

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2005. GODINU**

JKP "BEOGRAD-PUT"

Beograd, 05.05.2006. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
BILANS STANJA	3
BILANS USPEHA.....	5
IZVEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	6
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	8
PRAVNI I DRUGI OSNOVI.....	9
OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU	11
RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	12
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	19 - 41

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju bilansa stanja preduzeća JKP "BEOGRAD-PUT" (u daljem tekstu "Preduzeće") sa stanjem na dan 31. decembra 2005. godine i odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i rezervama i bilansa tokova gotovine za navedenu poslovnu godinu. Za ove finansijske izveštaje, prikazane na stranama 2 do 41, odgovorno je rukovodstvo Preduzeća. Naša odgovornost je da na osnovu sprovedene revizije izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima.

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim standardima revizije. Međunarodni standardi revizije nalažu da planiramo i izvršimo reviziju na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije, obelodanjene u finansijskim izveštajima. Revizija, takođe uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje značajnijih procena, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu prezentaciju finansijskih izveštaja. Smatramo da revizija, koju smo obavili, obezbeđuje razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji, prikazuju **istinito i objektivno** stanje imovine, kapitala i obaveza Preduzeća sa stanjem na dan 31. decembra 2005. godine, kao i rezultat poslovanja, promene na kapitalu i rezervama i promene na novčanim tokovima za godinu završenu na taj dan, u skladu sa nacionalnim propisima o računovodstvu.

Ne izražavajući rezerve u odnosu na već dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

- a) Kao što je navedeno u napomeni 9 Preduzeće je izvršilo indirektan otpis datog avansa za osnovna sredstva preduzeću "Tico inter" u iznosu od 13,647 hiljada, što je evidentiralo na ispravci vrednosti datih avansa u okviru zaliha, čime je precenilo avanse za osnovna sredstva u iznosu od 13,647 hiljada dinara i potcenilo potraživanja po osnovu datih avansa u okviru zaliha u istom iznosu, što nije imalo uticaja na finansijski rezultat.
- b) Kao što je navedeno u napomeni 11 Preduzeće nije izvršilo popis nedovršene proizvodnje u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa u smislu da nije izvršena kvantifikacija nedovršene proizvodnje (popis otvorenih radnih naloga, obilazak gradilišta) već je popisna komisija konstatovala da je nedovršena proizvodnja u neznatnom obimu. Preduzeće ne vrši obračun troškova i učinaka u okviru klase 9. Neophodno je da se obračun troškova i učinaka vodi u okviru klase 9 i da se u momentu knjiženja privremene ili konačne situacije za izvedene radove troškovi obuhvaćeni tom situacijom prenesu na račun 980 - Troškovi prodatih učinaka.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

- c) Kao što je navedeno u napomeni 15 vrednost kapitala upisanog u registar Trgovinskog suda i vrednost kapitala posle prevođenja u registar Agencije za privredne registre, po vrednosti i strukturi ne odgovara vrednostima iz knjigovodstvenih evidencija.

Beograd, 05.05.2006. godine

Ovlašćeni revizor,

Prof. dr Jovan Rodić

BILANS STANJA

u hiljadama dinara

POZICIJA	Napomena	Na dan 31.decembra	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do IV)		1,623,019	1,826,896
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	4.2, 8	1,427	
III. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1 + 2)	4.3, 4.4, 9	1,614,892	1,820,523
1. Nekretnine, postrojenja i oprema		1,614,892	1,820,523
2. Biološka sredstva			
IV. DUGOR. FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)	4.5, 10	6,700	6,373
1. Učešće u kapitalu			
2. Ostali dugoročni plasmani	4.5, 10	6,700	6,373
B. OBRTNA IMOVINA (I do III)		1,023,042	470,041
I. ZALIHE	4.6, 11	316,824	248,015
II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 4)		706,218	222,026
1. Potraživanja	4.5.4, 12	246,653	218,377
2. Kratkoročni finansijski plasmani	12		
3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	4.7, 12	402,292	3,649
4. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	4.8, 13	57,273	
III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	14		
V. POSLOVNA IMOVINA (A+B)		2,646,061	2,296,937
G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
D. UKUPNA AKTIVA (V+G)		2,646,061	2,296,937
Đ. VANBILANSNA AKTIVA			

BILANS STANJA (nastavak)

u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	Napomena	Na dan 31.decembra	
		Tekuća godina	Prethodna godina
P A S I V A			
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI-VII)	5.1, 15	1,717,060	1,243,009
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL		571,883	239,650
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE			
IV. REVALORIZACIONE REZERVE		523,529	526,041
V. NERASPOREĐENA DOBIT		621,648	477,318
VI. GUBITAK			
VII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do IV)		929,001	1,053,928
I. DUGOROČNA REZERVISANJA			
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	5.3, 16	209,274	268,207
1. Dugoročni krediti		13,305	42,193
2. Ostale dugoročne obaveze		195,969	226,014
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 4)	5.3.	719,727	785,721
1. Kratkoročne finansijske obaveze	17		35,000
2. Obaveze iz poslovanja	18	629,787	627,109
3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	5.4, 19	4,324	37,170
4. Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja	5.5, 20	85,616	86,442
IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			
V. UKUPNA PASIVA (A+B)		2,646,061	2,296,937
G. VANBILANSNA PASIVA			

BILANS USPEHA

u hiljadama dinara.

P O Z I C I J A	Napomena	Za period 01.01.- 31.12.	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ RED. POSLOV.			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)	7.1.1	4,110,569	3,827,431
1. Prihodi od prodaje	21	4,105,619	3,825,149
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe			
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka			
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka			
5. Ostali poslovni prihodi	23	4,950	2,282
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	7.1.2.	4,038,834	3,435,886
1. Nabavna vrednost prodate robe			
2. Troškovi materijala	22	1,442,501	1,201,371
3. Trošk. zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		1,188,503	1,016,109
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja		283,762	264,695
5. Ostali poslovni rashodi	23	1,124,068	953,711
III. POSLOVNA DOBIT (I - II)		71,735	391,545
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)			
V. FINANSIJSKI PRIHODI	7.2.1, 24	5,917	2,953
VI. FINANSIJSKI RASHODI	7.2.2, 25	76,364	46,237
VII. OSTALI PRIHODI	7.3.1, 26	505,325	191,318
VIII. OSTALI RASHODI	7.3.2, 27	282,989	365,163
IX. DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III- IV+V-VI+VII-VIII)		223,624	174,416
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV- III-VI+V-VIII+VII)			
B. VANREDNE STAVKE			
I. VANREDNI PRIHODI			
II. VANREDNI RASHODI			
III. DOBIT PO OSNOVU VANR. STAVKI (I-II)			
IV. GUB. PO OSNOVU VANRED. STAVKI (II-I)			
V. DOBIT PRE OPOREZIVANJA (IX+BIII-X-BIV)		223,624	174,416
G. GUBITAK PRE OPOREZ. (X+BIV-IX-BIII)			
D. POREZ NA DOBIT	7.5.		14,641
Đ. NETO DOBIT (V-D)		223,624	159,775
E. NETO GUBITAK (D-V) ili (G+D)			

IZVEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	Na dan 31. decembra	
	Tekuća godina	Prethodna godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	4,927,720	3,213,224
1. Prodaja i primljeni avansi	4,607,826	3,035,798
2. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja		177,426
3. Vanredne stavke	319,894	
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 6)	3,683,413	2,947,044
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	2,432,635	1,848,533
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	1,103,971	1,023,559
3. Plaćene kamate	55,633	20,774
4. Porez na dobit	4,235	14,164
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	1,244	40,014
6. Vanredne stavke	85,695	
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	1,244,307	266,180
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)		
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	5,159	51,477
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ulag., nekret., post., opreme i bio. sredstava		51,319
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
4. Primljene kamate	5,159	158
5. Primljene dividende		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 4)	1,214,232	972,900
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr., opreme i bio. sred.	1,158,599	971,721
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		1,179
4. Plaćene kamate	55,633	
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	1,209,073	921,423
V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	428,845	248,473
1. Uvećanje osnovnog kapitala	332,233	
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	93,934	248,473
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	2,678	

IZVEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	Na dan 31. decembra	
	Tekuća godina	Prethodna godina
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	45,207	226,014
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)		
3. Finansijski lizing	45,207	226,014
4. Isplaćene dividende		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	383,638	22,459
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)		
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	5,361,724	3,513,174
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	4,942,852	4,145,958
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)	418,872	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)		632,784
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3,649	345,496
Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	502	316,392
I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	20,731	25,455
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)	402,292	3,649

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU**u hiljadama dinara**

OPIS	Osnovni kapital	Ostali kapital	Reval. rezerve	Dobit	Ukupno
Stanje na dan: <u>01.01.2004. godine</u>	162,701		69,059	169,533	401,293
Ispravka fundamentalne greške i promena računov. politike	69,059	7,890	456,982	148,010	681,941
Korigovano početno stanje	231,760	7,890	526,041	317,543	1,083,234
Povećanje / (smanjenje) revalorizacionih rezervi					
Neto dobit / (neto gubitak) perioda				159,775	159,775
Prodaja / (sticanje) sopstvenih akcija					
Prenos sa jednog oblika kapitala na drugi					
Raspodela dividende					
Uplate vlasnika / (isplate vlasnicima)					
Stanje na dan: <u>31.12.2004. godine</u>	231,760	7,890	526,041	477,318	1,243,009
Ispravka fundamentalne greške i promena računov. politike					
Korigovano početno stanje	231,760	7,890	526,041	477,318	1,243,009
Povećanje / (smanjenje) revalorizacionih rezervi					
Neto dobit perioda				223,624	223,624
Povećanje u toku 2005. godine*	303,600	33,053		916	337,569
Smanjenje u toku 2005. godine*		(4,420)	(2,512)	(80,210)	(87,142)
Raspodela dividende					
Uplate vlasnika / (isplate vlasnicima)					
Stanje na dan: <u>31.12.2005. godine</u>	535,360	36,523	523,529	621,648	1,717,060

* Obrazloženje dato u napomeni broj 15.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 4. Zakona o računovodstvu i reviziji i Odluke ovlašćenog lica, preduzeće je razvrstano u veliko pravno lice i prema stavu 2. člana 30. Zakona obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Tomislav Bogetić, direktor
2. Ćurguz Vera, šef knjigovodstva

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izveštaji preduzeća (Bilans stanja, Bilans uspeha, Bilans novčanih tokova, Izveštaj o promenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izveštaji, zapisnici o kontroli, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje. Izjavom rukovodstva br. IV/4 2339/1 od 05.05.2006. godine potvrđeno je da su priloženi finansijski izveštaji obuhvatili celokupnu imovinu i obaveze Preduzeća.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Ćurguz Vera, šef knjigovodstva,
2. Žebeljan Katica, koordinator knjigovodstva,
3. Jovanović Jovanka, knjigovođa kupaca,
4. Slavoljub Stefanović, knjigovođa dobavljača.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko računovodstvenog programa u DOS okruženju programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Knjigovodstvo se vodi u Preduzeću odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Interna kontrola nije formirana u Preduzeću.

1.7. Revizorski tim:

1. Prof. dr Jovan Rodić, ovlašćeni revizor
2. dr Milovan Filipović, ovlašćeni revizor
3. Miroslav Švedić, revizor
4. Mirjana Mihailović, mlađi revizor.

1.8. Vreme trajanja revizije: 23.01.2006. – 05.05.2006. godine

1.9. Računovodstvene politike baziraju se na sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakon o računovodstvu i reviziji (»Službeni list SRJ« 71/02),*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima ("Službeni glasnik RS",6/04),*
- *Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća i zadruge (»Službeni list SRJ« 53/04),*
- *Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit preduzeća ("Službeni glasnik RS",84/04),*
- *Zakon o porezu na dodatu vrednost (»Službeni glasnik RS«, 84/04)*
- *Pravilnik o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za preduzeća zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS",75/04).*

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji preduzeća i zadruge primenjuju Međunarodne računovodstvene standarde od 1. januara 2004. godine.

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji je donet 04.11.2004. godine od strane Upravnog odbora i primenjuje se u roku od osam dana od dana donošenja.

2. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

Javno komunalno preduzeće "Beograd put" osnovano je 1953. godine od strane Skupštine grada Beograda (tadašnjeg Narodnog odbora grada Beograda), kao Direkcija za puteve grada Beograda. Od januara 1974. godine Direkcija za puteve prerasta u OUR "Beograd put", a 1990. godine dobija status Javnog komunalnog preduzeća.

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

Preduzeće održava oko 4.000 gradskih ulica, 550 kilometara lokalnih i 630 kilometara regionalnih puteva grada Beograda, 400 semaforizovanih raskrsnica, 75.000 saobraćajnih znakova i brine o 240 mostova. Preduzeće raspolaže osposobljenim ljudstvom i mehanizacijom za svaku vrstu posla u okviru svoje delatnosti, a po potrebi angažuje i slobodne resurse na tržištu.

Preduzeće je organizovano kao ekonomska i poslovna celina u okviru šest organizacionih jedinica - sektora:

1. Građevinska operativa,
2. Proizvodnja asfaltnih masa i betona,
3. Biro za studije i projektovanje,
4. Signalizacija,
5. Mehanizacija i
6. Zajedničke službe.

Sedište Preduzeća je u Beogradu, Nušićeva br. 21, Beograd.

Matični broj Preduzeća je 07023332.

PIB: 102209952.

Šifra delatnosti: 45230 – Izgradnja, rekonstrukcija, uređenje i održavanje ulica, lokalnih i nekategorisanih puteva, saobraćajnih objekata i druge opreme puta na teritoriji Beograda.

Preduzeće je u 2005. godini izvršilo prevođenje u registar Agencije za privredne registre pod brojem BD. 31856/2005. godine, dana 23.06.2005. godine.

Prema podacima iz finansijskih izveštaja za 2005. godinu prosečan broj zaposlenih Preduzeća na osnovu stanja krajem svakog meseca je 1,598 zaposlena radnika.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Preduzeće je obavezno da se pridržava sledećih načela:

3.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj preduzeća kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj ceni i ceni koštanja osim u slučajevima primena načela impariteta.

3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne menja, a ako do promene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promene i obrazlože razlog promene.

3.1.3. NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilansu uspeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

3.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrednosti), koje zahteva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrednosti što ima za posledicu odmeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

3.1.7. NAČELO INDETITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4. PROCENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL procenjuje se po momentalnoj vrednosti potraživanja po osnovu upisanog neuplaćenog kapitala.

4.2. NEMATERIJALNA ULAGANJA obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill, a procenjuje se po nabavnoj vrednosti.

4.3. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA obuhvataju građevinske objekte, postrojenja i opremu, ostala osnovna sredstva i osnovna sredstva u pripremi.

Kupljena sredstva procenjuju se po nabavnoj ceni koja obuhvata fakturnu cenu i zavisne troškove nabavke.

Usklađivanje knjigovodstvene vrednosti nekretnina, postrojenja i oprema sa tržišnom vrednosti (poštenom vrednosti) vrši se procenom poštene vrednosti.

Pozitivni efekti usklađivanja sa poštenom vrednosti knjiže se u korist revalorizacionih rezervi. Negativni efekti usklađivanja sa poštenom vrednosti knjiže se na teret revalorizacione rezerve do visine ranije ostvarene revalorizacione rezerve za ista sredstva a ostatak negativnog efekta usklađivanja sa poštenom vrednosti knjiži se na teret rashoda.

Usklađivanje knjigovodstvene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme sa poštenom vrednosti vrši se ili svake godine, ako su znatna odstupanja knjigovodstvene od poštene vrednosti, ili u periodu od tri do pet godina, ako su odstupanja neznatna.

Prema izjavi rukovodstva stalna imovina u osnovnim sredstvima iskazana je po poštenoj (fer) u skladu sa MRS – 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, pa stoga u 2005. godini nije vršena njena procena.

4.4. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište, šume, građevinske objekte i stvari koje su proglašene za spomenike kulture, puteve lokalnog značaja, donji stroj železničkih pruga, puteva, aerodroma, ulica i trgova, je nabavna odnosno revalorizovana vrednost.

Građevinski objekti, oprema i nematerijalna ulaganja amortizuju se primenom proporcionalne metode amortizacije.

Klijent primenjuje sledeće stope amortizacije:

- nematerijalna ulaganja: 10%
- građevinski objekti: 1,3%
- vibro valjak: 12,5%
- bageri, kamioni za cisćenje snega, kiperi: 14,30%
- asfaltna baza: 10%
- kancelarijski nameštaj: 10 - 12,5%
- putnički automobili: 15,50%
- računari: 20%

Za potrebe poreskog bilansa građevinski objekti se amortizuju proporcionalnom metodom primenom propisane stope na nabavnu vrednost, a postrojenja i oprema amortizuju se degresivnom metodom primenom propisanih stopa na sadašnju vrednost.

4.5. FINANSIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA

4.5.1. Učešće u kapitalu procenjuje se po nominalnoj vrednosti ili tržišnoj vrednosti ako je ona niža.

Učešće u kapitalu otpisuje se srazmerno gubitku a povećava srazmerno povećanju osnovnog kapitala iz raspodele neto dobitka i jedno i drugo na osnovu izveštaja pravnog lica kod koga je uloženi kapital o pokriću gubitka odnosno o povećanju osnovnog kapitala iz raspodele neto dobitka

4.5.2. Krediti se procenjuju po nominalnoj vrednosti umanjenoj indirektno za eventualni gubitak a direktno za nastala i dokumentovane smanjene vrednosti.

4.5.3. Hartije od vrednosti, otkupljene sopstvene akcije i udeli procenjuju se po nabavnoj vrednosti ili tržišnoj vrednosti ako je ona niža.

4.5.4. Kratkoročna potraživanja procenjuju se po nominalnoj vrednosti umanjenom za indirektni otpis verovatno nenaplaćenih potraživanja odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

4.5.5. Finansijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

4.5.6. Preduzeće opštim aktom utvrđuje indirektno otpisivanje plasmana i potraživanja.

4.5.7. Zastarela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

4.5.8. Porez na dodatu vrednost iskazuje se kao porez na dodatu vrednost obračunat od strane dobavljača i po osnovu uvoza u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrednost kupcima.

4.6. ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

Na dan bilansa ove zalihe se vrednuju po tržišnoj ceni ako je ona niža od nabavne cene.

U slučaju smanjenja upotrebne vrednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

4.7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Hartije od vrednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrednosti procenjuju se po nabavnoj vrednosti a plemeniti metali procenjuju se po vrednosti izvedenoj iz cena plemenitih metala na svetskom tržištu.

Hartije od vrednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

4.8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju unapred plaćene odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturisani a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

4.9. PROCENJIVAJE POTRAŽIVANJA I GOTOVINE U STRANOJ VALUTI vrši se po srednjem kursu na dan bilansa.

5. PROCENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina, tekuće godine i otkupljene sopstvene acije je ispravka vrednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

5.2. DUGOROČNA REZERVISANJA predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku po osnovu prodatih učinaka za koje je obračunat prihod u punom iznosu,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja preduzeće procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova. Troškovi koji se pokrivaju dugoročnim rezervisanjima evidentiraju se direktno na teret dugoročnog rezervisanja. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

5.3. OBAVEZE

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procenjuju se po nominalnoj vrednosti. Obaveze u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane strane valute na dan bilansa.

Zastarele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

5.4. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST.

Iskazuje se obračunat porez na dodatu vrednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

5.5. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju:

- unapred obračunati troškovi,
- obračunati prihodi budućeg perioda,
- odloženi prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika,
- razgraničeni troškovi nabavke,
- donacije.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.