraničeni troškovi za izvedene radove u Ruskoj Federaciji iskazani su u iznosu od 1.875.896 hiljada dinara (2022. godina – 3.545.490 hiljada dinara). Po overi privremenih i konačnih situacija za izvedene radove, potraživanja za nefakturisani prihodi se ukidaju na teret potraživanja od kupaca u zemlji, kada bude izvršeno fakturisanje.

U okviru potraživanja za nefakturisani prihod evidentirani su i ostali obračunati prihodi nastali po osnovu presude Privrednog suda u Beogradu 16-P-4372/2011 od 03.07.2012. godine, protiv Republike Srbije Ministarstva za infrastrukturu i energetiku i »Koridora Srbije« d.o.o., kojom Društvo ima pravo na nadoknadu razlike u ceni materijala i energenata, kao i drugih troškova građenja u iznosu od 576,072 hiljada dinara (2022. godine – 576,072 hiljade dinara). Društvo je unapred obračunalo prihode koji nisu fakturisani. Presudom privrednog Suda u Beogradu Posl. Br. 29 P 266/2017 od 30.08.2019. godine, odbijen je tužbeni zahtev Društva kao neosnovan, na šta je Društvo uložilo žalbu 07.10.2019. godine Privrednom apelacionom sudu Beograd. Dana 04.12.2023.god Privredni sud u Beogradu doneo je presudu u korist Društva u iznosu 1.051.219.874,06 rsd, na koju je Državno pravobranilaštvo uložilo žalbu 11.01.2024.god.

15. KAPITAL

a) Osnovni kapital

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 642,600 hiljada RSD (2022. godine – 642,600 hiljada RSD) čini 982,241 običnih akcija (2022. godine – 982,241 običnih akcija), pojedinačne nominalne vrednosti od 654,22 RSD.

Prema podacima Agencije za privredne registre vrednost upisanog osnovnog akcijskog kapitala iznosi 642,600 hiljada dinara odnosno 10,551.204,38 EUR prema kursu strane valute na dan 30.09.2002. godine. Agencija je privredne registre do dana revizije nije izvršila preračun deviznih u dinarske iznose osnovnog kapitala, shodno novom Zakonu o privrednim društvima. Rok za usaglašavanje je 01.01.2014. godine odnosno 31.12.2013. godine.

Stanje kapitala i broj akcija su registrovani kod Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti i kod Agencije za privredne registre.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

Akcionar	2023.		u hiljadama RSD 2022.	
	Broj akcija	% učešća	Broj akcija	% učešća
Akcije fizičkih lica	227.514	23,16%	232.008	23,62%
Akcije pravnih lica	754.727	76,84%	750.233	76,38%
	982.241	100%	982.241	100.00%

Nominalna vrednost jedne akcije je 654,22 dinara.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 2.177,10 dinara.

Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi na dan bilansa iznosi 950,00 dinara.

Prema Rešenju Komisije za HOV br 3/2-101-2273/13-23 od 29.12.2023.god Akcionari Putevi Centar doo Beograd i Stamenić Vladan imaju privremenu meru zabrane prava glasa.

b) Rezerva	u hiljadama dinara
Stanje na početku godine	211.118
Stanje 31.12. tekuće godine	211.118

c) Nerealizovani dobitci i gubici po osnovu hartija od vrednosti	u hiljadama dinara
1) Stanje nerealizovanih dobitaka po osnovu hartija od vrednosti na početku godine	(548.264)
-Dobici ili gubici po osnovu preračuna inostranog poslovanja- Putevi Bijelo Polje	(108)

-Dobici ili gubici po osnovu preračuna inostranog poslovanja ogranak Ruska Federacija	(317.762)
Stanje 31.12. tekuće godine	(866.134)

Prema članu 26. Pravilnika o kontnom okviru za privredna društva, preduzetnike i zadruge u okviru nerealizovanih gubitaka iskazani su efekti kursnih razlika koji su nastali po osnovu ulaganja u inostrano poslovanje u skladu sa paragrafom 30. MRS 21 – Efekti promena deviznih kurseva.

d) Neraspoređeni dobitak	u hiljadama dinara
Stanje na početku godine	1.817.548
Povećanje:	
a) po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	333.307
b) smanjenje po osnovu poreza na dobit ranijih perioda (korekcija početnog stanja)	
Stanje 31.12. tekuće godine	2.150.855

16. DUGOROČNA REZERVISANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Rezervisanja za naknade I druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	47.990	45.897
2. Rezervisanja u toku godine	6.832	6.522
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	(2.727)	(2.867)
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	(599)	(1.562)
I. Rezervisanja za naknade I druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3-4)	51.496	47.990
DUGOROČNA REZERVISANJA (I)	51.496	47.990

17. DUGOROČNE OBAVEZE

u hiljadama dinara

Poverilac/Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Instrumenti obezbeđenja	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je obaveza ugovoren a	Iznos obaveze u stranoj valuti	Iznos obaveze u dinarima po klijentu
1	2	3	4	5	6	7	8
INTESA LEASING	-	-	menice	-	EUR	114.229	13.384
NLB LEASE & GO	-	-	menice	-	EUR	318.365	37.304
I Dugoročne obaveze po osnovu lizinga							50.688
Poverilac/Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Instrumenti obezbeđenja	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je obaveza ugovoren a	Iznos obaveze u stranoj valuti	Iznos obaveze u dinarima po klijentu
1	2	3	4	5	6	7	8
VFS INTERNATIONAL	07.11.2026	23.01.2023	Menice i zaloga na vozilima		EUR	285.600	33.465
II Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu							33.465
DUGOROČNE OBAVEZE (I + II)							84.153

18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama

	Rok otplate	Početak otplate	Instrumenti obezbeđenja	Kamatna stopa	Valut a	Iznos obaveze u stranoj valuti	Iznos obaveze u dinarima po klijentu
1	2	3	4	5	6	7	8
Putevi Centar doo, BGD			-	-	RSD		1.721
1) Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pr.licima							1.721
Jedinstvo MPP ad			-	-	RSD		80.000
Stolarija Danilović			-	-	RSD		1.331
MCS sistem Požega			-	-	RSD		500
INTESA LEASING			Menice	-	EUR	26.200	3.070
NLB LEASE & GO			Menice		EUR	86.641	10.152
2) Obaveze po osnovu kredita I zajmova lica koja nisu domaće banke							95.053
3) Ostale kratkoročne fin. obaveze prema pr.licima -ugovori o preuzimanju duga							719
4) Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita kod domaćih banaka-Banka Intesa							58.500

VFS INTERNATIONAL	07.11.2026	23.01.2023	Menice i zaloga na vozilima		EUR	142.800	16.732
VFS INTERNATIONAL	05.10.2024	06.05.2022	Menice i zaloga na vozilima		EUR	18.953	2.221
MičKom Moskva	31.12.2024.	31.08.2021.	nema		RUB	54.014.000	63.542
Južna energetičeskaja kompanija	31.12.2024.	06.08.2021	nema	8,0%	RUB	6.000.000	7.059
OOO LM Group	31.12.2024.	07.03.2021	nema		RUB	3.262.000	3.838
Evrosportfinans	31.03.2024	12.12.2022.	nema	7,5%	RUB	30.000.000	35.292
Putevi OOO	31.12.2024	08.05.2023	nema		RUB	46.244.000	54.402
Zavidovo Development	30.09.2024	15.02.2023	nema	7,6%	RUB	21.757.000	25.595
Banka Otkritje	09.01.2024.	17.06.2020.	nema	7,5%	RUB	863.000	1.015
5) Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu							209.696
UKUPNO KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (1 DO 4)							365.689

19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. 12 2023.	31.12. 2022.
1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	57.896	58.029
2. Dobavljači - ostala povezana lica u zemlji	6.385	421.478
3. Dobavljači - ostala povezana lica u inostranstvu	-	-
4. Dobavljači u zemlji	539.643	642.657
5. Dobavljači u inostranstvu	1.423.161	1.528.138
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 5)	2.027.085	2.650.302

20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Ostale obaveze iz specifičnih poslova	890.656	921.121
I OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA (1)	890.656	921.121
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	218.553	230.913
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	81.933	139.001
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	17.230	26.763
4. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade	39.574	62.739

zarada na teret poslodavca		
5. Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	481	384
6. Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	175	153
7. Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	122	143
II OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA (1 do 7)	358.068	460.096
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	50.636	44.285
2. Obaveze prema zaposlenima	4.117	4.446
3. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	1.505	3.120
4. Ostale obaveze	3.992	3.854
III DRUGE OBAVEZE (1 do 4)	60.250	55.705
IV OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST	1.063	2.346
1. Obaveze za porez iz rezultata	-	48.156
2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	106.094	106.797
3. Obaveze za doprinose koji terete troškove	-	-
4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.612	2.288
V OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE (1 do 4)	107.706	157.241
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (I DO V)	1.417.743	1.596.509

S obzirom na zakonski rok za dostavljanje poreskog bilansa, shodno Zakonu o porezu na dobit, poreski obveznici su u obavezi da nadležnom poreskom organu podnesu prijavu poreza na dobit do 28. juna 2024. godine, zajedno sa poreskim bilansom i Izveštajem (studijom o transfernim cenama). Društvo je tokom godine obavljalo značajne transakcije sa povezanim licima, u postupku je izrada Studije transfernih cena u skladu sa Pravilnikom o transfernim cenama i metodama koje se po principu "van dohvata ruke" primenjuju kod utvrđivanja cene transakcija među povezanim licima. Društvo nije izvršilo obračun poreza na dobit, i nije podnelo poresku prijavu, a koju će podneti u zakonskom roku. Porez na dobit iskazan u obrascima finansijskog izveštaja izračunat je primenom zakonske stope 15% na ostvarenu bruto dobit poslovanja.

21. ZARADA PO AKCIJI

Društvo izračunava osnovnu zaradu po akciji kao odnos neto dobitka iz kontinuiranog poslovanja koji pripada akcionarima koji poseduju obične akcije i ponderisanog prosečnog broja običnih akcija u opticaju za period, ne uzimajući u obzir sopstvene akcije stečene u toku godine od strane Društva.

Proračun zarade po akciji za 2023. i 2022. godinu izvršen je na osnovu sledećih podataka:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Neto dobitak tekuće godine	333.307	380.879
	982.241	982.241

22. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Unapred obračunati troškovi	26.279	-
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1)	26.279	-

23. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

u hiljadama dinara	
Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
Data jemstva	135.170
Uknjižena hipoteka na imovinu	315.982
Date garancije	85.910
Ukupno:	537.062

u hiljadama dinara	
Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
Obaveze za data jemstva	135.170
Obaveze za uknjižene hipoteke na imovini	315.982
Date garancije	85.910
Ukupno:	537.062

24. POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023	01.01-31.12. 2022.
1. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	338	27
2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	2.616	9.954
3. Prihodi od prodaje robe na dom.tržištu -povezana pr.lica	374.313	
4. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-	-
5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga Ogranak RF	155.863	6.725
6. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	42.422	30.408
7. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga Ogranak RF	44.907	77.452
8. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	3.022.715	2.849.885
9. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	5.347.152	10.643.267
10.Prihodi od aktiviranja proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	18.472	50.719
11. Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih I gotovih proizvoda	4.453	5.355
12.Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	(11.601)	(4.231)
13. Prihodi od direktnih državnih davanja	-	47
14. Prihodi od zakupnine	2.718	6.506
15. Prihodi od zakupnine povezana pr.lica	12.466	
16. Ostali poslovni prihodi	16.490	7.641
17. Ostali poslovni prihodi povezana pr.lica	245	
18. Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	-	3.374
POSLOVNI PRIHODI (1 do 18)	9.033.569	13.687.129

25. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Nabavna vrednost prodate robe	153.947	4
2. Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje	186.967	-

3. Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji	1.267	8.286
NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE (1 do 3)	342.181	8.290

26. TROŠKOVI MATERIJALA GORIVA I ENERGIJE

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi materijala za izradu	2.627.346	5.178.034
2. Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2.642	2.017
3. Troškovi goriva i energije	448.995	475.317
4. Troškovi rezervnih delova	44.134	43.188
5. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	37.438	28.548
TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE (1 do 5)	3.160.555	5.727.104

27. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	2.624.085	3.552.832
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	144.141	128.873
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	2.192
4. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	13.056	6.670
5. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	1.961	1.654
6. Ostali lični rashodi i naknade	16.758	16.828
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 6)	2.800.001	3.709.049

Učešće troškova zarada menadžmenta u ukupnom trošku zarada nije značajno.

Kadrovska struktura zaposlenih u preduzeću na dan 31.12.2023.god.

I stepen obrazovanja-osnovna škola	144
II stepen obrazovanja- usmereno obrazovanje	5
III stepen obrazovanja- trogodišnja srednja škola	336
IV stepen obrazovanja-četvorogodišnja srednja škola	68
V stepen obrazovanja-specijalističko obrazovanje	2
VI stepen obrazovanja- viša škola	34
VII stepen obrazovanja- fakultetsko obrazovanje	74
Ukupno:	663

Navedeni broj zaposlenih sadrži 58 zaposlenih iz Srbije koji su upućeni na rad u Rusku Federaciju.

Pored navedenog, u Ruskoj Federaciji ima i 505 zaposlenih radnika drugih nacionalnosti – 77 iz Ruske Federacije i 428 radnika iz bivših republika SSSR-a.

28. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	1.468.037	3.200.802
2. Troškovi transportnih usluga	16.616	15.202
3. Troškovi usluga održavanja	31.222	34.405
4. Troškovi zakupa	69.831	84.525
5. Troškovi oglasa u novinama,časopisima	250	-
6. Troškovi istraživanja	13.744	11.963
7. Troškovi ostalih proizvodnih usluga	21.272	15.297
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 7)	1.620.972	3.362.194

29. TROŠKOVI REZERVISANJA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	6.832	6.522
TROŠKOVI REZERVISANJA (1)	6.832	6.522

30. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	219.549	105.816
2. Troškovi reprezentacije	13.220	6.202
3. Troškovi premija osiguranja	17.151	16.762
4. Troškovi platnog prometa	8.217	14.943
5. Troškovi članarina	3.286	2.572
6. Troškovi poreza i naknada	15.917	17.350
7. Ostali nematerijalni troškovi	10.666	1.584
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 7)	288.006	165.229

31. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	33	145.991
2. Dobici od prodaje materijala	5.354	16.942
3. Dobici od prodaje materijala-povezana pr. lica	1.638	
4. Viškovi	1.168	2.004
5. Prihodi od smanjenja obaveza	22.830	219.102
6. Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	599	1.562
7. Ostali nepomenuti prihodi	22.063	56.373
OSTALI PRIHODI (1 do 7)	53.685	441.974

32. OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	89	2.722

2. Gubici po osnovu rashoda I prodaje učeš. u kapitalu I HOV	-	55
3. Gubici od prodaje materijala	4.118	4.459
4. Manjkovi	83	1.631
5. Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	130.796	45.429
5. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha	5.551	18.331
6. Ostali nepomenuti rashodi	73.565	60.250
OSTALI RASHODI (1 do 6)	214.202	132.877

33. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA RAZULTAT PO OSNOVU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠKI IZ RANIJEG PERIODA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	491	197.192
2. Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	38.575	106.500
Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja (1-2)	-	90.692
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja (1-2)	38.084	-

34. INFORMACIJE O SEGMENTIMA POSLOVANJA

Segmenti poslovanja predstavljaju komponente Društva koje ostvaruje prihode i rashode, čije poslovne rezultate redovno pregleda rukovodstvo Društva i za koje postoje raspoložive zasebne finansijske informacije.

Rukovodstvo Društva organizovalo je poslovanje po entitetima sa aspekta vrste proizvoda i usluga koje vrši:

Prihodi po segmentima u zemlji :

	U hiljadama dinara
	2023 .godina
Prihodi od prodaje robe	377.267
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	191.162
Prihodi od gradnje	378.087
Prihodi od održavanja puteva (redovno, posebni i urgentni nalozi)	2.510.171
Ostali poslovni prihodi	60.590
Ukupno:	3.517.277

Prihodi po segmentima u inostranstvu (Ogranak RF) :

	2023.godina
Prihodi od prodaje robe	155.863
Prihodi od prodaje proizvoda	-
Prihodi od gradnje (visokogradnja)	5.347.152
Prihodi od održavanja	-
Ostali poslovni prihodi	13.277
Ukupno:	5.516.292

35. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Dana 08. februara 2024.godine predsednik udruženja poslodavaca Putne privrede »Putar« i predsednik sindikata Putara Srbije potpisali su Aneks PKU za delatnost putne privrede koji će važiti naredne tri godine. Kako je Kolektivni ugovor Društva uskladjen sa PKU za delatnost putne privrede, Društvo je u obavezi da primenjuje odredbe ovog ugovora. Prema Odluci Vlade RS minimalna neto cena rada za 2024.god uvećana je na 271,00 dinar po ranom času, a prema Kolektivnom ugovoru Društva i ukupni troškovi zarada zaposlenih u Srbiji u 2024.godini moraju biti uvećani prema procentu povećanja minimalne cene rada.

36. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**Sudski sporovi**

Društvo sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine vodi više sudskih sporova u kojima se javlja kao tuženi u iznosu 630 mil RSD , kao i više sudskih sporova u kojima se javlja kao tužilac. Najveći spor u kojem se javlja kao tuženi od strane Ministarstva građevinarstva, saobraćaja i infrastrukture, u ukupnom iznosu 491 mil РСД, (tužene strane su Putevi AD Užice , GP Planum AD Beograd, Borovica Transport doo, PZP Beograd u stečaju), je spor za avans koji je primio , a nije opravdao PZP Beograd, na projektu Koridor 11. Apelacioni sud Beograd presudio je u korist tuženih strana. Predmet se nalazi u Vrhovnom kasacionom sudu RS na odlučivanju. Rukovodstvo Društva nije izvršilo rezervisanje za potencijalne gubitke po sudskim sporovima i ne očekuje negativan ishod navedenog spora. Vrednost sporova u kojima se preduzeće javlja kao tužilac iznosi približno 1,3 milijarde dinara bez kamate (u ovaj iznos

uključen je pomenuti spor – razlika u ceni Koridor 10). Rukovodstvo Društva očekuje pozitivan ishod sporova u kojima se javlja kao tužilac.

Početkom 2023.god nastala su dva bitna događaja, usvojen je tužbeni zahtev tužioca: 1) KMG Trudbenik AD u stečaju, presuda Privrednog Apelacionog suda Beograd, kojom se obavezuju Putevi AD Užice da tužiocu plate iznos 946.815,37 usd sa kamatom. Predmet spora je ratna odšteta iz Iraka. 2) Ministarstva građevinarstva, saobraćaja i infrastrukture, presuda Privrednog Apelacionog suda Beograd, kojom se obavezuju Putevi AD Užice da tužiocu plate iznos od 137.359.982,27 rsd sa kamatom. Predmet spora je avans koji je primio PZP Beograd, a koji nije opravdao kroz izvedene radove na Koridoru 10. U prvom sporu podneta je revizija Vrhovnom Kasacionom Sudu. U toku je overa ugovora o sporazumnoj plaćanju duga na rate, tri, odnosno četiri godine. Društvo nije vršilo rezervisanje za navedene sudske sporove i ne očekuje da će likvidnost i kontinuitet poslovanja biti ugroženi, s obzirom da Društvo poseduje značajnu nepokretnu imovinu, ima dobru saradnju sa bankama i očekuje pozitivne ishode sudskih sporova u kojima se javlja kao tužilac.

Data jemstva i garancije

Društvo je u vanbilansnoj evidenciji na dan 31. decembra 2023. godine, evidentiralo potencijalne obaveze po osnovu datih jemstava i garancija.

37. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije predmet su čestih izmena. Društvo redovno izmiruje obaveze za poreze i doprinose u skladu sa poreskim propisima i tumačenjem poreskih propisa od strane poreskih vlasti. Eventualno, usled pogrešnog tumačenja, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da eventualno odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

38. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu izvršilo usaglašavanje potraživanja sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine. Društvo je usaglašavanje vršilo na dan 31. oktobra 2023. godine, 30 novembra 2023. godine, odnosno 31. decembra 2023. godine. Nije bilo materijalno značajnih neusaglašenih stanja potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima.

Društvo je izvršilo usaglašavanje sa svim poslovnim bankama sa stanjem na dan 31.12.2023. godine. Nije bilo neusaglašenih stanja.

39. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost sredstava i obaveza Društva u stranim valutama (RUB) na dan izveštavanja je sledeća:

Imovina		U hiljadama dinara Obaveze	
2023	2022	2023	2022
4.556.074	7.463.667	3.196.106	5.927.922
4.556.074	7.463.667	3.196.106	5.927.922

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo osetljivo na promene deviznog kursa RUB.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama dinara	
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	5.514.860	8.053.331
Kamatonosna	-	
	5.514.860	8.053.331
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>	5.179.809	8.454.888
Kamatonosne	449.123	463.199
	5.628.932	8.918.087

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Nominalni iznos potraživanja od kupaca, pre izvršene ispravke vrednosti, sastoji se od velikog broja potraživanja, od kojih najveći deo čine potraživanja od kupaca.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospеле obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

2023. godina	u hiljadama dinara			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	4.533	33.465	46.155	84.153
Obaveze iz poslovanja	2.027.085	-	-	2.027.085
Krat. finan. obaveze	365.689	-	-	365.689
Ostale krat. obaveze	1.417.743	-	-	1.417.743
	3.815.050	33.465	46.155	3.894.670

2022. godina	u hiljadama dinara			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	2.401	50.261	52.662
Obaveze iz poslovanja	2.650.302	-	-	2.650.302
Krat. finan. obaveze	354.951	-	-	354.951
Ostale krat. obaveze	1.596.509	-	-	1.596.509
	4.601.762	2.401	50.261	4.654.424

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI		2023. godina	2022. godina
1	OBRтна IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1.23	1.14

INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST

2	OBRтна IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1.01	0.91
INDIKATORI TRENUTNE LIKVIDNOSTI			
3	GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI/ DOSPELE KRATKOROČNE OBAVEZE	0.00	0.00

Koeficijent ispod 1 pokazuje prisustvo rizika likvidnosti.

40. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos ukupnih obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine su bili sledeći:

	u hiljadama dinara	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	5.628.932	8.879.578
2. Ukupan sopstveni kapital	<u>2.138.439</u>	<u>2.123.002</u>
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	<u>2,64</u>	<u>4,18</u>

Ako je koeficijent zaduženosti iznad 1 prisutan je rizik zaduženosti jer su ukupne obaveze veće od ukupnog sopstvenog kapitala kao garantne supstance poveriocima.

41. POVEZANE STRANE

Društvo obavlja poslovne transakcije sa povezanim licima i to:

- Putevi Centar doo (matično-kontrolno pravno lice)
- Putevi Bijelo Polje doo (zavisno-kontrolno pravno lice)
- Putevi Požega ad (ostala povezana pravna lica-znatno)
- HTTP Palisad ad (kontrolno-zajednički vlasnik)
- Putevi Invest doo (kontrolno-zajednički vlasnik)
- Sapo Inženjering doo (kontrolno-zajednički vlasnik- zavisno pravno lice Putevi Invest doo)
- As Elite Group doo (kontrolno-zajednički vlasnik-osnivač Putevi Invest doo)
- ООО Путеви Moskva (kontrolno-zajednički vlasnik)

- ООО Ми́чком Москва (kontrolno-zajednički vlasnik).

U toku 2023. i 2022. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	u hiljadama dinara	
	2023.	2022.
PRIHODI OD PRODAJE		
- matično društvo	-	-
- zavisna pravna lica	-	6.725
- ostala povezana pravna lica	431.422	174.277
	431.422	181.002
NABAVKE		
- matično društvo	-	-
- zavisna pravna lica	-	20.577
- ostala povezana pravna lica	24.356	183.131
	24.356	203.708
POTRAŽIVANJA I PLASMANI		
Potraživanja od kupaca:		
- matično društvo	-	-
- zavisna pravna lica	141.913	142.093
- ostala povezana pravna lica	420.357	460.871
	562.270	602.964
Dugoročni i kratkoročni finansijski plasmani:		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica	71.447	85.413
- ostala povezana pravna lica	115.890	103.890
	187.337	189.303
	749.607	792.267
OBAVEZE		
Obaveze prema dobavljačima:		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica	57.897	58.029
- ostala povezana pravna lica	6.752	421.461
	64.649	479.490

Ostale obaveze:

- matično društvo	2.521	2.521
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	863.659	779.680
	<u>866.180</u>	<u>782.501</u>
	<u>930.829</u>	<u>1.261.991</u>

42. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

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

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) 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.

Zbog specifičnosti situacije u makro okruženju i makroekonomskih kretanja u Republici Srbiji (visoka stopa inflacije, povećanje referentne kamatne stope, nedostatak pojedinih kategorija radne snage, ograničene cene usluga...) i uticaja na celokupnu privredu i povezane industrije, uticaj na finansijske performanse Društva nije trenutno moguće proceniti sa visokim nivoom pouzdanosti.

Na bazi prethodno navedenog finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom nastavka poslovanja, koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

**Odgovorno lice za sastavljanje
Finansijskih izveštaja**



Zakoński zastupnik

ПУТЕВИ АД УЖИЦЕ

**Извештај независног ревизора о
финансијским извештајима
за пословну 2023. годину**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини и Надзорном одбору привредног друштва „Путеви“ а.д. Ужице

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја привредног друштва „Путеви“ а.д., Ужице (у даљем тексту: „Друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2023. године и биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања наведених у одељку Основа за мишљење са резервом, приложени финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напомени 8 уз финансијске извештаје, залихе на дан 31. децембра 2023. године износе 1.228.866 хиљада РСД и укључују залихе огранка у Руској Федерацији у износу од 376.628 хиљада РСД, где нисмо присуствовали попису залиха. Због природе рачуноводствених евиденција, нисмо били у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо у количине наведених залиха на дан биланса стања. Додатно, аванси на дан 31. децембра 2023. године износе 530.720 хиљада РСД и укључују дате авансе за пројекте огранка у Руској Федерацији који су завршени у ранијем периоду у износу од 285.543 хиљаде РСД за које није извршена исправка вредности. Услед природе рачуноводствених евиденција Друштва нисмо били у могућности да се уверимо у реалност салда наведених аванса.

Као што је обелодањено у напомени 9 уз финансијске извештаје, потраживања по основу продаје Друштва, на дан 31. децембра 2023. године износе 2.789.737 хиљада РСД и укључују потраживања старија од годину дана и спорна потраживања у износу од 137.288 хиљада РСД за која Друштво није извршило исправку вредности. Сагласно томе, потраживања приказана у билансу стања и резултат текућег периода су више исказани за 137.288 хиљада РСД. Додатно, Друштво није приликом састављена финансијских извештаја за 2023. годину, извршило примену стандарда МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ на потраживања од продаје, односно није утврдило износ укупних очекиваних губитака у складу са поменути стандардом и усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Нисмо у могућности да предвидимо могуће негативне ефекте очекиваних губитака на финансијске извештаје које би Друштво могло имати да је применило напред наведени стандард.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини и Надзорном одбору привредног друштва „Путеви“ а.д. Ужице (наставак)

Основа за мишљење са резервом (наставак)

Као што је обелодањено у напомени 14 уз финансијске извештаје, краткорочна активна временска разграничења у износу од 1.125.686 хиљада РСД, односе се на разграничене трошкове по пројектима за изведене грађевинске радове у Руској Федерацији, по којима нису оверене ситуације и нису настали приходи. У складу са прописима Руске Федерације, приходи се признају у билансима само по окончаним овереним ситуацијама исказаним у пореским декларацијама. Имајући у виду да се гради за познатог купца, са немогућношћу пренамене и да је градња финансирана већим делом из аванса купца, према прописима Републике Србије а у складу са МСФИ 15 „Приходи од уговора са купцима“, испуњени су услови за признавање прихода током времена. Сходно томе, припадајући приходи, расходи и маржа Огранка признају се по окончању пројекта уместо процене извршења радова током времена. Друштво је анализирано пројекте чији трошкови чине разграничене трошкове те сматра да анализирани пројекти генеришу позитивни нето резултат у износу од 13.306 хиљада РСД.

Као што је обелодањено у напомени 36 уз финансијске извештаје, усвојен је тужбени захтев тужиоца за следећа два предмета:

1) КМГ Трудбеник АД у стечају, пресуда Привредног Апелационог суда Београд, којом се обавезује Друштво да тужиоцу плати износ 946.815,37 УСД са каматом, што по средњем курсу долара на дан биланса стања износи 104.293 хиљаде РСД. Предмет спора је ратна одштета из Ирака. Поднета је ревизија Врховном Касационом Суду. 2) Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Републике Србије, пресуда Привредног Апелационог суда Београд, којом се обавезује Друштво да тужиоцу плати износ од 137.360 хиљада РСД са каматом.

У току је овера уговора о споразумном плаћању дуга на рате на период од три и четири године. Током 2023. године плаћен је део обавезе по наведеним споровима који је теретио остале расходе у износу од 24.000 хиљада РСД. Сагласно томе, резервисања за судске спорове приказана у билансу стања и трошкови резервисања текућег периода су мање исказани, а резултат је више исказан за износ од 213.597 хиљада РСД.

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за ревизију финансијских извештаја у Републици Србији и испунили смо друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Скретање пажње

Као што је обелодањено у напомени 14 уз финансијске извештаје Друштва, евидентирани остали обрачунати приходи настали су по основу пресуде Привредног суда у Београду 16-П-4372/2011 од 3. јула 2012. године, против Републике Србије, Министарства за инфраструктуру и енергетику и »Коридора Србије« д.о.о., којом Друштво има право на надокнаду разлике у цени материјала и енергената, као и других трошкова грађења у износу од 576.072 хиљаде РСД. Друштво је унапред обрачунало приходе који нису фактурисани. Пресудом Привредног Суда у Београду Посл. бр. 29 П 266/2017 од 30. августа 2019. године, одбијен је тужбени захтев Друштва као неоснован, на шта је Друштво уложило жалбу 7. октобра 2019. године, Привредном апелационом суду. Дана 3. марта 2022. године одржано је рочиште у Привредном Суду у Београду и донето решење за извођењем доказа од стране комисије вештака економске и грађевинске струке – Градског завода за вештачење Београд. Дана 4. децембра 2023. године, Привредни суд у Београду донео је пресуду у корист Друштва у износу 1.051.219.874,06 РСД, на коју је Државно правобранилаштво уложило жалбу 11. јануара 2024. године.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини и Надзорном одбору привредног друштва „Путеви“ а.д. Ужице (наставак)

Скретање пажње (наставак)

Као што је обелодањено у напмени 36 уз финансијске извештаје, укупан износ судских спорова који се воде против Друштва на дан 31. децембра 2023. године износи 630.000 хиљада РСД. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. На основу процене исхода судских спорова у току, од стране правне службе Друштва и адвоката, Друштво није формирало резервисања у финансијским извештајима по овом основу на дан 31. децембра 2023. године. Руководство сматра да поводом спорова који се воде против њега не могу настати материјално значајни негативни исходи.

Друштво ће у наредном периоду предати порески биланс и пореску пријаву, чији је рок за подношење, сходно законској регулативи Републике Србије, до 30. јуна 2024. године. Руководство не очекује материјално значајне разлике у износу пореза на добитак у финалном пореском билансу за 2023. годину.

По напред наведеним питањима није изражена резерва у нашем мишљењу.

Кључна ревизијска питања

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима, и ми нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима. Поред питања које је описано у одељку Основа за мишљења са резевом и Скретање пажње одредили смо да су питања описана у наставку кључна ревизијска питања која ће бити саопштена у нашем извештају.

Као што је обелодањено у напмени 41 уз финансијске извештаје, у редовном пословању, Друштво има значајан обим трансакција са повезаним лицима. Последишно, идентификовали смо трансакције са повезаним правним лицима као кључно ревизијско питање.

Наше процедуре у ревизији поводом овога питања укључиле су, између осталог, следеће:

- Идентификовање да ли су трансакције са повезаним правним лицима потпуне, кроз прибављање независних писама за конфирмацију стања.
- Процену да ли је у напоменама уз финансијске извештаје Друштва извршена адекватна класификација и обелодањивање ових трансакција.

Као што је обелодањено у напмени 1 уз финансијске извештаје, у редовном пословању Друштво послује на иностраном тржишту преко огранака. Друштво остварује значајне приходе у износу од 5.516.292 хиљаде РСД на територији Руске федерације бавећи се пословима високоградње. Последишно, идентификовали смо у кључна ревизијска питања, превођење позиција огранка у финансијске извештаје Друштва.

Наше процедуре у ревизији поводом овога питања укључиле су, између осталог, следеће:

- Провера превођења финансијских извештаја огранака у функционалну валуту финансијских извештаја у земљи,
- Провера ручних налога за укључивање билансних позиција, активе, пасиве, прихода и трошкова преведених у функционалну валуту финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини и Надзорном одбору привредног друштва „Путеви“ а.д. Ужице (наставка)

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и за оне интерне контроле за које руководство утврди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање разумног уверавања о томе јесу ли финансијски извештаји узети у целини, без материјално значајног погрешног приказивања услед криминалне радње или грешке и издати извештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са МСР увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или сумарно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као саставни део ревизије у складу са МСР, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, обликујемо и обављамо поступке ревизије као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су адекватни и довољни да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајно погрешног приказивања насталог услед проневере је већи од ризика насталог услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања поступака ревизије који су прикладни у датим околностима али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини и Надзорном одбору привредног друштва „Путеви“ а.д. Ужице (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

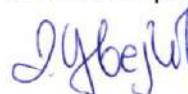
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизорске налазе, укључујући све значајне недостатке у интерним контролама које смо идентификовали током ревизије.
- Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање информације да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.
- Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно обелодањивање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Годишњи извештај о пословању Друштва за 2023. годину, укључује поред финансијског извештаја и извештај о корпоративном управљању и нефинансијски извештај, а који је састављен на основу захтева датих у члановима 34, 35 и 37 Закона о рачуноводству Републике Србије и који је усклађен са појединачним финансијским извештајима Друштва за пословну 2023. годину.

Данијела Цвејић

Овлашћени ревизор



Global Audit Services д.о.о. Београд
Београд, 30. април 2024. године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156332

Шифра делатности 4211

ПИБ 101614596

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПУТЕВИ УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 38

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.010.434	1.025.274	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	122	0	
010	1. Улагања у развој	0004			0	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		122	0	
013	3. Гудвил	0006			0	
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007			0	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008			0	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	833.165	834.152	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		170.911	135.672	
023	2. Постројења и опрема	0011		453.767	456.245	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		107.918	113.586	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		100.569	128.649	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014			0	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			0	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016			0	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017			0	
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПАСИВА И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	177.147	191.122	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		84.341	98.307	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020			0	
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		92.800	92.800	
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022			0	
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023			0	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024			0	
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованеј вредности)	0025			0	
047	8. Откупљене сопствене акције и - откупљени сопствени удели	0026			0	
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		6	15	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028			0	
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		13.210	13.082	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		6.743.727	9.964.224	
Класа I, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	1.228.866	1.951.544	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		595.074	546.707	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		75.927	87.528	
13	3. Роба	0034		27.145	214.113	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		22.913	9.882	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		507.807	1.093.314	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037			0	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9	2.789.737	3.631.710	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		236.039	447.147	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		1.992.639	2.581.599	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		419.146	460.871	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		141.913	142.093	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043			0	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		614.593	600.366	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10	607.241	600.366	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		7.352	0	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047			0	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		106.329	126.728	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049			0	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050			0	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	11	12.000	10.000	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052			0	
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053			0	
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054			0	
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		15.502	15.502	
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	11	76.827	101.226	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	13	126.306	106.386	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	1.875.896	3.545.490	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		7.767.371	11.002.580	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	23	537.062	584.064	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	15	2.138.439	2.123.002	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		642.600	642.600	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403			0	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404			0	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		211.118	211.118	
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		20.647	0	
договни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		886.781	548.264	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		2.150.855	1.817.548	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		1.817.548	1.436.669	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		333.307	380.879	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411			0	
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412			0	
350	1. Губитак ранијих година	0413			0	
351	2. Губитак текуће године	0414			0	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		135.649	100.652	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	16	51.496	47.990	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		51.496	47.990	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418			0	
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419			0	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	17	84.153	52.662	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421			0	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422			0	
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423			0	
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		50.688	0	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		33.465	52.662	
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426			0	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427			0	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428			0	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429			0	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430			0	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		5.493.283	8.778.926	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432			0	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	18	365.689	354.951	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		1.721	5.221	
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435			0	
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		95.772	89.555	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		58.500	0	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		209.696	260.175	
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439			0	
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440			0	
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		1.656.487	4.177.164	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	19	2.027.085	2.650.302	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		6.385	421.478	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		57.896	58.029	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		539.643	642.657	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		1.423.161	1.528.138	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447			0	
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			0	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	20	1.417.743	1.596.509	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		1.308.974	1.436.922	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		108.769	111.431	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			48.156	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453			0	
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	22	26.279	0	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455			0	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		7.767.371	11.002.580	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	23	537.062	584.064	

у _____
 дана _____ 20__ године


 Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156332

Шифра делатности 4211

ПИБ 101614596

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПУТЕВИ УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 38

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -


Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	24	9.033.569	13.687.129
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		533.130	9.981
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		377.267	9.981
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		155.863	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		8.457.196	13.607.737
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		3.065.137	2.880.293
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		5.392.059	10.727.444
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		18.472	50.719
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		4.453	5.355
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		11.601	4.231
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		31.919	14.194
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			3.374
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		8.385.919	13.100.749
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	25	342.181	8.290
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	26	3.160.555	5.727.104
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	27	2.800.001	3.709.049
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		2.624.085	3.552.832
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		144.141	128.873
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		31.775	27.344
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		167.372	122.361
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	28	1.620.972	3.362.194
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	29	6.832	6.522
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	30	288.006	165.229

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		647.650	586.380
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		29.339	15.414
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		59	100
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		16.276	162
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		12.934	15.019
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		70	133
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		72.160	157.671
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		166	275
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		53.666	107.529
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		18.328	49.867
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			0
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		42.821	142.257
663, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		27	2.873
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		14.279	384.721
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	31	53.685	441.974
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	32	214.202	132.877
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		9.116.620	14.147.390
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		8.686.560	13.776.018
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		430.060	371.372
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			0
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			90.692
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	33	38.084	0
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		391.976	462.064

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		58.796	71.452
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			9.733
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		127	0
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			0
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		333.307	380.879
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			0

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник


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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156332

Шифра делатности 4211

ПИБ 101614596

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПУТЕВИ УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 38

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		333.307	380.879
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добитци	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	2011			27.393
	б) губици	2012		317.870	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добити или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			27.393
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		317.870	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			27.393
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		317.870	
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		15.437	408.272
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____

дана _____ 20____ године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156332

Шифра делатности 4211

ПИБ 101614596

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПУТЕВИ УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 38

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	8.746.562	11.878.289
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	3.800.929	3.239.019
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	4.703.832	6.500.710
3. Примљене камате из пословних активности	3004	16.277	0
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	225.524	138.560
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	8.606.835	11.517.836
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	2.244.186	1.613.983
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	3.173.379	5.759.773
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	2.903.973	3.893.716
4. Плаћене камате у земљи	3010	44.922	62.932
5. Плаћене камате у иностранству	3011	2.392	13.257
6. Порез на добитак	3012	106.952	44.259
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	17.611	40.581
8. Остали одливи из пословних активности	3014	113.420	89.335
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	139.727	360.453
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	13.099	248.923
1. Продаја акција и удела	3018		0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	3.020	189.454
3. Остали финансијски пласмани	3020	10.009	59.336
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		0
5. Примљене дивиденде	3022	70	133
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	63.438	272.782
1. Куповина акција и удела	3024		0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	51.438	218.641

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	12.000	54.141
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	50.339	23.859
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	541.564	423.959
1. Увећање основног капитала	3030		0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		102.030
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	398.025	232.971
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034	143.539	79.641
6. Остале дугорочне обавезе	3035		0
7. Остале краткорочне обавезе	3036		9.317
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	611.032	691.161
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	120.611	500.562
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	349.925	141.240
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	111.312	40.856
6. Остале обавезе	3043	105	8.493
7. Финансијски лизинг	3044	29.079	0
8. Исплаћене дивиденде	3045		0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	69.468	267.202
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	9.301.225	12.551.171
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	9.281.305	12.481.779
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	19.920	69.392
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	108.386	38.994
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		0
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		0
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	108.306	108.386

у _____

дана _____ 20 _____ године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07156332

Шифра делатности 4211

ПИБ 101614596

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПУТЕВИ УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 38

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
		АОП	2	АОП	3	АОП	4	АОП	5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	642.600	4010		4019		4028	211.118
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	642.600	4012		4021		4030	211.118
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	642.600	4014		4023		4032	211.118
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	642.600	4016		4025		4034	211.118
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	642.600	4018		4027		4036	211.118

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	-575.657	4046	1.458.357	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	-575.657	4048	1.458.357	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	27.393	4049	359.191	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	-548.264	4050	1.817.548	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	-548.264	4052	1.817.548	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-317.870	4053	333.307	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-866.134	4054	2.150.855	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	1.736.418	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.736.418	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	2.123.002	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	2.123.002	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	2.138.439	4090	

у _____
 дана _____ 20 _____ године

Законски заступник




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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

1. OPŠTE INFORMACIJE

Akcionarsko društvo "PUTEVI" Užice, (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je o 1962. godine kao društveno preduzeće, na osnovu Odluke Vlade Republike Srbije od tadašnje Sekcije za puteve, kao preduzeće za održavanje i izgradnju puteva.

Kao društveno preduzeće poslovalo je do 1992. godine kada je izvršena vlasnička transformacija i od tada pa sve do 1998. godine poslovalo kao Deoničko Društvo sa istim delatnostima. Od 1998. godine društvo posluje kao akcionarsko društvo.

U toku 2003. godine kupovinom akcija Akcijskog fonda i fonda PIO Društvo dobija većinskog vlasnika.

Društvo je registrovano u Trgovinskom sudu u Užicu u registarskom ulošku broj 1-250-00.

Prevođenje u Agenciju za privredne registre izvršeno je 13.05.2005. godine, Rešenje broj BD 12285/2005.

Sedište društva je u Užicu, Nikole Pašića 38

Šifra delatnosti: 4211 - Izgradnja puteva i autoputeva

Matični broj: 07156332

PIB: 101614596

Prema podacima iz finansijskih izveštaja za 2023. godinu prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja na kraju svakog meseca iznosi 678 zaposlenih radnika (2022. – 655 radnika).

Društvo poseduje učešće u sledećim zavisnim i povezanim društvima:

- „Putevi Bijelo Polje“ d.o.o. Crna Gora (100% vlasništva),
- „Putevi“ a.d. Požega (24,76% vlasništva).

Savezno Ministarstvo za ekonomske odnose sa inostranstvom donelo je 31.08.2002. godine Rešenje UP 08/07 broj 434/2 o upisu u Registar poslovnih jedinica u inostranstvu, koji se vodi u prethodno navedenom Ministarstvu, pod brojem PJ-134/I-92, o upisu poslovne jedinice preduzeće »Putevi« Moskva. Registar Agencije za privredne registre ne sadrži podatke o upisu ogranka Društva, osnovanog u Ruskoj Federaciji, u skladu sa članom 6. Zakona o registraciji privrednih društava. Federalna državna ustanova „Državna registraciona palata pri Ministarstvu pravde Ruske Federacije“ izdala je 10. decembra 2007. godine Potvrdu broj 21889 o akreditaciji i unosu u državni registar filijale inostranih pravnih lica akreditovanih na teritoriji Ruske federacije „Puteva Užice“. Potvrdom br 21889.1 od 11. decembra 2012. godine, produžena je akreditacija do 10. decembra 2017. godine. Federalna poreska služba izdala je 04. februara 2016. godine akreditaciju broj 20150014236 bez ograničenog roka obavljanja delatnosti u Ruskoj Federaciji.

Društvo je shodno članu 4. stav 2. Zakona o računovodstvu finansijske izveštaje ogranka (po projektima) za 2022. godinu sastavljene u stranoj valuti (ruska rublja), preračunalo u dinare prema srednjem kursu strane valute u odnosu na dinar (Bilans stanja) odnosno prema prosečnom kursu strane valute u odnosu na dinar (Bilans uspeha) i uključilo u finansijske izveštaje Društva za 2023. godinu.

Matično pravno lice je Putevi Centar doo Beograd sa učešćem 64,47074% u akcijskom kapitalu društva.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (*"Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021*) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu prevedeni su i objavljeni standardi i tumačenja standarda (*»Sl. glasnik RS", br. 123/2020*).

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo primenjuje MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja I SADRŽINI I FORMI OBRASCA STATISTIČKOG IZVEŠTAJA za privredna društva, zadruge i preduzetnike (*"Sl. glasnik RS", br. 89/2020*)

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2023. godine.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke**

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

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo 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 ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje 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 i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	31.12.2023.	31.12.2022.
1 EUR	117,1737	117,3224
1 USD	105,8671	110,1515
1 CHF	125,5343	119,2543
1 RUB	1,1764	1,5292

3.4. Koeficijenti rasta cena na malo u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2023.	2022.
Januar	0,158	0,082
Februar	0,161	0,088
Mart	0,162	0,091
April	0,151	0,096
Maj	0,148	0,104
Jun	0,137	0,119
Jul	0,125	0,128
Avgust	0,115	0,132
Septembar	0,102	0,140
Oktobar	0,085	0,150
Novembar	0,080	0,151
Decembar	0,076	0,151

3.5. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.6. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.7. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38).

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

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom u roku od 5 godina osim ulaganja čije je vreme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini faktorna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotreba ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost opreme stavljene u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Građevinski objekti	4,00-10,00%
Radne mašine	14,30-25,00%
Motorna vozila	14,30-25,00%
Računari	25,00%
Baze i postrojenja	1-13,68%
Ostala oprema	12,50-16,67%

Obračun amortizacije počinje od narednog dana u odnosu na dan u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.9.Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodate u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se FIFO metodom.

3.10. Stalna sredstva namenjena prodaji

Imovina koja se drži za prodaju predstavlja imovinu čija se knjigovodstvena vrednost može nadokanditi prevashodno prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem. Ova imovina je dostupna za momentalnu prodaju u svom stanju pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine i njena prodaja je vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti ili po fer vrednosti, u zavisnosti ot toga koja je niža.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

3.11. Učešća u kapitalu zavisnih društava

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine vlasničkih ili glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti (metod udela).

3.12. Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja i plasmani sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasifikuju se kao potraživanja i krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

Kreditni i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

Obezvredjenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u roku utvrđenim pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

3.13. Uticaj objavljenih standarda i tumačenja koji se primenjuju od finansijskih izveštaja za 2020. godinu

Ključni novi standardi i tumačenja koji su prevedeni Rešenjem Ministarstva finansija i privrede broj 401- 00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine i koji zvanično stupaju na snagu 1. januara 2020. godine su sledeći:

• MSFI 9 „Finansijski instrumenti”

Odbor za međunarodne računovodstvene standarde objavio je u julu 2014. godine konačnu verziju MSFI 9 „Finansijski instrumenti” kojom su obuhvaćene sve faze projekta vezano za finansijske instrumente i koji zamenjuje MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje” i sve prethodne verzije MSFI 9. Ovim standardom se uvode novi zahtevi za klasifikaciju i odmeravanje, za umanjene vrednosti i za računovodstvo hedžinga. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, dok se u Republici Srbiji primenjuje od 1. januara 2020. godine.

Standard definiše tri nove kategorije za klasifikaciju i merenje finansijske imovine: finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, finansijska sredstva koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, a u skladu sa precizno određenim pravilima. Klasifikacija finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 se generalno zasniva na poslovnom modelu u okviru koga se upravlja finansijskim sredstvom i njegovim ugovorom definisanim novčanim tokovima.

Ovim standardom su eliminisane prethodne kategorije finansijskih sredstava po MRS 39 (sredstva koja se drže do dospeća, sredstva koja se vode po fer vrednosti kroz bilans uspeha, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja).

MSFI 9 uvodi revidirani model obezvredjenja finansijske imovine, koji se zasniva na modelu očekivanih kreditnih gubitaka, a ne na prošlim gubicima. MSFI 9 zamenjuje model „nastalih gubitaka” iz MRS 39 sa modelom „očekivanih kreditnih gubitaka” koji je usmeren ka budućnosti. To zahteva značajno prosuđivanje o načinu na koji promene u ekonomskim faktorima utiču na očekivane kreditne gubitke, što će se utvrđivati na verovatnoćom ponderisanoj osnovi. Novi model umanjena vrednosti će se primenjivati na finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, osim investicija u instrumente kapitala, kao i na ugovorna sredstva. U skladu sa MSFI 9 obračun ispravke vrednosti finansijske imovine odmerava se na jedan od dva načina:

- (a) model 12-to mesečnih očekivanih kreditnih gubitaka ili
- (b) model očekivanih kreditnih gubitaka tokom veka trajanja instrumenta.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

MSFI 9 uglavnom zadržava postojeće zahteve iz MRS 39 za reklasifikaciju i odmeravanje finansijskih obaveza.

• **MSFI 15 – „Prihodi od ugovora sa kupcima”**

MSFI 15 uspostavlja sveobuhvatan okvir za priznavanje prihoda. Zamenjuje postojeća uputstva za priznavanje prihoda, uključujući MRS 18 „Prihodi”, MRS 11 „Ugovori o izgradnji” i IFRIC 13 „Programi nagrada za lojalne kupce”. MSFI 15 je objavljen 28. maja 2014. godine i njime se utvrđuje model od pet koraka koji se primenjuje na prihode od ugovora s kupcima. MSFI 15 propisuje da se prihodi priznaju u iznosu koji odražava naknadu na koju entitet očekuje da će imati prava u zamenu za prenos dobara ili usluga kupcu. Principi iz MSFI 15 pružaju više strukturiran pristup odmeravanju i priznavanju prihoda.

Novi standard za prihode se primenjuje na sve entitete i zamenjuje sve dosadašnje zahteve za priznavanje prihoda u skladu sa MSFI. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, dok se u Republici Srbiji primenjuje od 1. januara 2020. godine. Po novom standardu, prihod se utvrđuje i priznaje po modelu koji podrazumeva sprovođenje sledećih pet koraka:

Korak 1 – Identifikovanje ugovora s kupcem (pojedinačni i kombinovani ugovori, izmene ugovora)

Korak 2 – Utvrđivanje obaveza po ugovoru sa kupcima

Korak 3 – Utvrđivanje cene transakcije: utvrđivanje iznosa prihoda

Korak 4 – Raspored cene na konkretne obaveze iz ugovora

Korak 5 – Priznavanje prihoda kada društvo ispunjava svoje obaveze prema kupcu

Standard dozvoljava ili potpun retrospektivan pristup ili modifikovan retrospektivan pristup prilikom usvajanja i prve primene istog.

Procena uticaja Društvo trenutno radi na proceni uticaja koji će imati primena gore navedenih novih prevedenih MSFI, kao i ostalih relevantnih izmena po osnovu prevoda izmena i dopuna drugih standarda i prevoda drugih novih Tumačenja. Do datuma odobravanja ovih finansijskih izveštaja Društvo je procenilo dole navedene potencijalne efekte primene novih standarda i pratećih tumačenja.

• **MSFI 9 „Finansijski instrumenti”**

Klasifikacija

U pogledu klasifikacije finansijskih instrumenata Društvo ne očekuje da će novi zahtevi za klasifikacijom imali bilo kakav materijalan uticaj na postojeću prezentaciju finansijskih sredstava. MSFI 9 utiče na klasifikaciju i odmeravanje finansijskih sredstava koje Društvo drži na dan 1. januara 2020. godine na sledeći način:

- Potraživanja od prodaje i druga potraživanja od domaćih i stranih kupaca koja se klasifikuju kao potraživanja od kupaca i druga potraživanja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MRS 39, a takođe bi se odmeravala po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MSFI 9.

- Finansijska sredstva koja se drže do dospeća i koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MRS 39 generalno će se odmeravati po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MSFI 9. Ta potraživanja se uglavnom odnose na potraživanja od banaka i drugih finansijskih institucija po osnovu oročenih depozita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata.

- Finansijski instrumenti raspoloživi za prodaju koji se odmeravaju po MRS 39 se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat u skladu sa MSFI 9.

U pogledu klasifikacije finansijskih obaveza, MSFI 9 uglavnom zadržava postojeće zahteve iz MRS 39 za klasifikaciju finansijskih obaveza. Međutim, u skladu sa MRS 39 sve promene u fer vrednosti obaveza naznačenih po fer vrednosti kroz bilans uspeha se priznaju u bilansu uspeha, dok po MSFI 9 te promene u fer vrednosti se generalno prikazuju na sledeći način:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

- iznos promene u fer vrednosti koja se pripisuje promeni kreditnog rizika obaveze se prikazuje u ostalom ukupnom rezultatu; i

- preostali deo promene u fer vrednosti se prikazuje u bilansu uspeha.

Društvo nije klasifikovalo nijednu finansijsku obavezu po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Shodno tome, procena koju je izvršilo Društvo ne ukazuje na bilo koji materijalni efekat u vezi sa klasifikacijom finansijskih obaveza na dan 1. januara 2020. godine.

Obezvredjenje Zahtevi za umanjjenje vrednosti u MSFI 9 su složeni i zahtevaju prosuđivanje od rukovodstva, procene i pretpostavke, kao i razvijanje novog modela očekivanih kreditnih gubitaka. Razvoj modela očekivanih kreditnih gubitaka je u toku i biće baziran na realnom iskustvu kreditnih gubitaka tokom reprezentativnog perioda u prošlosti. Shodno tome, procena koju je izvršilo Društvo ne ukazuje na bilo koji materijalni efekat u vezi sa obezvređenjem na dan 1. januara 2020. godine.

Obelodanjivanja

MSFI 9 će zahtevati opširna nova obelodanjivanja, posebno o računovodstvu hedžinga, kreditnom riziku i očekivanim kreditnim gubicima. Procena Društva uključuje analizu identifikovanih nedostajućih podataka u odnosu na postojeće procese i Društvo je trenutno u postupku implementacije promena sistema i kontrola za koje smatra da će biti potrebne da se obuhvate zahtevani podaci.

• **MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima”**

Uticao na priznavanje prihoda

Društvo je analiziralo uticaj usvajanja MSFI 15 na glavne kategorije svojih izvora prihoda. Na osnovu sprovedene analize, Društvo ne očekuje materijalne efekte na finansijske izveštaje u skladu sa MSFI 15.

3.14. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE*31. decembar 2022. godine****Odloženi porez***

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobitci biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

3.15. Primanja zaposlenih***Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada***

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Društvo je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

3.16. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

3.17. Uticaj objavljenih standarda i tumačenja koji se primenjuju počev od finansijskih izveštaja za 2021. godinu

Ključni međunarodni standard finansijskog izveštavanja koji je preveden Rešenjem Ministarstva finansija i privrede i koji zvanično stupa na snagu 1. januara 2021. godine MSFI 16 „Lizing“.

MSFI 16 „Lizing“. obezbeđuje jedinstven model za računovodstvenor obuhvatanja lizinga, zahtevajući od korisnika lizinga da prizna imovinu sa pravom korišćenja i iskazivanje obaveza za plaćanje lizing nakande za preuzeto sredstvo, za sve oblike lizinga osim na prava koja ima korisnik lizinga na osnovu ugovora o licencama iz delokruga MRS 38 - Nematerijalna imovina.

Društvo se kao korisnik lizinga opredelilo da ne primenjuje smernice iz MSFI 16 za:

- kratkoročni lizing (ukoliko je periodzakupa 12 meseci ili kraći) i
- lizing čiji je predmet imovina male vrednosti.

Na datum početka lizinga, Društvo kao korisnik lizinga priznaje i odmerava obavezu po osnovu lizinga na prvi dan trajanja lizinga, po sadašnjoj (diskontovanoj) vrednosti svih plaćanja u vezi sa lizingom koja nisu izmirena na taj dan. Nabavna vrednost imovine sa pravom korišćenja obuhvata:

- iznos početnog odmeravanja obaveze,
- sva plaćanja lizinga koja je izvršio zakupac na dan ili pre prvog dana trajanja lizing
- umanjena za eventualne popuste i podsticaje,
- eventualne inicijalne direktne troškove lizinga koje snosi zakupac (npr. provizije u vezi sa lizingom),
- procenjeni troškovi zakupca za demontažu i uklanjanje imovine koja je predmet lizinga, montažu na novoj lokaciji ili obnavljanje (dovođenje imovine u stanje utvrđeno odredbama ugovora o lizingu),

Nakon početnog priznavanja imovine sa pravom korišćenja i obaveze po osnovu lizinga, u toku perioda trajanja ugovora o lizingu priznaju se troškovi amortizacije imovine sa pravom korišćenja u skladu sa usvojenim modelom nabavne vrednosti i rashodi kamata za efekat diskontovanja obaveza po osnovu lizinga.

Ponovno odmeravanje obaveza po osnovu lizinga se vrši po nastanku određenih okolnosti (promena utrajanju lizinga, promene procene u vezi sa izvesnošću korišćenja opcije kupovine predmeta lizinga nakon isteka ugovora o lizingu. promene očekivanog iznosa garantovane rezidualne vrednosti, promena u budućim plaćanjima zakupa usled promene indeksa ili stope korišćene za varijabilna plaćanja lizinga). Pod navedenim okolnostima Društvo kao korisnik lizinga naknadno vednuje obavezu po osnovu lizinga tako što efekte promene priznaje kao promenu vrednosti imovine koja je predmet lizinga.

Prilikom prve primene MSFI 16 Društvo se opredelilo modifikovana retrospektivni pristup #2.

Diskontovanje svih plaćanja u vezi sa lizingom se vrši primenom kamatne stope definisane u ugovoru ili inkrementalne stope pozajmljivanja (stopa koju bi korisnik lizinga morao da plati prilikom pozajmljivanja sredstava u sličnom roku i uz slične garancije za kupovinu imovine slične vrednosti kao što je imovina sa pravom korišćenja).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

**4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (paragraf 125 MRS 1 –
Prezentacija finansijskih izveštaja)**

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

4.2. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosno imovine.

4.3. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

4.5. Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

5. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	u hiljadama dinara	
	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	39.884	39.884
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	40.619	40.619
Kumulirana ispravka na početku godine	(39.884)	(39.884)
Povećanje:		
Amortizacija u toku godine	(613)	(613)
Stanje ispravke na kraju godine	(40.497)	(40.497)
Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2023. godine	122	122
Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2022. godine	0	0

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama dinara						
	Zemljište	Građev. objekti	Postr.i oprema	Investic. nekretnine	NPO uzet u lizing sa pravom kor.pr. god.dana	Nekr, postr. i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	60.085	270.609	5.395.780	171.751	-	128.649	6.026.874
Nabavka, aktiviranje i prenos	2.752	41.818	102.566	-	-	982	148.118
Nabavka opreme u Ruskoj Federaciji			63.051				63.051
Rashod/Prodaja	(3.173)	(0)	(24.872)	-	(-)	(29.063)	(57.108)
Oprema ogranak RF- svođenje na kurs 31.12.2023.			(626.321)				(626.321)
Ostalo	-		-		-	-	-
Nabavna vrednost na kraju godine	59.664	312.427	4.910.204	171.751	-	100.568	5.554.614
Kumulirana ispravka na početku godine		(195.022)	(4.939.535)	(58.165)	(-)		(5.192.722)
Rashod/ Prodaja		-	10.745	-	-		10.745
Smanjena u toku godine usled svođenja na kurs 31.12.2023. opreme			626.321				626.321
Amortizacija		(6.158)	(153.967)	(5.668)	(-)		(165.793)
Stanje na kraju godine		(201.180)	(4.456.436)	(63.833)	(-)		(4.721.449)
Neto sadašnja vrednost:							
31.12.2023. godine	59.664	111.247	453.768	107.918	-	100.568	833.165
Neto sadašnja vrednost:							
31.12.2022. godine	60.085	75.587	456.245	113.586	-	128.649	834.152

Nabavna i ispravka vrednosti postrojenja i opreme Ogranka Ruske Federacije iskazana je prema srednjem kursu rublje na dan 31.12.2023.god. Izvršena je korekcija (smanjenje) vrednosti usled pada kursa rublje i za 2022 i za 2023.godinu.

Kao sredstvo obezbeđenja kredita i drugih obaveza upisana je hipoteka na više nekretnina u vlasništvu Društva, čija sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2023. godine iznosi 315.982 hiljada RSD (2022. godine – 355.013 hiljada RSD).

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u hiljadama dinara

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Vlasnički udeo (%)	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
"Putevi Bijelo Polje" d.o.o. Bijelo Polje	100		85.305	(13.858)	71.447
a) Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica			85.304	(13.858)	71.447
"Putevi" a.d. Požega	24,76		11.090		11.090
b) Učešće u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata			11.090		11.090
"Drina River Bridge corporation" a.d.			1.258	(80)	1.178
"Srbija put" a.d.			2.845	(2.219)	626
FK "Jedinstvo" Užice			8.433	(8.433)	-
c) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju			12.536	(10.732)	1.804
HTT Palisad - pozajmica	rok otplate 07.03.2025.	RSD	92.800		92.800
d) Dugoročni plasmani povezanim pravnim licima			92.800		92.800
Dugoročne pozajmice		RSD	6		6
d) Ostali dugoročni finansijski plasmani			6		6
Ukupno dugoročni finansijski plasmani (a do d)			201.737	(24.590)	177.147

8. ZALIHE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	595.074	546.707
1.1. Materijal	528.123	488.882
1.2. Rezervni delovi	48.412	45.021
1.3. Alat i sitan inventar	18.539	12.804
2. Nedovršena proizvodnja	1.776	1.776
3. Gotovi proizvodi	74.151	85.752
4. Roba	27.145	214.113
4.1. Roba u magacinu	-	-
4.2. Roba u prometu na veliko	-	-
4.3. Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih lica	-	-
I ZALIHE (1 do 4)	698.146	848.348
1. Bruto dati avansi	707.398	1.279.874
2. Ispravka vrednosti datih avansa	(176.678)	(176.678)
II Dati avansi - neto (1-2)	530.720	1.103.196

Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge

u hiljadama dinara

Starost plaćenih avansa za zalihe i usluge u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Plaćeni avansi, bruto	530.720	176.678	707.398
Ispravka vrednosti		(176.678)	(176.678)
Plaćeni avansi, neto	530.720	-	530.720

	2023.god.	2022.god.
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	1.228.866	1.951.544

9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

u hiljadama dinara

Opis	Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
Bruto potraživanje na početku godine		142.093	460.871		447.147	2.581.599	3.631.710
Bruto potraživanje na kraju godine		141.913	419.146		236.039	1.992.639	2.789.737
Ispravka vrednosti na početku godine					(254.575)		(254.575)
Ispravka vrednosti u toku godin					(407)		(407)
Ispravka vrednosti na kraju godine					(254.982)		(254.982)
NETO STANJE							
31.12.2023. godine		141.913	419.146		236.039	1.992.639	2.789.737
31.12.2022. godine		142.093	460.871		447.147	2.581.599	3.631.710

Na dospelu nenaplaćena potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovini dužnika, menicama ili bankarskim garancijama.

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica (bruto)	141.913		141.913
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	141.913		141.913
Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica (bruto)	419.146		419.146
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	419.146		419.146
Kupci u zemlji (bruto)	236.039	254.982	491.021
Ispravka vrednosti		(254.982)	(254.982)
Neto potraživanja	236.039	-	236.039
Kupci u inostranstvu (bruto)	1.992.639		1.992.639
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	1.992.639		1.992.639

Neusaglašeno potraživanje u inostranstvu (konto 205) Ogranak Ruske Federacije se odnosi na projekat Kamelija i iznosi 85.278 hilj rubalja.

10. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	70.824	70.041
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	(59.528)	(59.528)
I POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	11.296	10.513
Potraživanja za kamatu I dividendu	440.705	440.705
Potraživanja od zaposlenih	63.944	62.903
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	0,00	0,00
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza I doprinosa	0	0
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	10.339	30.655
Potraživanja po osnovu naknada šteta	0	0

Ostala kratkoročna potraživanja	82.112	82.112
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(74.203)	(74.203)
II DRUGA POTRAŽIVANJA:	522.897	542.172
III POREZ NA DODATU VREDNOST	73.048	47.681
I-III OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	607.241	600.366

11. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u hiljadama dinara

Opis	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	Ostali kratkoročni plasmani	Ukupno
1	2	3	4	6
Bruto stanje na početku godine	204.499		101.226	305.725
Ispravka vrednosti kra.kredita i zajmova	(194.499)			(194.499)
Bruto stanje na kraju godine	12.000		78.827	90.827
NETO STANJE				
31.12.2023. godine	12.000		78.827	90.827
31.12.2022. godine	10.000		101.226	111.226

Kratkoročni krediti i plasmani iskazani na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 90.827 hiljada RSD (2022. godine – 111.226 hiljada RSD) u potpunosti se odnose na kratkoročne pozajmice.

12. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE

Na osnovu Odluke Upravnog odbora društva o sticanju sopstvenih akcija na organizovanom tržištu od 26.01.2010. godine, Društvo je u julu i avgustu 2010. godine, steklo 21,188 sopstvenih akcija (2,15% akcija nominalne vrednosti 654,22 RSD), ukupne nominalne vrednosti u iznosu od 13,862 hiljade dinara. U 2011. godini Društvo je, otkupilo još 2.507 sopstvenih akcija, tako da broj ukupno otkupljenih sopstvenih akcija na dan 28.03.2011. godine iznosi 23,695 sopstvenih akcija (2,41% akcija).

Društvo nije stečene sopstvene akcije u 2010. godini i 2011. godini otuđilo u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima (»SL. Glasnik« 36/2011, 99/2011, 83/2014 – dr. Zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018 i 91/2019).

Shodno članu 287. Zakona o privrednim društvima (»SL. Glasnik« 36/2011, 99/2011, 83/2014 – dr. Zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018 i 91/2019), ako je Društvo steklo sopstvene akcije u skladu sa članom 282. i članom 284. tač. 1) do 5) ovog zakona čija je nominalna vrednost, odnosno računovodstvena vrednost kod akcija bez nominalne vrednosti veća od 10% osnovnog

kapitala, u obavezi je da ih u roku od tri godine od dana sticanja otuđi tako da ukupna vrednost tako stečenih sopstvenih akcija društva ne bude veća od 10% osnovnog kapitala.

13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Tekući (poslovni) računi	44.391	82.719
2. Devizni računi	83.915	25.667
UKUPNO (1 do 2)	128.306	108.386

14. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Unapred plaćeni troškovi	-	135
2. Potraživanja za nefakturisani prihod	750.210	634.778
3. Razgraničeni troškovi	1.125.686	2.910.577
4. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	-	-
KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 4)	1.875.896	3.545.490

Potraživanja za nefakturisani prihod po osnovu neoverenih privremenih i konačnih situacija na izgradnji i rekonstrukciji magistralnih puteva i periodičnog održavanja saobraćajnica u 2023. godini u zemlji i razgraničeni troškovi za izvedene radove u Ruskoj Federaciji iskazani su u iznosu od 1.875.896 hiljada dinara (2022. godina – 3.545.490 hiljada dinara). Po overi privremenih i konačnih situacija za izvedene radove, potraživanja za nefakturisani prihodi se ukidaju na teret potraživanja od kupaca u zemlji, kada bude izvršeno fakturisanje.

U okviru potraživanja za nefakturisani prihod evidentirani su i ostali obračunati prihodi nastali po osnovu presude Privrednog suda u Beogradu 16-P-4372/2011 od 03.07.2012. godine, protiv Republike Srbije Ministarstva za infrastrukturu i energetiku i »Koridora Srbije« d.o.o., kojom Društvo ima pravo na nadoknadu razlike u ceni materijala i energenata, kao i drugih troškova građenja u iznosu od 576,072 hiljada dinara (2022. godine – 576,072 hiljade dinara). Društvo je unapred obračunalo prihode koji nisu fakturisani. Presudom privrednog Suda u Beogradu Posl. Br. 29 P 266/2017 od 30.08.2019. godine, odbijen je tužbeni zahtev Društva kao neosnovan, na šta je Društvo uložilo žalbu 07.10.2019. godine Privrednom apelacionom sudu Beograd. Dana 04.12.2023.god Privredni sud u Beogradu doneo je presudu u korist Društva u iznosu 1.051.219.874,06 rsd, na koju je Državno pravobranilaštvo uložilo žalbu 11.01.2024.god.

15. KAPITAL

a) Osnovni kapital

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 642,600 hiljada RSD (2022. godine – 642,600 hiljada RSD) čini 982,241 običnih akcija (2022. godine – 982,241 običnih akcija), pojedinačne nominalne vrednosti od 654,22 RSD.

Prema podacima Agencije za privredne registre vrednost upisanog osnovnog akcijskog kapitala iznosi 642,600 hiljada dinara odnosno 10,551.204,38 EUR prema kursu strane valute na dan 30.09.2002. godine. Agencija je privredne registre do dana revizije nije izvršila preračun deviznih u dinarske iznose osnovnog kapitala, shodno novom Zakonu o privrednim društvima. Rok za usaglašavanje je 01.01.2014. godine odnosno 31.12.2013. godine.

Stanje kapitala i broj akcija su registrovani kod Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti i kod Agencije za privredne registre.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

Akcionar	2023.		u hiljadama RSD 2022.	
	Broj akcija	% učešća	Broj akcija	% učešća
Akcije fizičkih lica	227.514	23,16%	232.008	23,62%
Akcije pravnih lica	754.727	76,84%	750.233	76,38%
	982.241	100%	982.241	100.00%

Nominalna vrednost jedne akcije je 654,22 dinara.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 2.177,10 dinara.

Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi na dan bilansa iznosi 950,00 dinara.

Prema Rešenju Komisije za HOV br 3/2-101-2273/13-23 od 29.12.2023.god Akcionari Putevi Centar doo Beograd i Stamenić Vladan imaju privremenu meru zabrane prava glasa.

b) Rezerva	u hiljadama dinara
Stanje na početku godine	211.118
Stanje 31.12. tekuće godine	211.118

c) Nerealizovani dobitci i gubici po osnovu hartija od vrednosti	u hiljadama dinara
1) Stanje nerealizovanih dobitaka po osnovu hartija od vrednosti na početku godine	(548.264)
-Dobici ili gubici po osnovu preračuna inostranog poslovanja- Putevi Bijelo Polje	(108)

-Dobici ili gubici po osnovu preračuna inostranog poslovanja ogranak Ruska Federacija	(317.762)
Stanje 31.12. tekuće godine	(866.134)

Prema članu 26. Pravilnika o kontnom okviru za privredna društva, preduzetnike i zadruge u okviru nerealizovanih gubitaka iskazani su efekti kursnih razlika koji su nastali po osnovu ulaganja u inostrano poslovanje u skladu sa paragrafom 30. MRS 21 – Efekti promena deviznih kurseva.

d) Neraspoređeni dobitak	u hiljadama dinara
Stanje na početku godine	1.817.548
Povećanje:	
a) po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	333.307
b) smanjenje po osnovu poreza na dobit ranijih perioda (korekcija početnog stanja)	
Stanje 31.12. tekuće godine	2.150.855

16. DUGOROČNA REZERVISANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Rezervisanja za naknade I druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	47.990	45.897
2. Rezervisanja u toku godine	6.832	6.522
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	(2.727)	(2.867)
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	(599)	(1.562)
I. Rezervisanja za naknade I druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3-4)	51.496	47.990
DUGOROČNA REZERVISANJA (I)	51.496	47.990

17. DUGOROČNE OBAVEZE

u hiljadama dinara

Poverilac/Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Instrumenti obezbeđenja	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je obaveza ugovorena	Iznos obaveze u stranoj valuti	Iznos obaveze u dinarima po klijentu
1	2	3	4	5	6	7	8
INTESA LEASING	-	-	menice	-	EUR	114.229	13.384
NLB LEASE & GO	-	-	menice	-	EUR	318.365	37.304
I Dugoročne obaveze po osnovu lizinga							50.688
Poverilac/Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Instrumenti obezbeđenja	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je obaveza ugovorena	Iznos obaveze u stranoj valuti	Iznos obaveze u dinarima po klijentu
1	2	3	4	5	6	7	8
VFS INTERNATIONAL	07.11.2026	23.01.2023	Menice i zaloga na vozilima		EUR	285.600	33.465
II Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu							33.465
DUGOROČNE OBAVEZE (I + II)							84.153

18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama

	Rok otplate	Početak otplate	Instrumenti obezbeđenja	Kamatna stopa	Valuta	Iznos obaveze u stranoj valuti	Iznos obaveze u dinarima po klijentu
1	2	3	4	5	6	7	8
Putevi Centar doo, BGD			-	-	RSD		1.721
1) Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pr.licima							1.721
Jedinstvo MPP ad			-	-	RSD		80.000
Stolarija Danilović			-	-	RSD		1.331
MCS sistem Požega			-	-	RSD		500
INTESA LEASING			Menice	-	EUR	26.200	3.070
NLB LEASE & GO			Menice		EUR	86.641	10.152
2) Obaveze po osnovu kredita I zajmova lica koja nisu domaće banke							95.053
3) Ostale kratkoročne fin. obaveze prema pr.licima -ugovori o preuzimanju duga							719
4) Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita kod domaćih banaka-Banka Intesa							58.500

VFS INTERNATIONAL	07.11.2026	23.01.2023	Menice i zaloga na vozilima		EUR	142.800	16.732
VFS INTERNATIONAL	05.10.2024	06.05.2022	Menice i zaloga na vozilima		EUR	18.953	2.221
MičKom Moskva	31.12.2024.	31.08.2021.	nema		RUB	54.014.000	63.542
Južna energetičeskaja kompanija	31.12.2024.	06.08.2021	nema	8,0%	RUB	6.000.000	7.059
OOO LM Group	31.12.2024.	07.03.2021	nema		RUB	3.262.000	3.838
Evrosportfinans	31.03.2024	12.12.2022.	nema	7,5%	RUB	30.000.000	35.292
Putevi OOO	31.12.2024	08.05.2023	nema		RUB	46.244.000	54.402
Zavidovo Development	30.09.2024	15.02.2023	nema	7,6%	RUB	21.757.000	25.595
Banka Otkritje	09.01.2024.	17.06.2020.	nema	7,5%	RUB	863.000	1.015
5) Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu							209.696
UKUPNO KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (1 DO 4)							365.689

19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. 12 2023.	31.12. 2022.
1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	57.896	58.029
2. Dobavljači - ostala povezana lica u zemlji	6.385	421.478
3. Dobavljači - ostala povezana lica u inostranstvu	-	-
4. Dobavljači u zemlji	539.643	642.657
5. Dobavljači u inostranstvu	1.423.161	1.528.138
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 5)	2.027.085	2.650.302

20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Ostale obaveze iz specifičnih poslova	890.656	921.121
I OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA (1)	890.656	921.121
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	218.553	230.913
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	81.933	139.001
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	17.230	26.763
4. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade	39.574	62.739

zarada na teret poslodavca		
5. Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	481	384
6. Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	175	153
7. Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	122	143
II OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA (1 do 7)	358.068	460.096
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	50.636	44.285
2. Obaveze prema zaposlenima	4.117	4.446
3. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	1.505	3.120
4. Ostale obaveze	3.992	3.854
III DRUGE OBAVEZE (1 do 4)	60.250	55.705
IV OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST	1.063	2.346
1. Obaveze za porez iz rezultata	-	48.156
2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	106.094	106.797
3. Obaveze za doprinose koji terete troškove	-	-
4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.612	2.288
V OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE (1 do 4)	107.706	157.241
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (I DO V)	1.417.743	1.596.509

S obzirom na zakonski rok za dostavljanje poreskog bilansa, shodno Zakonu o porezu na dobit, poreski obveznici su u obavezi da nadležnom poreskom organu podnesu prijavu poreza na dobit do 28. juna 2024. godine, zajedno sa poreskim bilansom i Izveštajem (studijom o transfernim cenama). Društvo je tokom godine obavljalo značajne transakcije sa povezanim licima, u postupku je izrada Studije transfernih cena u skladu sa Pravilnikom o transfernim cenama i metodama koje se po principu "van dohvata ruke" primenjuju kod utvrđivanja cene transakcija među povezanim licima. Društvo nije izvršilo obračun poreza na dobit, i nije podnelo poresku prijavu, a koju će podneti u zakonskom roku. Porez na dobit iskazan u obrascima finansijskog izveštaja izračunat je primenom zakonske stope 15% na ostvarenu bruto dobit poslovanja.

21. ZARADA PO AKCIJI

Društvo izračunava osnovnu zaradu po akciji kao odnos neto dobitka iz kontinuiranog poslovanja koji pripada akcionarima koji poseduju obične akcije i ponderisanog prosečnog broja običnih akcija u opticaju za period, ne uzimajući u obzir sopstvene akcije stečene u toku godine od strane Društva.

Proračun zarade po akciji za 2023. i 2022. godinu izvršen je na osnovu sledećih podataka:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Neto dobitak tekuće godine	333.307	380.879
	982.241	982.241

22. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Unapred obračunati troškovi	26.279	-
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1)	26.279	-

23. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

u hiljadama dinara	
Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
Data jemstva	135.170
Uknjižena hipoteka na imovinu	315.982
Date garancije	85.910
Ukupno:	537.062

u hiljadama dinara	
Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
Obaveze za data jemstva	135.170
Obaveze za uknjižene hipoteke na imovini	315.982
Date garancije	85.910
Ukupno:	537.062

24. POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023	01.01-31.12. 2022.
1. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	338	27
2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	2.616	9.954
3. Prihodi od prodaje robe na dom.tržištu -povezana pr.lica	374.313	
4. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-	-
5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga Ogranak RF	155.863	6.725
6. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	42.422	30.408
7. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga Ogranak RF	44.907	77.452
8. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	3.022.715	2.849.885
9. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	5.347.152	10.643.267
10.Prihodi od aktiviranja proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	18.472	50.719
11. Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih I gotovih proizvoda	4.453	5.355
12.Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	(11.601)	(4.231)
13. Prihodi od direktnih državnih davanja	-	47
14. Prihodi od zakupnine	2.718	6.506
15. Prihodi od zakupnine povezana pr.lica	12.466	
16. Ostali poslovni prihodi	16.490	7.641
17. Ostali poslovni prihodi povezana pr.lica	245	
18. Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	-	3.374
POSLOVNI PRIHODI (1 do 18)	9.033.569	13.687.129

25. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Nabavna vrednost prodate robe	153.947	4
2. Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje	186.967	-

3. Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji	1.267	8.286
NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE (1 do 3)	342.181	8.290

26. TROŠKOVI MATERIJALA GORIVA I ENERGIJE

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi materijala za izradu	2.627.346	5.178.034
2. Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2.642	2.017
3. Troškovi goriva i energije	448.995	475.317
4. Troškovi rezervnih delova	44.134	43.188
5. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	37.438	28.548
TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE (1 do 5)	3.160.555	5.727.104

27. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	2.624.085	3.552.832
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	144.141	128.873
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	2.192
4. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	13.056	6.670
5. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	1.961	1.654
6. Ostali lični rashodi i naknade	16.758	16.828
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 6)	2.800.001	3.709.049

Učešće troškova zarada menadžmenta u ukupnom trošku zarada nije značajno.

Kadrovska struktura zaposlenih u preduzeću na dan 31.12.2023.god.

I stepen obrazovanja-osnovna škola	144
II stepen obrazovanja- usmereno obrazovanje	5
III stepen obrazovanja- trogodišnja srednja škola	336
IV stepen obrazovanja-četvorogodišnja srednja škola	68
V stepen obrazovanja-specijalističko obrazovanje	2
VI stepen obrazovanja- viša škola	34
VII stepen obrazovanja- fakultetsko obrazovanje	74
Ukupno:	663

Navedeni broj zaposlenih sadrži 58 zaposlenih iz Srbije koji su upućeni na rad u Rusku Federaciju.

Pored navedenog, u Ruskoj Federaciji ima i 505 zaposlenih radnika drugih nacionalnosti – 77 iz Ruske Federacije i 428 radnika iz bivših republika SSSR-a.

28. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	1.468.037	3.200.802
2. Troškovi transportnih usluga	16.616	15.202
3. Troškovi usluga održavanja	31.222	34.405
4. Troškovi zakupa	69.831	84.525
5. Troškovi oglasa u novinama,časopisima	250	-
6. Troškovi istraživanja	13.744	11.963
7. Troškovi ostalih proizvodnih usluga	21.272	15.297
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 7)	1.620.972	3.362.194

29. TROŠKOVI REZERVISANJA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	6.832	6.522
TROŠKOVI REZERVISANJA (1)	6.832	6.522

30. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	219.549	105.816
2. Troškovi reprezentacije	13.220	6.202
3. Troškovi premija osiguranja	17.151	16.762
4. Troškovi platnog prometa	8.217	14.943
5. Troškovi članarina	3.286	2.572
6. Troškovi poreza i naknada	15.917	17.350
7. Ostali nematerijalni troškovi	10.666	1.584
NEMATERIJLANI TROŠKOVI (1 do 7)	288.006	165.229

31. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	33	145.991
2. Dobici od prodaje materijala	5.354	16.942
3. Dobici od prodaje materijala-povezana pr. lica	1.638	
4. Viškovi	1.168	2.004
5. Prihodi od smanjenja obaveza	22.830	219.102
6. Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	599	1.562
7. Ostali nepomenuti prihodi	22.063	56.373
OSTALI PRIHODI (1 do 7)	53.685	441.974

32. OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	89	2.722

2. Gubici po osnovu rashoda I prodaje učeš. u kapitalu I HOV	-	55
3. Gubici od prodaje materijala	4.118	4.459
4. Manjkovi	83	1.631
5. Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	130.796	45.429
5. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha	5.551	18.331
6. Ostali nepomenuti rashodi	73.565	60.250
OSTALI RASHODI (1 do 6)	214.202	132.877

33. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA RAZULTAT PO OSNOVU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠKI IZ RANIJEG PERIODA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	491	197.192
2. Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	38.575	106.500
Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja (1-2)	-	90.692
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja (1-2)	38.084	-

34. INFORMACIJE O SEGMENTIMA POSLOVANJA

Segmenti poslovanja predstavljaju komponente Društva koje ostvaruje prihode i rashode, čije poslovne rezultate redovno pregleda rukovodstvo Društva i za koje postoje raspoložive zasebne finansijske informacije.

Rukovodstvo Društva organizovalo je poslovanje po entitetima sa aspekta vrste proizvoda i usluga koje vrši:

Prihodi po segmentima u zemlji :

	U hiljadama dinara
	2023 .godina
Prihodi od prodaje robe	377.267
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	191.162
Prihodi od gradnje	378.087
Prihodi od održavanja puteva (redovno, posebni i urgentni nalozi)	2.510.171
Ostali poslovni prihodi	60.590
Ukupno:	3.517.277

Prihodi po segmentima u inostranstvu (Ogranak RF) :

	2023.godina
Prihodi od prodaje robe	155.863
Prihodi od prodaje proizvoda	-
Prihodi od gradnje (visokogradnja)	5.347.152
Prihodi od održavanja	-
Ostali poslovni prihodi	13.277
Ukupno:	5.516.292

35. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Dana 08. februara 2024.godine predsednik udruženja poslodavaca Putne privrede »Putar« i predsednik sindikata Putara Srbije potpisali su Aneks PKU za delatnost putne privrede koji će važiti naredne tri godine. Kako je Kolektivni ugovor Društva uskladjen sa PKU za delatnost putne privrede, Društvo je u obavezi da primenjuje odredbe ovog ugovora. Prema Odluci Vlade RS minimalna neto cena rada za 2024.god uvećana je na 271,00 dinar po ranom času, a prema Kolektivnom ugovoru Društva i ukupni troškovi zarada zaposlenih u Srbiji u 2024.godini moraju biti uvećani prema procentu povećanja minimalne cene rada.

36. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**Sudski sporovi**

Društvo sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine vodi više sudskih sporova u kojima se javlja kao tuženi u iznosu 630 mil RSD , kao i više sudskih sporova u kojima se javlja kao tužilac. Najveći spor u kojem se javlja kao tuženi od strane Ministarstva građevinarstva, saobraćaja i infrastrukture, u ukupnom iznosu 491 mil РСД, (tužene strane su Putevi AD Užice , GP Planum AD Beograd, Borovica Transport doo, PZP Beograd u stečaju), je spor za avans koji je primio , a nije opravdao PZP Beograd, na projektu Koridor 11. Apelacioni sud Beograd presudio je u korist tuženih strana. Predmet se nalazi u Vrhovnom kasacionom sudu RS na odlučivanju. Rukovodstvo Društva nije izvršilo rezervisanje za potencijalne gubitke po sudskim sporovima i ne očekuje negativan ishod navedenog spora. Vrednost sporova u kojima se preduzeće javlja kao tužilac iznosi približno 1,3 milijarde dinara bez kamate (u ovaj iznos

uključen je pomenuti spor – razlika u ceni Koridor 10). Rukovodstvo Društva očekuje pozitivan ishod sporova u kojima se javlja kao tužilac.

Početkom 2023.god nastala su dva bitna događaja, usvojen je tužbeni zahtev tužioca: 1) KMG Trudbenik AD u stečaju, presuda Privrednog Apelacionog suda Beograd, kojom se obavezuju Putevi AD Užice da tužiocu plate iznos 946.815,37 usd sa kamatom. Predmet spora je ratna odšteta iz Iraka. 2) Ministarstva građevinarstva, saobraćaja i infrastrukture, presuda Privrednog Apelacionog suda Beograd, kojom se obavezuju Putevi AD Užice da tužiocu plate iznos od 137.359.982,27 rsd sa kamatom. Predmet spora je avans koji je primio PZP Beograd, a koji nije opravdao kroz izvedene radove na Koridoru 10. U prvom sporu podneta je revizija Vrhovnom Kasacionom Sudu. U toku je overa ugovora o sporazumnom plaćanju duga na rate , tri, odnosno četiri godine. Društvo nije vršilo rezervisanje za navedene sudske sporove i ne očekuje da će likvidnost i kontinuitet poslovanja biti ugroženi, s obzirom da Društvo poseduje značajnu nepokretnu imovinu, ima dobru saradnju sa bankama i očekuje pozitivne ishode sudskih sporova u kojima se javlja kao tužilac.

Data jemstva i garancije

Društvo je u vanbilansnoj evidenciji na dan 31. decembra 2023. godine, evidentiralo potencijalne obaveze po osnovu datih jemstava i garancija.

37. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije predmet su čestih izmena. Društvo redovno izmiruje obaveze za poreze i doprinose u skladu sa poreskim propisima i tumačenjem poreskih propisa od strane poreskih vlasti. Eventualno, usled pogrešnog tumačenja, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da eventualno odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

38. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu izvršilo usaglašavanje potraživanja sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine. Društvo je usaglašavanje vršilo na dan 31. oktobra 2023. godine , 30 novembra 2023. godine, odnosno 31. decembra 2023. godine . Nije bilo materijalno značajnih neusaglašenih stanja potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima.

Društvo je izvršilo usaglašavanje sa svim poslovnim bankama sa stanjem na dan 31.12.2023. godine. Nije bilo neusaglašenih stanja.

39. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjnjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost sredstava i obaveza Društva u stranim valutama (RUB) na dan izveštavanja je sledeća:

Imovina		U hiljadama dinara Obaveze	
2023	2022	2023	2022
4.556.074	7.463.667	3.196.106	5.927.922
4.556.074	7.463.667	3.196.106	5.927.922

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo osetljivo na promene deviznog kursa RUB.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama dinara	
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	5.514.860	8.053.331
Kamatonosna	-	
	5.514.860	8.053.331
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	5.179.809	8.454.888
Kamatonosne	449.123	463.199
	5.628.932	8.918.087

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Nominalni iznos potraživanja od kupaca, pre izvršene ispravke vrednosti, sastoji se od velikog broja potraživanja, od kojih najveći deo čine potraživanja od kupaca.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospеле obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

2023. godina	u hiljadama dinara			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	4.533	33.465	46.155	84.153
Obaveze iz poslovanja	2.027.085	-	-	2.027.085
Krat. finan. obaveze	365.689	-	-	365.689
Ostale krat. obaveze	1.417.743	-	-	1.417.743
	3.815.050	33.465	46.155	3.894.670

2022. godina	u hiljadama dinara			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	2.401	50.261	52.662
Obaveze iz poslovanja	2.650.302	-	-	2.650.302
Krat. finan. obaveze	354.951	-	-	354.951
Ostale krat. obaveze	1.596.509	-	-	1.596.509
	4.601.762	2.401	50.261	4.654.424

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI		2023. godina	2022. godina
1	OBRтна IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1.23	1.14

INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST

2	OBRтна IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1.01	0.91
INDIKATORI TRENUTNE LIKVIDNOSTI			
3	GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI/ DOSPELE KRATKOROČNE OBAVEZE	0.00	0.00

Koeficijent ispod 1 pokazuje prisustvo rizika likvidnosti.

40. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos ukupnih obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine su bili sledeći:

	u hiljadama dinara	
	2023.	2022.
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	5.628.932	8.879.578
2. Ukupan sopstveni kapital	<u>2.138.439</u>	<u>2.123.002</u>
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	<u>2,64</u>	<u>4,18</u>

Ako je koeficijent zaduženosti iznad 1 prisutan je rizik zaduženosti jer su ukupne obaveze veće od ukupnog sopstvenog kapitala kao garantne supstance poveriocima.

41. POVEZANE STRANE

Društvo obavlja poslovne transakcije sa povezanim licima i to:

- Putevi Centar doo (matično-kontrolno pravno lice)
- Putevi Bijelo Polje doo (zavisno-kontrolno pravno lice)
- Putevi Požega ad (ostala povezana pravna lica-znatno)
- HTTP Palisad ad (kontrolno-zajednički vlasnik)
- Putevi Invest doo (kontrolno-zajednički vlasnik)
- Sapo Inženjering doo (kontrolno-zajednički vlasnik- zavisno pravno lice Putevi Invest doo)
- As Elite Group doo (kontrolno-zajednički vlasnik-osnivač Putevi Invest doo)
- ООО Путеви Moskva (kontrolno-zajednički vlasnik)

- ООО Ми́чком Москва (kontrolno-zajednički vlasnik).

U toku 2023. i 2022. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	u hiljadama dinara	
	2023.	2022.
PRIHODI OD PRODAJE		
- matično društvo	-	-
- zavisna pravna lica	-	6.725
- ostala povezana pravna lica	431.422	174.277
	431.422	181.002
NABAVKE		
- matično društvo	-	-
- zavisna pravna lica	-	20.577
- ostala povezana pravna lica	24.356	183.131
	24.356	203.708
POTRAŽIVANJA I PLASMANI		
Potraživanja od kupaca:		
- matično društvo	-	-
- zavisna pravna lica	141.913	142.093
- ostala povezana pravna lica	420.357	460.871
	562.270	602.964
Dugoročni i kratkoročni finansijski plasmani:		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica	71.447	85.413
- ostala povezana pravna lica	115.890	103.890
	187.337	189.303
	749.607	792.267
OBAVEZE		
Obaveze prema dobavljačima:		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica	57.897	58.029
- ostala povezana pravna lica	6.752	421.461
	64.649	479.490

Ostale obaveze:

- matično društvo	2.521	2.521
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	863.659	779.680
	<u>866.180</u>	<u>782.501</u>
	<u>930.829</u>	<u>1.261.991</u>

42. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

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

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) 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.

Zbog specifičnosti situacije u makro okruženju i makroekonomskih kretanja u Republici Srbiji (visoka stopa inflacije, povećanje referentne kamatne stope, nedostatak pojedinih kategorija radne snage, ograničene cene usluga...) i uticaja na celokupnu privredu i povezane industrije, uticaj na finansijske performanse Društva nije trenutno moguće proceniti sa visokim nivoom pouzdanosti.

Na bazi prethodno navedenog finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom nastavka poslovanja, koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

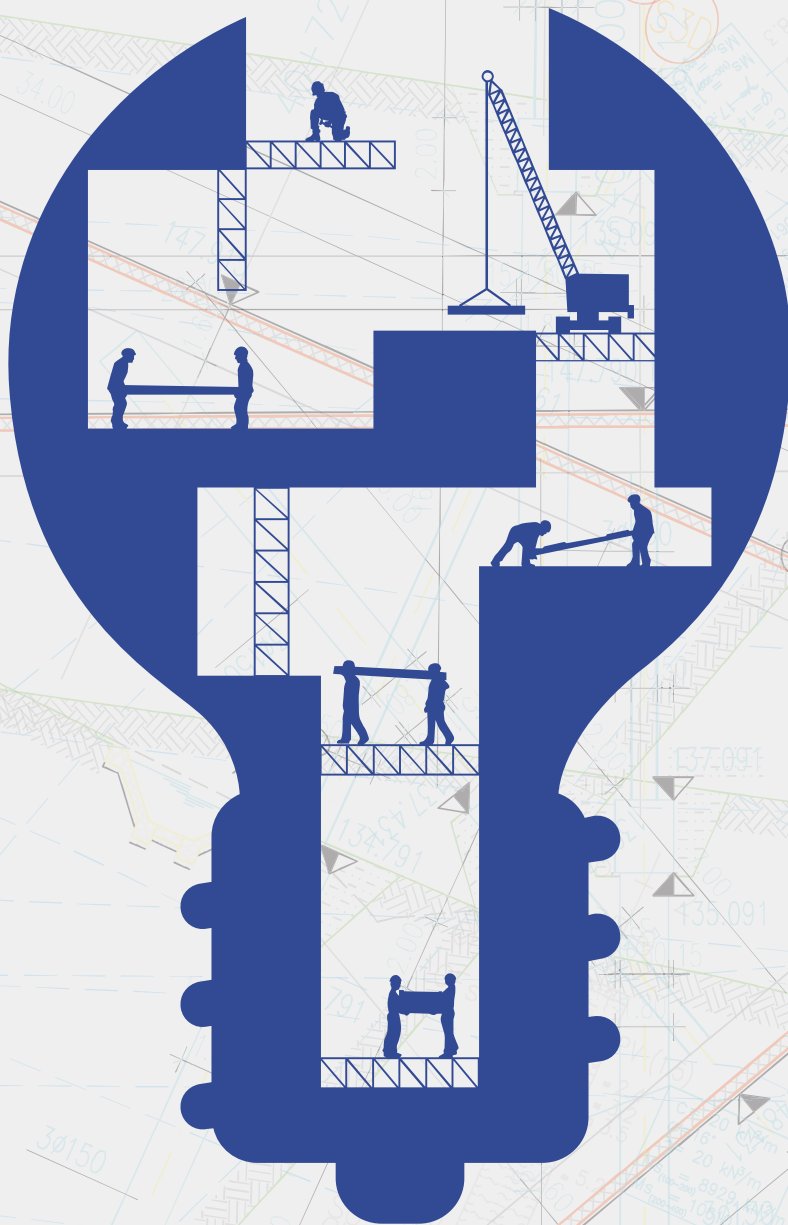
**Odgovorno lice za sastavljanje
Finansijskih izveštaja**



Zakoński zastupnik



Godišnji izveštaj o poslovanju



2023

Opšti podaci

Akcionarsko društvo "PUTEVI" Užice osnovano je 1962. godine kao društveno preduzeće, na osnovu Odluke Vlade Republike Srbije od tadašnje Sekcije za puteve, kao preduzeće za odražavanje i izgradnju puteva.

Kao društveno preduzeće poslovalo je do 1992. godine kada je izvršena vlasnička transformacija i od tada pa sve do 1998. godine poslovalo kao Deoničko Društvo sa istim delatnostima. Od 1998. godine društvo posluje kao akcionarsko društvo.

U toku 2003. godine kupovinom akcija Akcijskog fonda i fonda PIO Društvo dobija većinskog vlasnika.

Društvo je registrovano u Trgovinskom sudu u Užicu u registarskom ulošku broj 1-250-00.

Prevođenje u Agenciju za privredne registre izvršeno je 13.05. 2005. godine, Rešenje broj BD 12285/2005.

Sedište društva je u Užicu, Nikole Pašića 38

Društvo ima registrovan Ogranak osnovan na teritoriji Ruske federacije »Putevi« Moskva.

Sektor delatnosti: Gradjevinarstvo

Pretežna delatnost: 4211 - Izgradnja puteva i autoputeva

Matični broj: 07156332

PIB: 101614596

Struktura vlasništva :

- Putevi Centar doo Beograd 64,47%
- Ostali akcionari 33,12%
- Putevi Užice (sopstvene akcije) 2,41%

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 642,600 hiljada RSD (2022. godine – 642,600 hiljada RSD) čini 982,241 običnih akcija (2021. godine – 982,241 običnih akcija), pojedinačne nominalne vrednosti od 654,22 RSD.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

u hiljadama RSD

Akcionar	2023.		2022.	
	Broj akcija	% učešća	Broj akcija	% učešća
Akcije fizičkih lica	227.514	23,16%	232.008	23,62%
Akcije pravnih lica	754.727	76,84%	750.233	76,38%
	982.241	100%	982.241	100.00%

Nominalna vrednost jedne akcije je 654,22 dinara.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 2.177,10 dinara.

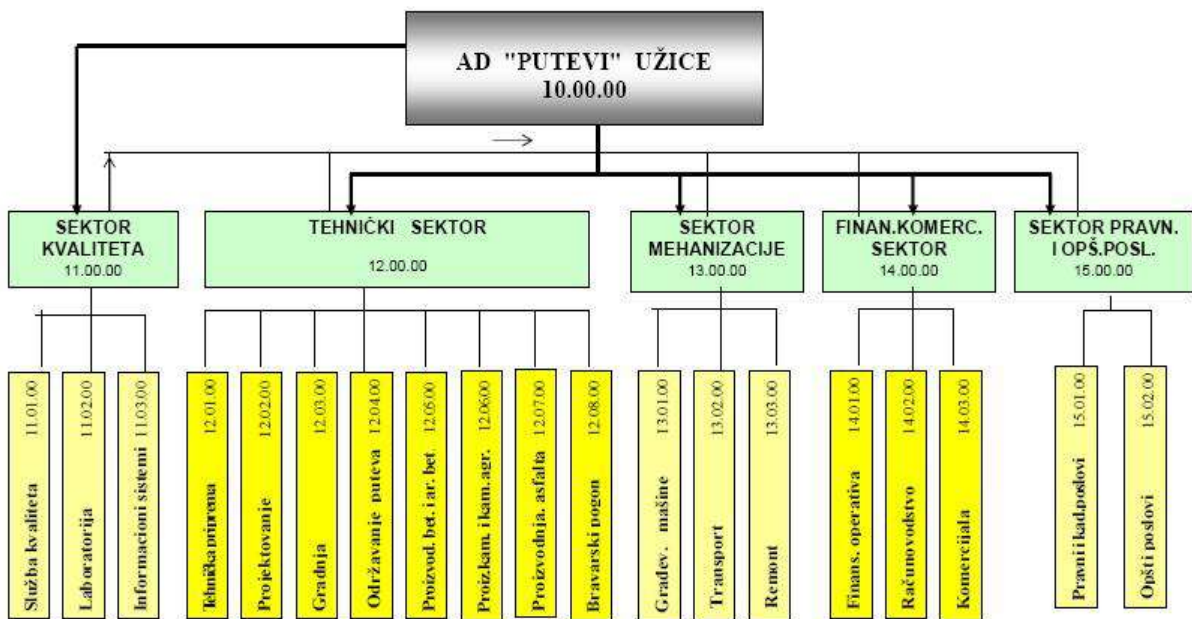
Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi na dan bilansa iznosi 950,00 dinara.

Opis poslovnih aktivnosti i organizaciona struktura

Delatnost preduzeća Putevi ad Užice je:

- Izgradnja puteva i autoputeva
- Izgradnja mostova i tunela
- Izgradnja ostalih objekata u niskogradnji
- Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada
- Redovno zimsko i letnje i posebno održavanje magistralnih, regionalnih i lokalnih puteva i mostova
- Proizvodnja kamena i kamenih agregata
- Proizvodnja betona i betonskih elemenata
- Proizvodnja asfalta
- Proizvodnja bravarskih elemenata

Organizaciona struktura Društva:



Organizaciona šema AD"PUTEVI" UŽICE

Šifra : XX.XXX.XX
 Sektor
 Služba
 Radno mesto

Prema podacima iz finansijskih izveštaja za 2023. godinu prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja na kraju svakog meseca iznosi 678 zaposlenih radnika (2022. - 655 radnika). Pored navedenog, u Ruskoj Federaciji ima i 505 zaposlenih radnika drugih nacionalnosti – 77 iz Ruske Federacije i 428 radnika iz bivših republika SSSR-a.

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023.GOD.

Društvo je organizovano kao dvodomo. Organi društva su Skupština, Nadzorni odbor, Izvršni odbor direktora.

Izvršni odbor direktora:

Svetlana Kujundžić, dipl. ekonomista
Slobodan Kovačević dipl. ekonomista
Dejan Tejić, dipl. mašinski inženjer
Vladan Stamenić, dipl. inž. građevine

Izvršni direktor za ekonomske poslove
Izvršni direktor za komercijalne poslove
Izvršni direktor za tehničke poslove
Generalni direktor društva

Nadzorni odbor:

Vojislav Janić
Marijana Bajović
Slavka Topalović
Danilo Mičić
Vladimir Mičić

Predsednik nadzornog odbora
Član nadzornog odbora
Član nadzornog odbora
Član nadzornog odbora
Član nadzornog odbora

Društvo poseduje učešće u kapitalu u sledećim zavisnim i povezanim društvima:

- „Putevi Bijelo Polje“ d.o.o. Crna Gora (100% vlasništva),
- „Putevi“ a.d. Požega (24,76% vlasništva).

Federalna državna ustanova Ruske Federacije „Državna registraciona palata pri Ministarstvu pravde Ruske Federacije“ izdala je 10. decembra 2007. godine Potvrdu broj 21889 o akreditaciji i unosu u državni registar filijale (Ogranka) inostranih pravnih lica akreditovanih na teritoriji Ruske federacije „Puteva Užice“. Federalna poreska služba izdala je 04. februara 2016. godine akreditaciju broj 20150014236 bez ograničenog roka obavljanja delatnosti u Ruskoj Federaciji.

**Prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja društva,
uključujući finansijske i nefinansijske pokazatelje**

000 rsd	2023.god	2022.god	2021.god
Ukupni prihodi (AOP 1043 I 1047 bilansa uspeha)	9.116.620	14.238.082	7.111.758
Ukupni rashodi (AOP 1044 I 1048 bilansa uspeha)	8.724.644	13.776.018	6.944.385
Bruto dobitak	391.976	462.064	167.373
Poslovni prihodi	9.033.569	13.687.129	6.580.048
Poslovni rashodi	8.385.919	13.100.749	6.383.129
Poslovni dobitak	647.650	586.380	196.919
Ukupna aktiva - pasiva	7.767.371	11.002.580	27.962.450
Stalna imovina	1.010.434	1.025.274	907.662
Obrtna imovina	6.743.727	9.964.224	27.031.973
Osnovni kapital	642.600	642.600	642.600
Ukupan kapital	2.138.439	2.123.002	1.736.418
Ukupne obaveze	5.628.932	8.879.578	26.226.032

	2023.god	2022.god	2021.god
Ekonomičnost poslovanja	1,07	1,04	1,03
Rentabilnost poslovanja	0,04	0,03	0,02
Stopa prinosa na imovinu %	6,90	3,01	0,76
Stopa prinosa na kapital %	15,64	19,74	4,90
Stepen zaduženosti %	72,47	80,76	93,79
Opšti racio likvidnosti	1,23	1,14	1,24
Racio reducirane likvidnosti	1,00	0,91	0,90
Tržišna kapitalizacija	933.129	491.120	294.672

U Napomenama uz finansijske izveštaje za 2023.god detaljno je iskazan razvoj, finansijski položaj i rezultat poslovanja društva, uključujući finansijske i nefinansijske pokazatelje.

Privredno društvo „Putevi“ ad Užice ostvaruje prihode na domaćem i inostranom tržištu:

- Ukupni poslovni prihodi ostvareni na domaćem tržištu u 2023. god veći su od poslovnih prihoda koji su ostvareni u 2022. godini i iznose 3.517 mil dinara (2022.god 3.036 mil dinara).

Najznačajniji ugovori u zemlji:

Redovno održavanje Puteva I i II reda, letnje i zimsko, Posebni i urgentni nalozi : Rehabilitacija ulice Pribojske čete u Priboju, Rehabilitacija državnog puta IB23 deonica Zlatibor- Borova Glava, Rehabilitacija državnog puta IIA 200 izvođenje pripremnih i zemljanih radova za potrebe izrade zidova od gabiona (manastir Mileševa), Obilaznica Zlatibor, faza dva, veza državnog puta IB23 i IIB 404 od kružnog toka na pristupnom putu naselju Kamalj do kružnog toka sa pripadajućim kracima ka postrojenju za prečišćavanje otpadnih voda naselja Kalman , Rehabilitacija opštinskog puta Bare -Kamena Gora (deonica Bare Kotline) ;

Sanacija i rekonstrukcija dva drumska mosta u opštini Paraćin; Izgradnja kružnog toka kod hotela Olimp na Zlatiboru i izgradnji pristupnog puta u naselju Kamalj na Zlatiboru (veza državnog puta prvog B reda br.23 sa deonicom Zlatibor - Rzav) L=860m; Rekonstrukcija mosta u ulici Miladina Pećinara kod zgrade policije na Zlatiboru; Asfaltiranje ulice na Zlatiboru, Gradina (Potoci) STD 25km, pešačka staza I prilazne rampe; Asfalterški radovi u sklopu izgradnje Maloprodajnog objekta LIDL na Zlatiboru. Izrada saobraćajnica na deponiji Banjica; Izrada saobraćajnice I saobraćajnog priključka, fabrika municije Prvi Partizan, Dautovac; Radovi na graničnom prelazu Gostun, faza II.

Najznačajniji ugovori u inostranstvu – Ruska Federacija:

- Iznos ukupno ostvarenih poslovnih prihoda u Ruskoj Federaciji u 2023. god iznosi 5.516 mil dinara (2022.god 10.651 mil dinara).

Ugovor o izvođenju radova od 18.jula 2017.godine 2017-ШП-157 – izvođenje građevinsko-montažnih radova na objektu : «Višefunkcionalni kompleks sa podzemnim parkingom, koji se nalazi na adresi: Москва, Лењински проспект, вл. 90/2» (poslovna zgrada kompanije „ Новатек“), naručilac -Društvo sa ograničenom odgovornošću «Шервуд Премијер». 16.avgusta 2021.godine potpisan je ugovor sa AO Institut Orgenergostroj na izgradnji Inovacionog naučno – tehnološkog centra Moskovskog državnog univerziteta. U toku 2022.godine potpisana su dva ugovora, i to: u januaru 2022.god sa Ramzor doo, investitorom na projektu Gostinica Holidej In sa sportskim i zabavnim centrom i u decembru 2022.godine sa VKS Invest doo na projektu Mnogofunkcionalni gostinični kompleks sa podzemnim garažama. Najveći deo poslovnih prihoda u inostranstvu ostvaren je realizacijom navedenih ugovora.

Informacije o otkupu sopstvenih akcija

Na osnovu Odluke Upravnog odbora društva o sticanju sopstvenih akcija na organizovanom tržištu od 26.01.2010. godine, Društvo je u julu i avgustu 2010. godine, steklo 21,188 sopstvenih akcija (2,15% akcija nominalne vrednosti 654,22 RSD), ukupne nominalne vrednosti u iznosu od 13,862 hiljade dinara. U 2011. godini Društvo je, otkupilo još 2.507 sopstvenih akcija, tako da broj ukupno otkupljenih sopstvenih akcija na dan 28.03.2011. godine iznosi 23,695 sopstvenih akcija (2,41% akcija).

Društvo nije stečene sopstvene akcije u 2010. godini i 2011. godini otuđilo u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima («SL. glasnik» 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018 i 91/2019).

Poslovi sa povezanim pravnim licima

Poslovi sa povezanim pravnim licima u zemlji, u skladu sa MRS 24 – Obelodanjivanje povezanih strana detaljno su opisani u Napomenama uz finansijske izveštaje za 2023. god.

	u hiljadama dinara	
	2023.	2022.
PRIHODI OD PRODAJE		
- matično društvo	-	-
- zavisna pravna lica	-	6.725
- ostala povezana pravna lica	431.422	174.277
	431.422	181.002
NABAVKE		
- matično društvo	-	-
- zavisna pravna lica	-	20.577
- ostala povezana pravna lica	24.356	183.131
	24.356	203.708
POTRAŽIVANJA I PLASMANI		
Potraživanja od kupaca:		
- matično društvo	-	-
- zavisna pravna lica	141.913	142.093
- ostala povezana pravna lica	420.357	460.871
	562.270	602.964
Dugoročni i kratkoročni finansijski plasmani:		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica	71.447	85.413
- ostala povezana pravna lica	115.890	103.890
	187.337	189.303
	749.607	792.267

OBAVEZE**Obaveze prema dobavljačima:**

- matično društvo		
- zavisna pravna lica	57.897	58.029
- ostala povezana pravna lica	6.752	421.461

	64.649	479.490
--	---------------	----------------

Ostale obaveze:

- matično društvo	2.521	2.521
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	863.659	779.680

	866.180	782.501
--	----------------	----------------

	930.829	1.261.991
--	----------------	------------------

Transakcije sa povezanim licima vrše se po tržišnim uslovima, kao i za druge poslovne subjekte. Potraživanja nisu obezbedjena i kamata se nije obračunavala.

Ciljevi i politike vezani za upravljanje finansijskim rizicima, zajedno sa politikom zaštite svake značajnije vrste planirane transakcije za koju se koristi zaštita

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjnjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl. Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023.GOD.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti. Knjigovodstvena vrednost sredstava i obaveza Društva u stranim valutama (RUB) na dan izveštavanja je sledeća:

U hiljadama dinara			
Imovina		Obaveze	
2023	2022	2023	2022
4.556.074	7.463.667	3.196.106	5.927.922
4.556.074	7.463.667	3.196.106	5.927.922

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo osetljivo na promene deviznog kursa RUB.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj. Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

u hiljadama dinara		
Finansijska sredstva	2023	2022
<i>Nekamatnosna</i>	5.514.860	8.053.331
Kamatnosna (fiksna kamatna stopa)		
Kamatnosna (varijabilna kamatna stopa)		
	5.514.860	8.053.331
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatnosne</i>	5.179.809	8.454.888
Kamatnosne	449.123	463.199

5.628.932

8.918.087

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Nominalni iznos potraživanja od kupaca, pre izvršene ispravke vrednosti, sastoje se od velikog broja potraživanja, od kojih najveći deo čine potraživanja od kupaca.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospеле obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

2023. godina	u hiljadama dinara			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	4.533	33.465	46.155	84.153
Obaveze iz poslovanja	2.027.085	-	-	2.027.085
Krat. finan. obaveze	365.689	-	-	365.689
Ostale krat. obaveze	1.417.743	-	-	1.417.743
	3.815.050	33.465	46.155	3.894.670

u hiljadama dinara

2022. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	2.401	50.261	52.662
Obaveze iz poslovanja	2.650.302	-	-	2.650.302
Krat. finan. obaveze	354.951	-	-	354,951
Ostale krat. obaveze	1.596.509	-	-	1.596.509
	4.601.762	2.401	50.261	4.654.424

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

Aktivnosti na polju istraživanja i razvoja i informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine

U skladu sa politikama preduzeća, gde je jedan od značajnih ciljeva i prevencija zagađenja, zaštita životne sredine i pozitivan učinak na životnu sredinu, a u skladu sa finansijskim mogućnostima, preduzeće pronalazi tehničko – tehnološka rešenja za smanjenje štetnih uticaja na okruženje. Shodno tome, u toku 2021. god aktivirana je nova fabrika betona na Mačkatu, a u prvoj polovini 2022. godine zamenjena je stara fabrika asfalta u Surduku aktiviranjem nove. U toku 2023.god postavljani su temelji za novu fabriku betona u Prijepolju.

Važni događaji koji su nastupili nakon isteka poslovne 2023.godine

Uokviru potraživanja za nefakturisani prihod evidentirani su i ostali obračunati prihodi nastali po osnovu presude Privrednog suda u Beogradu 16-P-4372/2011 od 03.07.2012. godine, protiv Republike Srbije Ministarstva za infrastrukturu i energetiku i »Koridora Srbije« d.o.o., kojom Društvo ima pravo na nadoknadu razlike u ceni materijala i energenata, kao i drugih troškova građenja u iznosu od 576,072 hiljada dinara (2022. godine – 576,072 hiljade dinara). Društvo je unapred obračunalo prihode koji nisu fakturisani. Presudom privrednog Suda u Beogradu Posl. Br. 29 P 266/2017 od 30.08.2019. godine, odbijen je tužbeni

zahtev Društva kao neosnovan, na šta je Društvo uložilo žalbu 07.10.2019. godine Privrednom apelacionom sudu Beograd. Dana 04.12.2023.god Privredni sud u Beogradu doneo je presudu u korist tužilaca (društva), na koju je Državno pravobranilaštvo uložilo žalbu 11.01.2024.god.

Dana 08.februara 2024.godine predsednik udruženja poslodavaca Putne privrede »Putar« i predsednik sindikata Putara Srbije potpisali su Aneks PKU za delatnost putne privrede koji će važiti naredne tri godine. Kako je Kolektivni ugovor Društva uskladjen sa PKU za delatnost putne privrede, Društvo je u obavezi da primenjuje odredbe ovog ugovora. Prema Odluci Vlade RS minimalna neto cena rada za 2024.god uvećana je na 271,00 dinar po ranom času.

Primena kodeksa korporativnog upravljanja

Društvo se odlučilo da primenjuje sopstveni Kodeks korporativnog upravljanja: Društvo ulaže značajne napore u cilju poštovanja smernica o Korporativnom upravljanju u društvu. Takođe, primenjuje i međunarodne standarde i praksu, kontinuirano razvijajući i unapređujući sistem korporativnog upravljanja.

Kodeksom korporativnog upravljanja uspostavljaju se principi korporativne prakse i organizacione kulture u skladu sa kojima će se ponašati nosioci korporativnog upravljanja, a naročito u vezi sa pravima akcionara, javnošću i transparentnog poslovanja. Primena kodeksa ima za cilj uvođenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omoguće ravnotežu uticaja njegovih nosilaca, konzistentnost sistema kontrole i jačanja poverenja akcionara. Kodeks predstavlja dopunu važećoj regulativi ustanovljenoj odredbama Zakona, Osnivačkog akta i Statuta Društva.

Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu i promene u poslovnim politikama društva

Snaga preduzeća je u jasno definisanim ciljevima i strategijama, posedovanje stručnog kadra, visok stepen kvaliteta proizvoda i usluga. Glavni rizici i pretnje su jaka konkurencija.

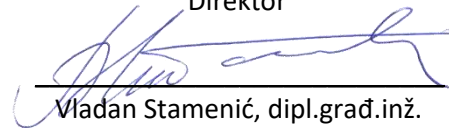
Cilj preduzeća Putevi ad Užice je da zadrži poziciju među vodećim kompanijama na tržištu poštujući kvalitet, rokove, životnu sredinu i ljude u svim oblastima poslovanja. Politika i ciljevi sistema menadžmenta zasnovani su na sledećim principima:

- Praćenje trendova u pogledu modernizovanja i unapređenja poslovanja i primenjivanje istih u cilju stalnog poboljšanja kvaliteta.
- Posvećenost poštovanju zakonske regulative, standarda, kodeksa, ugovora i ostalih preuzetih obaveza.
- Posvećenost kreiranju bezbednih i zdravih uslova za rad bez profesionalnih bolesti i povreda na radu kroz eliminaciju opasnosti i smanjenje rizika.

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023.GOD.

- Prevencija zagađjenja, zaštita životne sredine i pozitivan učinak na životnu sredinu.
- Racionalno korišćenje repromaterijala, energije i vode i društveno odgovorno poslovanje.
- Uspostavljanje uzajamno korisnih i etičkih odnosa sa svim poslovnim partnerima.
- Stalno poboljšavanje efektivnosti svih sistema, procesa, proizvoda i usluga.

Direktor



Vladan Stamenić, dipl.građ.inž.

Broj: 24-4293

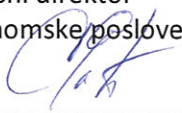
Datum: 30.04.2024.

Na osnovu člana 50. stav 2. tačka 3. Zakona o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS br. 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020, 153/2020) lica odgovorna za sastavljanje godišnjeg finansijskog izveštaja daju sledeću:

IZJAVU

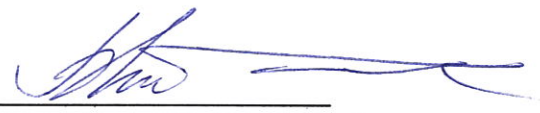
Prema našem najboljem saznanju godišnji finansijski izveštaj Akcionarskog društva Putevi Užice za 2023. god. sastavljen je uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu Društva.

Izvršni direktor
za ekonomske poslove


Svetlana Kujundžić, dipl.ecc



Direktor


Vladan Stamenić, dipl.gradj.inž.

Broj: 24-4296

Datum: 30.04.2024.

Na osnovu člana 50. i 51. Zakona o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS br. 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 i 153/2020) Akcionarsko društvo Putevi Užice daje sledeću :

IZJAVU

Redovan godišnji Finansijski izveštaj za 2023. godinu odobren je 29.03.2024.god.

Godišnji finansijski izveštaj za 2023. god nije usvojen od strane nadležnog organa s obzirom da nije održana Redovna Godišnja Skupština akcionara, koja će biti održana u zakonskom roku.

Putevi ad Užice

Direktor



* Vladan Stamenić, dipl.gradj.inž.