



ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2020. ГОДИНУ

Април 2021. године, Београд

На основу члана 50. Закона о тржишту капитала (Сл.гласник бр. 31/2011) и члана 3. Правилника о садржини, форми и начину извештавања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава (Сл. Гласник бр.14/2012), акционарско друштво „Магистрала“ а.д. Београд, доноси годишњи извештај о пословању следеће садржине :

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ ИЗВЕШТАВАЊА
2. ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ДРУШТВА ЗА 2019. ГОДИНУ
3. ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНИХ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
4. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2020.ГОД.
 - БИЛАНС СТАЊА
 - БИЛАНС УСПЕХА
 - ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
 - ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
 - ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
 - НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
5. ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
6. ИЗЈАВА НАДЛЕЖНОГ ОРГАНА О УСВАЈАЊУ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
7. ИЗЈАВА О РАСПОДЕЛИ ДОБИТИ ИЛИ ПОКРИЋУ ГУБИТКА
8. ИЗЈАВА О ПРОМЕНИ КОДЕКСА КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА

MAGISTRALA AD BEOGRAD

Tošin Bunar 198 Novi Beograd

Mat.br. 09017259

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
za 2020. godinu****I OPŠTI PODACI**

Poslovno ime	Preduzeće za održavanje i izgradnju puteva "MAGISTRALA" Akcionarsko društvo
Sedište i adresa	Beograd – Tošin Bunar 198
Matični broj	09017259
PIB	101717625
WEB SAJT	www.magistrala.rs
e-mail adresa	Office@magistrala.rs
Broj i datum upisa u registar priv. subjekata	БД.35449/2005 od 08.07.2005.godine
Delatnost	4211 – izgradnja puteva i autoputeva
Broj zaposlenih	135
Broj akcionara	68
Vrednost osnovnog kapitala	31.837
Broj izdatih akcija	31.837 ISIN broj: RSMGSTE11838 CFI: ESVUFR
Podaci o povezanim društvima	JP Putevi Srbije – Beograd, Bul.Kralja Aleksandra 282
Revizorska kuća koja je revidirala fin.izveštaj	Privredno društvo za reviziju "PKF"d.o.o. Beograd
Organ. tržišta na koje su uključene akcije	Beogradska berza ad Novi Beograd

10 najvećih akcionara na dan 31.12.2020.god.

Red.br.	Naziv akcionara	Broj akcija	% od ukup.misije
1.	JP Putevi Srbije - Beograd	12417	39,00179
2.	Lukić Nenad	7907	24,83588
3.	ABM Putogradnja d.o.o. - Mramor	7590	23,84019
4.	BG tablica	734	2,30549
5.	Kocinac Đorđije	114	0,35807
6.	Aksić Vladica	110	0,34551
7.	Filipović Jelica	105	0,32980
8.	Đurinac Cvetko	101	0,31724
9.	Stanišić Krunislav	82	0,25756
10.	Stanišić Milomir	78	0,24500

II PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

ODBOR DIREKTORA

IME I PREZIME	Sadašnje zaposlenje, članstvo u OD i NO drugih društava	Br. akcija koje posed. na dan 31.12.2020.
Aleksandar Savanović – Predsednik Zrenjanin – Balzakova 21	Direktor preduzeća Ravnaja trade d.o.o (nije član OD i ON u drugim društvima)	nema
Nebojša Baščarević Beograd – Praška 042/32	Generalni direktor preduzeća Magistrala ad (nije član OD i ON u drugim društvima)	nema
Nebojša Minić Kosovska Mitrovica – Vojvode Stepe 16	Opština Kosovska Mitrovica (nije član OD i ON u drugim društvima)	nema

Privredno društvo Magistrala a.d. Beograd je u 2020. godini ostvarilo ukupne prihode u vrednosti od 628.086.314,35 din, što je za 14,84 % veće u odnosu na 2019. god. ali su i rashodi povećani na 571.722.675,23 din. što je za 11,94 % više. I pored otežanih uslova poslovanja u privredi u celini, Društvo je uspeo da ostvari godišnji plan za 2020.god. iako je 2020.god. obeležila epidemija Covid virusa.

Društvo je i pored teških tržišnih uslova i teškoća u naplati potraživanja, uspeo da obezbedi redovno servisiranje obaveza prema dobavljačima i održi likvidnost tokom cele godine, bez zaduživanja bilo koje vrste.

Najveći uticaj na poslovanje Društva u 2020. godini imali su sledeći događaji:

- * Glavni uticaj na poslovanje svih preduzeća je imala pojava epidemije virusa Covid 19 i uvođenje vanrednog stanja u zemlji. Društvo je po preporuci Vlade uvelo plaćeno odsustvo za veliki broj radnika, ali je po isteku 45 dana odsustva vratilo zaposlene na radna mesta, jer je to proces rada zahtevao, Društvo je preduzelo sve mere bezbednosti i zaštite na radu.
- * Društvo je zadržalo redovno i zimsko održavanje deonice puteva na Kosovu i Metohiji i Beogradskom okrugu.
- * Dobilo poslove na rekonstrukciji i sanaciji železničke pruge na deonici Beograd – Stara Pazova
- * Rebalans budžeta sa ciljem povećanja sredstava za putnu privredu
- * Kurs Evra je bio stabilan i nije bilo korekcija cena.
- * Minimalna cena rada je povećavana u 2020.godini za 6,61 % .
- * Sve više izražena nelikvidnost i otežana naplata, kao i povećan rizik od stečaja firmi.
- * Sporost u sudskoj naplati potraživanja.

STRATEŠKI CILJEVI

Strateški ciljevi Društva su bili i ostali zadržavanje postojećih poslova, kao i stalna težnja ka osvajanju novih tržišta i novih poslova iz oblasti održavanja i izgradnje puteva. Tako da je društvo za naredni period obezbedilo posao za:

- Redovno održavanje državnih puteva na teritoriji grada Beograda
- Redovno i zimsko održavanje državnih i lokalnih puteva na Kosovu i Metohiji
- Redovno održavanje državnih puteva na severu KIM
- Radovi po nalogu na državnom putu IIB-319 - Batajnica
- Modernizacija i izgradnja železničke pruge Beograd centar – Nova Pazova
- Na osnovu ugovora o zakupu, naša mehanizacija biće angažovana na svim većim gradilištima preduzeća Kruševac put i Beton In.

FINANSIJSKA POLITIKA

Finansijska politika Društva se u 2020. godini nije menjala. Ažurnost i dnevna knjiženja poslovnih promena u okviru našeg društva omogućavaju da nakon obračuna PDV-a svakog petnaestog u mesecu imamo na raspolaganju poslovni rezultat za prethodni mesec. Na osnovu toga se najpre izmire obaveze prema javnim prihodima, zatim dobavljačima i na kraju prema zaposlenima. Tokom godine nije bilo većih odstupanja u visini zarada i nije bilo zadiranja ispod zagarantovanih.

Uložili smo maksimalan napor kako bi finansijska konstrukcija bila održiva i stabilna. Likvidnost se prati na dnevnom nivou. Naplata je relativno dobra što se tiče investitora JP Putevi Srbije, dok se za ostale to ne bi moglo reći. Kako su otežani uslovi naplate troškovi se detaljno analiziraju kao i opravdanost investicija.

III PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

1. PREGLED PRIHODA

u 000 din

1. Zimsko i letnje održavanje KIM	202.779
2. Redovno održavanje puteva i autoputeva	92.935
3. Periodično održavanje puteva i autoputeva	18.393
4. Sanacija i rekonstrukcija železničke pruge	241.327
5. Kontrola osovinskog opterećenja	1.813
6. Ostale usluge osnovne delatnosti	5.042
7. Usluge – rad mašina i mašinista	5.442
8. Usluge – prevoz	791
9. Prihod od zakupa opreme	42.249
10. Prihod od prefak.usluga	231

11. Prihod od prod.sekun.sirovina	24
12. Prihodi od uslovljenih donacija – Covid	14.959
13. Prihod od kamata	8
14. Prihod od premija i naplate šteta	235
15. Prihod – pozitivne kursne razlike	75
16. Prihod – efekat valutne klauzule	15
17. Prihod od naplate otpisanih potraživanja	59
18. Prihod od otpisanih dugovanja	1.634
19. Ostali prihodi	75
Ukupno	628.086

Prihodi se priznaju po neto principu, odnosno po principu fakturisane realizacije umanjene za poreze. Ostvarena realizacija proističe iz: naše redovne delatnosti (održavanje i izgradnja puteva) u vrednosti od 567.731 hiljada dinara, prihod od zakupa opreme 42.249 hiljade din. prihod od prefakturisanih usluga 231 hiljada din. prihod od donacija 14.959 hiljada din. prihodi od kamata 8 hiljada din. od otpisa dugovanja 1.634 hiljada din. i ostalih prihoda u vrednosti od 1.274 hiljade dinara.

1.1 Analiza ostvarenih prihoda

PRIHOD	2019	2020	% od ukupnih prihoda		2020/2019 %
			2019	2020	
Poslovni prihodi	545.076	625.985	99,68	99,68	14,84
Finansijski prihodi	1.667	173	0,30	0,02	/963,58/
Ostali prihodi	78	1.928	0,02	0,30	2.471,79
UKUPNO	546.821	628.086	100	100	

2. PREGLED RASHODA

u 000 din.

1. Troškovi osnovnog materijala	57.668
2. Troškovi održavanja OS i nabavka rezervnih delova	3.894
3. Troškovi nabavke auto guma	225
4. Troškovi nabavke sitnog inventara	117
5. Troškovi kancel.materijala	190
6. Troškovi opreme zaštite na radu	440
7. Troškovi proizvodnih usluga	265.684
8. Troškovi goriva i maziva	21.102
9. Troškovi ostalih energenata	694
10. Troškovi režije	66
11. Troškovi usluge prevoza	2.134
12. Troškovi telefona i interneta	863
13. Troškovi intelektualne svojine-sofveri,, licence	94
14. Troškovi komunalnih usluga	697
15. Troškovi zarada i naknada zarada	140.975
16. Troškovi finan. Invalida	1.470
17. Troškovi članarina	798
18. Troškovi amortizacije	32.604
19. Troškovi registracije vozila	3.126
20. Troškovi osiguranja opreme	3.624
21. Troškovi javnih prihoda	371
22. Troškovi usluga zaštite na radu i protiv pož.zaštita.....	759
23. Troškovi korišćenja auto puteva	735
24. Troškovi usluga revizije	412
25. Troškovi advokatskih usluga	1.788
26. Troškovi zdravstvenih usluga	129
27. Troškovi brokera	37
28. Troškovi zakupa opreme	2.007
29. Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	79
30. Troškovi ugostiteljskih usluga i poklona	524
31. Troškovi platnog prometa i PTT	490

32. Troškovi sudova, sudskih i administrat.taksi	316
33. Troškovi pretplate na stručnu literaturu	117
34. Troškovi oglasa	36
35. Troškovi kamata	1.446
36. Troškovi negat.efekata kursnih razlika	63
37. Troškovi ISO standarda	72
38. Troškovi ispravke vrednosti potraživanja	14.986
39. Troškovi tehničkog obezbeđenja objekta	6.678
40. Troškovi manjkova	27
41. Troškovi za obradu kredita i lizinga	3.952
42. Troškovi rashodovanja opreme	234
Ukupno	571.722

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu u kom su nastali a ne u momentu plaćanja, saglasno načelu nastanka poslovnih događaja u kom se rashodi priznaju.

Vrednost poslovnih troškova koji su direktno vezani za sam proces rada iznose 550.866 hilj. din. a čine ih troškovi proizvodnih usluga-podizvođači sa 265.684 hiljade din. zatim troškovi materijala sa 60.859 hiljada din. goriva, maziva i ostalih energenata 21.102 hiljade din. kao i troškovi održavanja OS u vrednosti od 2.219 hiljada din. Troškovi zarada, naknada zarada i ugovora iznose 140.975 hilj. dinara, amortizacija 32.604 hiljade din.

Finansijski rashodi iznose 5.461 hiljada dinara, osiguranje opreme 3.624 hilj. troškovi kamata 1.446, negativne kursne razlike 63 hilj.din. troškovi rashodovanja opreme 234 hiljade dinara.

2.1 Analiza rashoda

RASHODI	2019	2020	% od ukupnih rashoda		2020/2019 %
			2019	2020	
Poslovni rashodi	492.079	550.866	98,44	96,36	11,94
Finansijski rashodi	6.075	5.461	1,22	0,95	89,89
Ostali rashodi	1.703	15.395	0,34	2,69	903,99
UKUPNO	499.857	571.722	100	100	

3. Analiza rezultata poslovanja

REZULTAT POSLOVANJA	2019	2020
Poslovni dobitak/gubitak	52.997	75.119
Finansijski dobitak/gubitak	/4.408/	/5.288/
Ostali dobitak/gubitak	/1.625/	/13.467/
Dobitak pre oporezivanja	46.964	56.346
Porez na dobit/gubitak	4.730	6.748
Odloženi poreski prihodi	2.373	1.694
Neto dobitak/gubitak	39.861	47.922

3.1 Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja

OPIS	2019	2020
Produktivnost rada I	4.050,53	5.190,64
Produktivnost rada II	347,88	465,82
Ekonomičnost poslovanja	1,1077	1,1363
Rentabilnost poslovanja	0,0858	0,0897
Prinos na ukupan kapital	0,1059	0,1148
Neto prinos na ukupan kapital	1,2549	1,5052
Stepen zaduženosti	0,6622	0,0060
I stepen likvidnosti	0,1807	0,4668
II stepen likvidnosti	0,0920	0,0469
Neto obrtni kapital	1,4818	1,4323

Društvo je u 2020. godini ostvarilo prihod od 628.068 hiljade din. i rashod od 571.722 hiljada dinara, pa bruto dobit iznosi 56.346 hiljada dinara. Posle prikaza poreza na dobit i odloženih poreskih obaveza, neto dobit iznosi 47.922 hiljade dinara. Radi očuvanja finansijske stabilnosti društva, ne vrši se raspodela dobiti za dividendu akcionarima, već ostaje kao neraspoređena dobit.

Poslovna imovina AD Magistrala iznosi 1.001.752 hiljade dinara, a sastoji se od stalne imovine čija je vrednost 461.982 hiljada dinara i obrtne imovine čija je vrednost 539.770. hilj. dinara.

Sadašnja neto vrednost građevinskih objekata iznosi 33.292 hiljade dinara, opreme 318.864 hiljade din. a nekretnine u pribavljanju 920 hiljada dinara. Ukupna vrednost opreme iznosi 353.076 hilj. din.

4. KADROVI

Ovaj rezultat je ostvaren sa prosekom od 121 zaposlenog radnika sa kvalifikacionom strukturom:

- VII stepen stručne spremlje angažovano 9 izvršioća
- VI stepen stručne spremlje angažovano 6 izvršioća
- IV stepen stručne spremlje angažovano 30 izvršioća
- III stepen stručne spremlje angažovano 41 izvršioća
- II stepen stručne spremlje angažovano 35 izvršioća

Treba napomenuti da je fluktuacija zaposlenih u 2020. godini bila vrlo izražena. Ukupan priliv novo zaposlenih radnika je 21, dok je odliv 45 radnika, i to uglavnom čine proizvodni radnici. U 2020-oj godini je penzionisano 8 radnika.

Odabir stručnog tima i neposrednog rukovodećeg tima je u nadležnosti generalnog direktora.

Oseća se problem rukovođenja na nižim nivoima, izražena je nesamostalnost i čekanje na odluku direktora, kao i nedostatak timskog rada na čemu treba poraditi.

Kod usavršavanja kadrova se baca akcenat na obrazovanje zaposlenih preko sajmovā, seminara i stručnih predavanja iz oblasti putogradnje, bezbednosti i održavanja puteva, kao i računovodstva i finansija.

5. TEHNIČKA OPREMLJENOST

Tehnička opremljenost Društva mašinama i transportnim sredstvima je zadovoljavajuća, što omogućava da se proces rada obavlja neometano. Društvo je u 2020. god. investiralo u opremu samo 440 hilj. din. jer nije imalo potrebu za većā ulaganja, ali ima u planu da u narednom periodu nabavi novu opremu. Planirana nabavka oprema se sastoji od:

- 3 bagera guseničara
- 4 kombinovane građevinske mašine JCB

6. NAPLATA POTRAŽIVANJA REDOVNIM I SUDSKIM PUTEM

I pored otežanih uslova naplate Društvo je u 2020.g. uspeo u velikoj meri da naplati tekuća potraživanja. Problem nastaje kod potraživanja iz ranijih perioda, pa je Društvo iz tog razloga pokrenulo sudske sporove protiv:

- **Božur inženjering** doo Beograd, pred Privrednim sudom u Beogradu – P.br5255/13 – radi duga u iznosu od 9.535 Eur i P.6629/2015 u vrednosti od 7.708.168,25 dinara sa zateznom kamatom i troškovima postupka u vrednosti od 198.910,00 dinara. Rasprava zaključena 11.12.2013.g. Doneta presuda u korist Magistrale. Potom pokrenut stečajni postupak nad tuženim St-163/2013 pred Privrednim sudom u Beogradu, izvršena prijava potraživanja po gore navedenoj presudi, koja je priznata u celini.
- **Božur inženjering**, pred privrednim sudom u Beogradu. Br. predmeta ST.163/13, radi utvrđivanja punovažnosti ugovora o kupovini stana. Tuženi izjavio žalbu koju je Apelacioni sud odbio. Tuženi je u obavezi da isplati tužiocu troškove parničnog postupka u iznosu od 356.364,00 din.
- **Nikolić Živorad** – pred Osnovnim sudom u Kosovskoj Mitrovici – P1-64/16 – podneta tužba radi duga u iznosu od 455.592,00 dinara. Tuženi se nije odazvao pozivu suda koje je bilo zakazano za 29.10.2020.god.
Sledeća rasprava 01.02.2021.god.
- **Kesić Milutin** – pred Drugim osnovnim sudom u Beogradu – P br.1607/18 – radi duga u iznosu od 239.968,00 din. Doneta presuda u korist Magistrale. Pokrenut izvršni postupak. Izvršenje se uredno sprovodi.
- **Stojanović Živojin** na ime potraživanja datog zajma u vrednosti od 91.647,00 dinara, pred osnovnim sudom u Kosovskoj Mitrovici.br.predmeta P.63/16. Postupak prekinut do okončanja postupka u kome je Magistrala tužena.
- **Dogandžić Slaviša** – pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu.Br. predmeta P.63/6, na osnovu duga-zajma u vrednosti od 129.153,00 din.
Sledeća rasprava 08.02.2021.god.
- **Stević Živorad** radi povraćaja duga-zajma u vrednosti od 112.509,00 din. Osnovni sud u Kragujevcu doneo presudu u korist tižioca 14.P.br.16042/16 i nalaže tuženom da isplati tužiocu za glavni dug sa pripadajućom kamatom i sudskim troškovima u iznosu od 28.500,00 din. Pokrebnut izvršni postupak. Izvršenje se uredno sprovodi.
- **Poslovna mreža PK** – u toku izvršni postupak l.l.br.1207/17 pred javnim izvršiteljem Draganom Stojkov, radi naplate troškova parničnog postupka u iznosu od 61.092,00 din. a po rešenju Privrednog suda u Beogradu Dužnik je u blokadi.
- * **Europark doo Beograd** za naplatu duga u vrednosti od 15.100.000,00 din. Presudom privrednog suda u Beogradu P.br.1301/2013 usvojen je tužbeni zahtev i naloženo tuženom da uplati tužiocu glavni dug u iznosu od 15.100.000,00 din. sa pripadajućom kamatom, kao i troškove postupa u iznosu od 754.450,00 din.
- * **Trifunović Nebojša**, pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu, radi naplate duga na ime zajma u vrednosti 407.738,50 din. Br. predmeta II 185/18. Pošto tuženi nije u radnom odnosu, prikupljaju se podaci o njegovoj imovini kako bi se sprovedla prinudna naplata.
- * **Ristić Rista**, pred Osnovnim sudom u Jagodini, radi naplate duga na ime zajma u vrednosti os 266.856,00 din. Br. predmeta P.1559/18. Rešenjem suda parnični postupak je prekinut do okončanja spora koji se vodi pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu. Pošto je pomenuti spor okončan, predložen je nastavak postupka.
- **Jugoterm**, radi naplate potraživanja u stečajnom postupku, pred Privrednim sudom u Nišu. Br. predmeta ST.4/18 a vrednost 319.169,79 din. Zaključkom stečajnog upravnika osporena su nam potraživanja u iznosu od 212.478,07 dinara zbog zastarelosti.

U svojstvu tuženog protiv Magistrale se vode sledeći sporovi:

- **Surla Dejan**, pred Privrednim sudom u Beogradu – 865/16 – radi naknade zarade. Vrednost spora 2.148.000,00 din. Urađen nalaz veštaka. Doneta presuda u korist tužioca. Uložena žalba. Apelacioni sud usvojio tužbeni zahtev. Na presudu uložena žalba.
- **Milićević Đorđe**, postupak radi naknade štete zbog neiskorišćenog godišnjeg odmora i prekovremenog rada. pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu, gde se vodi pod poslovnim brojem 4 P1-1190/17. Vrednost spora 729.854,00 din. Sledeće ročište zakazano za 14.06.2021. god.
- **Milićević Đorđe**, pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu P1 br. 2028/2018. Tužba je podneta radi naknade štete na ime izgubljene zarade. Vrednost spora 1.012.790,00 din. Usvojen tužbeni zahtev tužioca. Uložena žalba.
- **Živojin Stojanović i drugi** (Dekić Miloš,Đorđević Dragi, Denić Zvezdan, Jović Ljubomir) radnici sa Kosova. Postupak radi poništaja rešenja o otkazu ugovora o radu pred Osnovnim sudom u Kosovskoj Mitrovici, sudska jedinica u Ranilugu, P1br.263/2014. Presuda doneta u korist tužioca. Uložena žalba. Čekamo odluku Drugostepenog suda.
- **Živojin Stojanović i drugi** (Dekić Miloš, Đorđević Dragi, Denić Zvezdan, Jović Ljubomir), postupak radi isplate zarade i drugih primanja, pred Osnovnim sudom u Kosovskoj Mitrovici, sudska jedinica u Ranilugu P1 br.127/16. Vrednost spora 900.000,00 din. Dat odgovor na tužbu. Sud usvojio prigovor mesne nenadležnosti. Tužilac uložio žalbu. Ročište zakazano za 05.02.2021 god.

- **Tmušić Srđan**, postupak radi isplate naknade prevoza u vrednosti od 100.000,00 din, pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu 1 P1-700/15. Dat odgovor na tužbu. Naredno ročište zakazano za 01.04.2021. god.
- * **Stević Živorad**, radi poništaja rešenja o otkazu ugovora o radu. Br.predmeta P1 292/17. Glavna rasprava je zaključena. Tužbeni zahtev odbačen. Tužioc je obavezan da tuženom naknadi troškove parničnog postupka u visini od 185.400,00 dinara.
- **Dejanović Miloš**, Br.predmeta 1105/18 radi naknade troškova prevoza, isplate uvećane zarade za prekovremeni rad. Vrednost spora 9.000,00 din. Ročište će naknadno biti zakazano
- **Magistrala** – Podnet zahtev za pokretanje prekršajnog postupka od strane Ministarstva finansija, poreska uprava Novi Beograd protiv Magistrale i ovlašćenog lica, da nisu u propisanom roku prijavili i uplatili porez na dobit. Br. predmeta P1 159201/16. Data pisana odbrana i do datuma podnošenja ovog izveštaja Magistrala nije dobila niti poziv za ročište, niti odluku.
- **Vulić Jorgovanka**, radi naknade troškova prevoza u vrednosti od 9.000,00 din.. U toku je postupak P1.br.436/16 pred Osnovnim sudom u Kosovskoj Mitrovici. Čeka se zakazivanje ročišta.
- **Stojković Jasmina (2 spora)**, radi naknade troškova prevoza u vrednosti od 9.000,00 din. Tužbeni zahtev odbijen. Tužilja je u obavezi da tuženom naknadi troškove u iznosu od 57.000,00 din. Drugi predmet br.316/16 po osnovu parničnih troškova u vrednosti od 15.939,00 din. Predmet je na čekanju.
- **Dunav osiguranje ADO Beograd**, tuženi: Tmušić Zvonko i Magistrala ad Beograd radi regnog duga povodom saobraćajne nesreće iz 2013.god. Doneta pravnosnažna presuda kojim se utvrđuje da je prvotuženi odgovoran za nastalu štetu, te da ima obavezu da isplati nastali dug.
- **Dunav osiguranje ADO Beograd**, tuženi: Vujović Dejan i Magistrala ad Beograd radi regresa. Vrednost spora je 188.760,00 d. Doneta prvostepena presuda kojom se utvrđuje da je porotuženu odgovoran za nastalu štetu, te je u obavezi da je izmiri, a sudske troškove treba solidarno da plate protuženi i drugotuženi. Troškovi iznose 188.760,00 dinara sa kamatom od 99.530,00 dinara
- **Rašić Dojčin**, radi naknade nematerijalne štete u visini od 4.000.000,00 dinara. I-19.P1br.126/17 pred Osnovnim sudom u Kosovskoj Mitrovici. Rešenjem suda određeno je izvođenje doka veštačenjem veštaka ortopeda i neurohirurga. Čeka se zakazivanje ročišta.
- **Ristić Rista** – predmet br.821/18, pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu, zbog neisplaćene zarade u vrednosti od 3.920.000,00 din. Po presudi Apelacionog suda poništeno rešenje o otkazu ugovora o radu. Sledeća rasprava zakazana za 27.01.2021. god.
- **Ristić Rista** – predmet br. P1 797/18 za poništenje Rešenja o otkazu ugovora o radu. Podnet odgovor na podnetu tužbu. Sledeća rasprava biće zakazana naknadno.
- * **Arsić Radislav** – predmet br.P1. 129/20 radi naknade izgubljene zarade na ime prekovremenog rada, rada na dane državnih praznika, za neiskorišćeni godišnji odmor, kao i razlike između ostvarene i isplaćene zarade. Sledeća rasprava zakazana za 02.06.2021. god.
- * **Pavlović Jovana** – Tuženi JP Putevi Srbije, UMEŠAČ Magistrala a.d. Beograd. Predmet br.17385/18 pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu. Vrednost spora 51.107,00 din.
- * **MUP PU Kruševac** – PR 159201/16 pred Prekršajnim sudom u Kruševcu. Prekršaj iz bezbednosti saobraćaja na putevima.
- * **MUP PU Beograd** – PR 60595/19 pred Prekršajnim sudom u Beogradu. Prekršaj iz bezbednosti saobraćaja na putevima.
- **Predlagač Marinković Nada**, protivnik predlagača Magistrala ad Beograd radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana. U toku je vanparnični postupak R1-349/16 pred Drugim osnovnim sudom u Beogradu. Čeka se odluka drugostepenog suda.
- **Predlagač: Kocinac Đorđije**, protiv predlagača Magistrala ad Beograd radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana. U toku je vanparnični postupak R1-48/17 pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu. Čeka se odluka drugostepenog suda.
- **Predlagač: Stakić Milanka**, protiv predlagača Magistrala ad Beograd radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana. U toku je vanparnični postupak R1-50/17 pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu. Čeka se odluka drugostepenog suda.
- **Predlagač: Mičković Milena**, protiv predlagača Magistrala ad Beograd radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana. U toku je vanparnični postupak R1-49/17 pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu. Čeka se odluka drugostepenog suda.

- **Predlagač: Bošković Nenad**, protiv predlagača Magistrala ad Beograd radi donošenja rešenja koje zamenjuje Ugovor o otkupu stana. U toku je vanparnični postupak R1-51/17 pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu. Čeka se odluka drugostepenog suda.
- **Predlagač: Arsić Radislav R1-33/17 i Vučković Goran R1-31/17** protiv predlagača Magistrala ad Beograd, pred Drugim osnovnim sudom radi donošenja rešenja koja zamenjuju ugovore o otkupu stanova. Čeka se odluka drugostepenog suda..

U cilju zaštite životne sredine Društvo je sklopilo ugovor za preuzimanje ambalažnog opasnog otpada sa preduzećem Yu Monbat doo Beograd, Ugovor o vanrednoj usluzi sa JKP Gradska čistoća za istovar i odlaganje otpada od građevinske delatnosti, na deponiji Vinča.

Na osnovu člana 329.stav 1. tačka 15. Zakona o privrednim društvima (Sl.glasnik RS br.36/2011 i 99/2011) i člana 36. Statuta privrednog društva Magistrala a.d. Beograd, Skupština akcionara nije održana, pa samim tim nije doneta odluka o usvajanju Izveštaja o primeni Kodeksa korporativnog upravljanja za poslovnu 2020. godinu.

U narednom periodu Društvo će nastojati da kroz primenu novih materijala u oblasti izgradnje puteva, obnovom i modernizacijom mehanizacije i voznog parka, ubrza proces pojedinih pozicija rada, kako bi bilo što konkurentnije na tržištu. Stabilnost cena repromaterijala i goriva, kao i stabilnost deviznog kursa, su najbitniji elementi koji utiču na poslovanje Društva u 2021. g.

Društvo prihvata odgovornost za istinitost i objektivni prikaz Izveštaja za godinu koja se završila 31.12.2020. god. u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

U Beogradu: 26.04. 2021. god.

Jovanka Marković


Rukovodilac finansijskog sektora



Nebojša Baščarević


Generalni direktor

ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНИХ ЗА САСТАВЉАЊЕ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји друштва "Магистрала" а.д. Београд за обрачунски период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године, састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним Стандардима Финансијског Извештавања (МСФИ), Међународним Рачуноводственим Стандардима (МРС) и уз поштовање Закона о Рачуноводству и Ревизији (Сл.Гласник РС бр.46/2006), подзаконских и интерних аката друштва донетих на основу Закона.

Финансијски извештаји Магистрала а.д. Београд, дају истините и објективне податке о стању имовине и обавеза и одражавају пословање и финансијски положај друштва и реално исказују добитке и губитке као и токове готовине и промене на капиталу.

На основу члана 50. Став 3. Закона о Тржишту капитала (Сл.Гласник РС бр.31/2011) и члана 3. Правилника о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава (Сл.Гласник РС бр.14/2012), ову изјаву сачињавају и дају као саставни део Годишњег извештаја, одговорна лица за састављање финансијских извештаја.

У Београду; 28.04.2020.



Јованка Марковић
Руководилац финансијског сектора



Небојша Башчаревић
Генерални директор

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 09017259

Шифра делатности 4211

ПИБ 101717625

Назив ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ОДРЖАВАЊЕ I ИЗГРАДЊУ ПУТЕВА МАГИСТРАЛА АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД (NOVI БЕОГРАД)

Седиште Београд (Нови Београд), Тошин Бунар 198

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. 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 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	17-18	461982	403131	397728
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	17	353076	385473	397506
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	17	33292	34381	37436
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	17	318864	350172	359150
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	17	920	920	920
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

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
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	18	108906	17658	222
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	18	222	222	222
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029		71000		
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		37684	17436	
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		539770	400456	257464
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		17705	25964	16377
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		3927	3398	7088
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

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
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	19	13778	22566	9289
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	20	246817	131140	44652
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054	20	11356	26156	39046
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	20	235461	104984	5606
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	21	37233	25438	5616
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЛУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	22	62000	164184	71737
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064	22		71000	54300
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	22	62000	93184	17437
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	23	175936	50971	57200
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	24	79	2759	39229
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	24			22653
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1001752	803587	655192
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

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
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	25	490760	443079	404048
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	25	31837	31837	31837
300	1. Акцијски капитал	0403	25	31837	31837	31837
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	25	3873	3873	3873
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	25	42	42	42
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	25	5842	5601	4771
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	25	460850	412928	373067
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	25	412928	373067	302284
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	25	47922	39861	70783
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	26-27	122212	67563	84695

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
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	26	5328	5066	3920
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	26	5328	5066	3920
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	27	116884	62497	80775
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		82319		
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438	27	15116	33259	51663
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	27	19449	29238	29112
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	32	11944	10250	7877
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		376836	282695	158572
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	28	27923	73020	108746
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	28		41157	82736
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

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
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	28	27923	31863	26010
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	29	33981	46556	2309
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	30	278983	143004	30424
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454	30	7	14	8
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	30	278976	142990	30416
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	31	27557	14979	8297
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	32	1140	38	1454
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	32	7252	5098	7342
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1001752	803587	655192
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у Београд

дана 20.04 2021 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 09017259

Шифра делатности 4211

ПИБ 101717625

Назив PREDUZEĆE ZA ODRŽAVANJE I IZGRADNJU PUTEVA MAGISTRALA AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд (Нови Београд), Тошин Бунар 198

БИЛАНС УСПЕХА

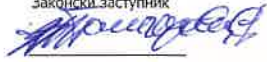
за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	5-6	625985	545076
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5	568777	514635
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012	5	251717	266342
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5	317060	278293
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		14959	
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	6	42249	441

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		550866	492079
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	8	60383	81458
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	8	21796	28591
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9	140674	155603
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	11	285011	177919
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	10	32604	30949
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		301	801
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	11	10097	16758
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		75119	52997
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	12	173	1667
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	12	75	439
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	12	27	439
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		48	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	12	8	185
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	12	90	1043
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	13	5461	6075
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	13	3952	2875
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	13	3952	2875
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	13	1446	2910
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	13	63	290
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		5288	4408
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	15	6236	105
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	14	1928	78
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	15	9159	1598
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		56364	46964
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	16	56364	46964
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	16	6748	4730
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	16	1694	2373
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	16	47922	39861
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>Београд</u>				Законски заступник	
дана <u>20.04</u> 20 <u>21</u> године					



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 09017259

Шифра делатности 4211

ПИБ 101717625

Назив PREDUZEĆE ZA ODRŽAVANJE I IZGRADNJU PUTEVA MAGISTRALA AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

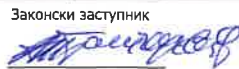
Седиште Београд (Нови Београд), Тошин Бунар 198

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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 1064)	2001	16	47922	39861
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006	25	5842	5601
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	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			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020	25	5842	5601
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023	25	5842	5601
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	16-25	42080	34260
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан вефинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у <u>Београд</u>					
дана <u>20.04.</u> 20 <u>21.</u> године					
					Законски заступник 

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 09017259

Шифра делатности 4211

ПИБ 101717625

Назив PREDUZEĆE ZA ODRŽAVANJE I IZGRADNJU PUTEVA MAGISTRALA AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд (Нови Београд), Тошин Бунар 198

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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 3)	3001	521720	695602
1. Продаја и примљени аванси	3002	517368	578900
2. Примљене камате из пословних активности	3003	8	185
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	4344	116517
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	398400	527993
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	260502	355362
2. Зараде, накнаде зграда и остали лични расходи	3007	124456	155603
3. Плаћене камате	3008	1446	2910
4. Порез на добитак	3009	1788	5369
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	10208	8749
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	123320	167609
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	94819	121022
1. Увећање основног капитала	3026		18183
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	82319	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	12500	47500
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		55339
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	93174	294860
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	18140	18234
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	41420	198963
4. Остале обавезе (одливи)	3035	25910	69908
5. Финансијски лизинг	3036	7704	7755
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	1645	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		173838
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	616539	816624
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	491574	822853
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	124965	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		6229
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	50971	57200
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	175936	50971

у Београд
 дана 20.04. 2021. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 09017259

Шифра делатности 4211

ПИБ 101717625

Назив PREDUZEĆE ZA ODRŽAVANJE I IZGRADNJU PUTEVA MAGISTRALA AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд (Нови Београд), Тошин Бунар 198

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3	4	5			
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	31837	4020		4038	3873
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	31837	4024		4042	3873
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	31837	4028		4046	3873
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	31837	4032		4050	3873

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	31837	4036		4054	3873

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	373067
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	373067
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	39861
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	412928
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	412928

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	47922
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	460850


Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	4771	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	42	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131	4771	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	42	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133	830	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	5601	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	42	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	5601	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	42	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
	Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141	241	4159		
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160		
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	5842	4161		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	42	4144		4162		

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	404048	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	404048	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	39031	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	443079	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	443079	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	47681	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	490760	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у <u>Београд</u>		Законски заступник					
дана <u>20.04.2021.</u> године							

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Magistrala a.d. Beograd

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31. decembra 2020. godine**

• OSNIVANJE I DELATNOST

Magistrala a.d. (u daljem tekstu „Društvo“) se bavi održavanjem i izgradnjom puteva i autoputeva. Društvo je osnovano 01.03.1999 g. kao preduzeće u društvenoj svojini. 2000 godine, transformiše se u Akcionarsko društvo, da bi se 2010. godine privatizovalo 100%.

Sedište Društva je u Beogradu, ulica Tošin Bunar br. 198

Matični broj društva je 09017259

Poreski identifikacioni broj društva (PIB) je 101717625

Broj zaposlenih 121

Tokom 2020.g. poslovni računi društva su bili aktivni 365 dana.

Zakonski zastupnik Društva je Generalni direktor Nebojša Baščarević.

Akcionarsko društvo za puteve, Magistrala iz Beograda je, na osnovu Odluke organa upravljanja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, razvrstano u SREDNJE pravno lice.

Akcije društva se primarno kotiraju na Beogradskoj berzi.

• OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Pravna lica i preduzetnici u republici Srbiji su obavezni da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrši u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu „Zakon“, objavljen u „Sl. glasnik RS“ br.62/2013 i 30/2018), kao i u skladu sa ostalom primenjivom podzakonskom regulativom.

Društvo kao srednje pravno lice, primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja (Okvir), Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne standarde (Odbor), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem ministarstva od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Sl. glasniku RS br.35 od 27. Marta 2014. godine (u daljem tekstu: „Rešenje o utvrđivanju prevoda“) utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MRS i MSFI, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje (Konceptualni okvir), usvojeni od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, objašnjenje primera, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31.12.2014. godine. Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljavani, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Međutim, do dana sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja, nisu bile prevedene sve izmene MRS/MSFI i IFRIC tumačenja koja su bila na snazi za godišnje periode koje počinju 01.01.2014. godine. Pored navedenog pojedina zakonska i pojedine podzakonske regulative propisuju računovodstvene postupke, vrednovanja i obelodanjivanja koja u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MRS, MSFI i IFRIC tumačenja.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)

Osim pomenutog, pojedine zakonske i podzakonske regulative u Republici Srbiji definišu određene računovodstvene postupke, što ima za posledicu dodatna odstupanja os MSFI kao što sledi:

- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl.glasnik RS 95/2014) i u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl. glasnik RS 95/2014 i 114/2014), koji odstupa od formata definisanog u MRS 1 (revidiran) – Prikazivanje finansijskih izveštaja i MRS 7 – Izveštaj o tokovima gotovine
- Rešenje Ministarstva finansija RS br. 401-00-896/2014 od 31. marta 2014. godine (Sl. glasnik RS br. 35/2014) utvrđuje da zvanične standarde čine prevodi Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja koje izdaje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja do 31. jula 2013. godine. Nakon ovog datuma izdat je značajan broj dopuna, godišnjih poboljšanja, izmena odnosno dodataka postojećim i revidiranim standardima i tumačenjima, kao i izdavanje novih standarda, odnosno ukidanje postojećih, koji nisu prevedeni i zvanično usvojeni u Republici Srbiji.
- Određenim podzakonskim aktima koji su na snazi u tekućem periodu zahteva se priznavanje, vrednovanje i klasifikacija sredstava, obaveza i kapitala, kao i prihoda i rashoda koja odstupa od zahteva prevedenih i usvojenih MSFI i MRS.

U skladu sa navedenim, a imajući potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa RS od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, ovi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja, Društvo nije promenilo MSFI i MRS koji u svojim odredbama dozvoljavaju raniju primenu, niti je primenilo standarde čiji prevod nije utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da Rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u Napomeni 4.

Društvo je u sastavljanju ovih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u Napomeni 3.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Društva za 2019. godinu. Finansijski izveštaji Društva su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 29. Maj 2020. godine.

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2019. godinu.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2020. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi nezavisno od vremena naplate.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju (Napomena 3.9). Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

3.3. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.4 Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa MRS 23 ili se kapitalizuju ukoliko ispunjavaju uslova za kapitalizaciju.

- **OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

3.5. Kursne razlike

- *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

- *Transakcije i stanja*

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju po osnovu kredita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“. Sve druge pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Ostali prihodi / rashodi“.

Promene u fer vrednosti monetarnih hartija od vrednosti izraženih u stranim valutama koje su klasifikovane

kao raspoložive za prodaju, tretiraju se kao kursne razlike po osnovu promena u amortizovanoj vrednosti hartija od vrednosti i kao ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti hartija od vrednosti. Kursne razlike

koje se odnose na promene u amortizovanoj vrednosti se priznaju u bilansu uspeha, a ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti se iskazuju u okviru kapitala.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije br. 3/11) dozvoljeno je razgraničenje nerealizovanih neto efekata kursnih razlika i valutnih klauzula obračunatih po osnovu dugoročnih obaveza i potraživanja nastalih u 2008, 2009 i 2010. godini.

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.6. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa MRS 8.

3.7. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.8. Nematerijalna ulaganja

Stečene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju u upotrebu softvera. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procenjenog veka upotrebe (2 do 5 godina).

Izdaci vezani za razvoj ili održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak u periodu kada nastanu. Izdaci direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše Društvo i koji će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja. Direktni troškovi obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovarajući deo pripadajućih režijskih troškova.

Troškovi razvoja računarskog softvera priznati kao sredstvo amortizuju se tokom njihovog procenjenog korisnog veka upotrebe.

3.9 Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Društvo može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.10. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

	U %
Građevinski objekti	2.5
Pogonska oprema	6.6 - 30
Putnička vozila	6.6 - 15

3.11. Finansijski instrumenti

- *Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha*

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 31.decembra 2020. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene iskazuju u bilansu uspeha.

- *Zajmovi i potraživanja*

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Društva zajmovi i potraživanja obuhvataju "potraživanja od prodaje i druga potraživanja" i "gotovinu i gotovinske ekvivalente."

Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodane proizvode, robu i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za ona potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana, a po odluci direktora, na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Društvo nenaplativa potraživanja isknižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća do godinu dana od dana bilansa.

Hartije od vrednosti kojima se trguje, iskazuju se po fer (tržišnoj) vrednosti. Efekti promene fer vrednosti

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.11. Finansijski instrumenti (nastavak)

Obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni i depozite po viđenju kod banaka.

- *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju*

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju predstavljaju nederivativna sredstva koja su svrstana u ovu kategoriju ili nisu klasifikovana ni u jednu drugu kategoriju. Uključuju se u dugoročna sredstva, osim ukoliko rukovodstvo ima nameru da ulaganja otuđi u roku od 12 meseci od datuma bilansa stanja. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

- *Finansijska sredstva koja se drže do dospeća*

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Društvo odluči da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija će biti reklasifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa stanja; tada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

- *Priznavanje i merenje*

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove za sva finansijska sredstva koja se ne iskazuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva se ne priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto i Društvo je u suštini prenelo sve rizike i koristi od vlasništva nad sredstvima. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti. Zajmovi, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeća se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Dobici ili gubici proistekli iz promena u fer vrednosti kategorije "finansijskih sredstava po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha", prikazani su u bilansu uspeha u okviru pozicije ostali prihodi/(rashodi) neto, u periodu u kome su nastali.

Prihod od dividendi od finansijskih sredstava po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha priznaje se u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda kada se utvrdi pravo Društva na naplatu.

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.11. Finansijski instrumenti (nastavak)

Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Društvo nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

3.12. Zalihe

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti. Obračun izlaza zaliha materijala se vrši po FIFO metodi. Zalihe materijala se po popisu rade po prosečnim cenama.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Društvo može naknadno da povrati od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Obračun izlaza zaliha robe se vrši po FIFO metodi.

OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.13. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja Društva, rezervisanja za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza.

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada Društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Merenje dugoročnih rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdataka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

3.14. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Društvo zaračunava i plaća doprinose za penziono i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.15. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Društvo posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Društvo i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između poreske osnovice i knjigovodstvene vrednosti u skladu sa politikom obelodanjivanja u *Napomeni 3.2.* i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa MRS 12 - Odložena poreska sredstva i poreske obaveze, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, 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 informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskog godini.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovanoj na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promenama u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu, i ukoliko za to postoji opravdani razlog, društvo vrši ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje se odnose na:

	u RSD 000	
	2020	2019.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	251.717	266.342
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	317.060	278.293
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Ukupno	568.777	544.635

Prihodi od prodaje usluga ostvareni su obavljanjem poslova redovne delatnosti, održavanjem, rekonstrukcijom i izgradnjom puteva. Tokom 2020.g. Društvo je ugovorilo i izvršilo radove na sledećim važnijim objektima:

- * Redovno letnje i zimsko održavanje puteva II reda: Kosovski okrug
- * Redovno letnje i zimsko održavanje puteva KiM Banjska i Doljane
- * Redovno održavanje državnih puteva: Nova Pazova-Petlja Batajnica, Barič- Draževac, Leštane - Bubanji Potok, Novi Banovci - Surčin, Umka - V.Moštanica, Draževac - Vranić.
- * Sanacija državnog puta IIB Novi Banovci - Surčin
- * Sanacija i rekonstrukcija železničke pruge na deonici Beograd – Stara Pazova
- * Kontrola osovinskog opterećenja – Kraljevo i okolina
- * Na osnovu ugovor o poslovno-tehničkoj saradnji, naša mehanizacija za izvođenje asfaltnih i zemljanih radova je angažovana na svim većim gradilištima preduzeća Kruševacput a.d. Kruševac

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Prihodi od premija		
Prihodi od zakupnina	42.249	441
Prihodi od uslovljenih donacija	14.959	
Ukupno	57.208	441

Ostali poslovni prihodi u vrednosti od 57.208 hiljada, se odnose na prihod od zakupa u iznosu od RSD 42.249 hilj. I donacija države kao pomoć preduzećima za isplatu zarada. U iznosu od 14.959 hilj.RSD

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodane robe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Nabavna vrednost prodane robe		
Ukupno		

8. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Troškovi materijala za izradu	57.669	74.888
Troškovi goriva i energije	21.796	28.591
Troškovi rezervnih delova	1.675	5.082
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	922	1.228
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	117	260
Ukupno	82.179	110.049

9. TROŠKOVI ZARADA

Troškovi zarada se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	111.301	122.236
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	17.999	20.396
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	6.537	7.149
Ostali lični rashodi i naknade	4.837	5.822
Ukupno	140.674	155.603

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Troškovi amortizacije	32.604	30.949
Ukupno	32.604	30.949

Troškovi amortizacije u iznosu od RSD 32.604 hiljada odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme.

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Troškovi usluga na izradi učinaka	265.684	157.360
Troškovi neproizvodnih usluga	2.445	4.540
Troškovi transportnih usluga	2.997	4.263
Troškovi premija osiguranja	3.624	6.475
Troškovi usluga održavanja	2.219	5.494
Troškovi ostalih usluga	12.333	8.841
Troškovi poreza	1.842	1.368
Troškovi reprezentacije	524	2.534
Troškovi članarina	798	647
Troškovi platnog prometa	490	479
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi zakupnina	2.007	1.921
Troškovi razvoja koje se ne kapitalizuju	72	40
Ostali nematerijalni troškovi	374	1.515
Ukupno	295.409	195.477

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 12.333 hiljade odnose se na: registraciju vozila u iznosu od 3.126 hiljada, iznos od 531 hiljada odnosi se na komunalne usluge, iznos od RSD 579 hiljada se odnosi na troškove usluga zaštite na radu, iznos od 180 hiljada odnosi se na PP zaštitu, iznos od RSD 102 hiljada na naknadu za korišćenje autoputeva, iznos od 6.678 hilj. odnosi se na troškove tehničkog obezbeđenja objekta, iznos od 634 hilj. odnosi se na usluge vanrednog prevoza i iznos od RSD 166 hiljada na ostale proizvodne usluge.

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 2.445 hiljada, se odnose na: troškove zdravstvenih usluga RSD 129 hiljada, troškovi revizije i izrade studije o transfernim cenama 412 hiljada, troškovi advokatskih usluga RSD 1.788 hiljada, troškovi za softver, licence i sl.usluge od RSD 95 hiljada i iznos od RSD 232 hiljada na ostale neproizvodne usluge.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 374 hiljade, se odnose na sudske, administrativne i druge takse i to u iznosu od 68 hiljada, troškove pretplate na časopise i stručnu literaturu, u vrednosti od RSD 117 hiljada, sudski troškovi i troškovi veštačenja u iznosu od RSD 94 hiljada, troškovi brokera i berze u iznosu od RSD 37 hiljada, i ostali troškovi 58 hiljada.

12. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Finansijski prihodi od ostalih povezanih lica	27	439
Prihodi od kamata (od trećih lica)	8	185
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)	75	266
Ostali finansijski prihodi	63	777
Ukupno	173	1.667

Ostali finansijski prihodi u iznosu od RSD 63 hilj. se odnose na prihode od obračuna valutne klauzule od 15. hilj RSD i ostalih prihoda 48 hilj.RSD

13. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		26
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	63	264
Rashodi kamata (prema trećim licima)	1.446	2.910
Ostali finansijski rashodi	3.952	2.875
Ukupno	5.461	6.075

Ostale finansijske rashode u iznosu od 3.952 hilj. RSD čine rashodi u vezi sa obradom kredita i lizinga.

14. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	235	19
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	59	59
Prihodi od otpisa obaveza	1634	
Ukupno	1928	78

15. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Ostali nepomenuti rashodi	176	996
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	8.749	
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	234	602
Ukupno	9.159	1.598

Ostale nepomenute rashode u iznosu od 176 hilj.RSD čine izdaci za komunalne prekršaju u vrednosti od 150 hilj.RSD. i ostali rashodi u vrednosti od 26 hilj RSD

16. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	U RSD 000	
	2020.	2019.
Tekući porez na dobit	(6.748)	(4.730)
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	(1.694)	(2.373)
Ukupno	(8.442)	(7.103)

Porez na dobit posle svih sprovedenih knjiženja iznosi 6.748 hilj. RSD.

Obračun amortizacije za poreske svrhe izvršen u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim poreskim obavezama za 1.694 hiljada RSD.

Tekući porez na dobit

Nacrt poreskog bilansa bez eventualnih efekata transfernih cena, na osnovu kojeg je obračunat porez na dobit iskazan u finansijskim izveštajima za 2020. godinu dat je u nastavku.

	U RSD 000	
	2020.	2019.
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha	56.364	46.964
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina		
<i>Korekcije troškova</i>	150	612
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	32.604	30.949
Amortizacija priznata u poreske svrhe	44.134	46.990
Poreski dobitak / (gubitak)	44.984	31.535
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti		

Poreska osnovica	44.984	31.535
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	6.748	4.730
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu 70%		
Tekući porez na dobit	6.748	4.730
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod- odloženi poreski prihod)	8.442	7.103
Efektivna poreska stopa (poreski rashod/dobitak pre oporezivanja x 100)	18,76%	22,52%

Društvo je na osnovu prikazanih podataka obračunalo porez na dobit u iznosu od RSD 6.748 hiljada RSD.

16. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Odloženi porez na dobit

	<i>U RSD 000</i>			
	<i>Bilans uspeha</i>		<i>Bilans stanja</i>	
	2020.	2019.	2020.	2019.
Odložena poreska sredstva / obaveze				
Stanje na početku godine			(10.250)	(7.877)
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	(1.694)	(2.373)	(1.694)	(2.373)
Stanje na kraju godine	(1.694)	(2.373)	(11.944)	(10.250)

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020	2019
Postrojenja i oprema	318.864	350.172
Građevinski objekti	33.292	34.381
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	920	920
Ukupno	353.076	385.473

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Promene na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema su prikazane u sledećoj tabeli:

	Građevinski		Investicije	
	Objekti	Oprema	u toku	Ukupno
Nabavna vrednost				
Stanje 01. januara 2019.	43.589	649810	920	694.319
Povećanja tokom godine		440		440
Prenos sa investicija u toku	-			
Rashodovano tokom godine	-	-1.267	-	-1.267
Otuđeno tokom godine	-		-	-2638
31. decembra 2019.godine	43.589	648.983	920	693.492
Ispravka vrednosti				
Stanje 01. januara 2020.	9.208	299.638	-	308.846
Amortizacija za 2020.	1.189	31.515	-	32.604
IV rashodovane opreme	-	-1.034	-	-1.034
IV otuđene opreme		-	-	-733
31. decembra 2020. godine	10.297	330.119	-	340.416
Neotpisana vrednost				
31. decembra 2020. godine	33.292	318.864	920	353.076
31. decembra 2019. godine	34.381	350.172	920	385.473

U toku 2020. godine nabavljena je kancelarijska oprema u vrednosti od 440 hilj.RSD

Nekretnine, postrojenja i oprema se vrednuju po nabavnoj vrednosti koju čini njihova fakturna vrednost, uvećana za zavisne troškove nabavke. Troškovi nastali po osnovu tekućeg održavanja osnovnih sredstava, kao što je zamena i ugradnja sitnih rezervnih delova i potrošnog materijala, kao i troškovi svakodnevnih popravki opreme i postrojenja, smatraju se rashodom perioda u kome su nastali i iskazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije troškovi tekućeg održavanja osnovnih sredstava. Ukoliko su troškovi održavanja veći od proseka republičke bruto zarade, za troškove investicionog održavanja uvećava se vrednost onog osnovnog sredstva u kome je izvršeno ulaganje. Rezervni delovi i investicioni materijal koji se koristi duže od jedne godine, ili koji mogu da se koriste samo u sklopu osnovnog sredstva prikazuju se u okviru pozicije osnovnih sredstava. Povećanje osnovnih sredstava u obračunskom periodu iznosi 440 hilj. RSD.

* Za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme koristi se proporcionalna metoda. Osnovicu za amortizaciju čini nabavna vrednost. Amortizacija se obračunava narednog meseca od stavljanja osnovnog sredstva u upotrebu, a prestaje danom otuđenja, rashodovanjem kada osnovno sredstvo ne može da obavlja svoju funkciju, kao i u slučaju kada se osnovno sredstvo u potpunosti amortizuje. Za 2020.g. obračunata je amortizacija u vrednosti od 32.604 hiljada, tako da vrednost osnovnih sredstava na dan 31.12.2020. god. iznosi 353.076 hiljada RSD

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

* Amortizacija opreme, uzete na finansijski lizing, obračunava se od momenta aktiviranja opreme. Amortizacija se obračunava primenom stope amortizacije na nabavnu vrednost umanjenu za procenjeni ostatak vrednosti. Stopa amortizacije utvrđuje se na bazi procenjenog veka korišćenja opreme. Procenu veka korišćenja utvrđuje stručna služba sektora Mehanizacija, a tehničke službe Društva su odgovorne za utvrđivanje preostalog veka korišćenja osnovnih sredstava, kao i njihove vrednosti po kojima se ta sredstva mogu prodati nakon njihovog rashodovanja.

* Promene knjigovodstvene vrednosti na početku i na kraju godine odnose se na naknadna povećanja vrednosti osnovnih sredstava, kao i obračun amortizacije.

* Za amortizaciju, obračunatu za tekuću godinu uvećava se ispravka vrednosti osnovnih sredstava.

U okviru osnovnih sredstava iskazana su i sredstva uzeta po ugovoru o finansijskom lizingu, sa pravom zadržavanja opreme po otplati lizing rata. Knjigovodstvena vrednost lizinga na dan bilansa stanja iznosi 45.615 hiljade RSD.

18. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	222	222
Ostali dugoročni finansijski plasmani	37.684	17.436
Ostali dugoročni finansijski plasmani – povezana lica	71.000	
Stanje na dan 31. decembra	108.906	17658

Učešće u kapitalu ostalih preduzeća iskazano je po nabavnoj vrednosti i odnosi se na posedovanje akcija:

- Univerzal banka 204 hiljade
- Srbijaput ad Beograd 18 hiljada

Ostale dugoročne finansijske plasmane čine date pozajmice: Europark 15.100 hilj. i Kijevo 13.300 hilj. Kameni agregati 9.284.hilj. i povezano lice ABM putogradnja 71.000 hilj.RSD.

19. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	13.778	22.566
Stanje na dan 31. decembra	13.778	22.566

20. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Kupci u zemlji ostala povezana lica	11.356	26.156
Kupci u zemlji	236.210	106.471
Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(750)	(1.487)
Stanje na dan 31. decembra	246.816	131.140

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	U RSD 000	
	2020.	2019.
Stanje na početku godine	(1.487)	(1.487)
Otpisano u toku godine	(750)	(105)
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 8.)	58	105
Ispravka u toku godine (Napomena 9.)		
Stanje 31. Decembra	(2.179)	(1.487)

U toku godine su naplaćena otpisana potraživanja u vrednosti od RSD 58 hilj.

Najznačajniji kupci u zemlji su;

1. JP Putevi Srbije – Beograd 11.356 hilj.
2. Kruševacput 88.357 hilj.
3. MBA Ratko Mitrović d.o.o., – Beograd 24.579 hilj
4. MBA Miljković 78.844 hilj.
5. China Railway 31.670 hilj.

Potraživanja od navedenih privrednih društava iznose čak 95% od ukupnih potraživanja.

21. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Potraživanja od zaposlenih	3.148	1.671
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	3.617	6.559
Ostala kratkoročna potraživanja	30.144	17.766

Potraž.po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		154
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	223	288
Potraživanja po osnovu naknada šteta	101	
Stanje na dan 31. decembra	37.233	25.438

Pozicija, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 3.148 hilj.odnosi se na ime otkupa stana po sudskom rešenju u iznosu od 1.317 hilj. stambeni zajam koji je Društvo dalo svojim zaposlenim radnicima i koji im mesečno odbija od zarade u iznosu od 1.831 hilj.RSD

Iznos od 30.144 hiljade odnosi se na date depozite i to: Banka Intesa 11.395 hilj.RSD, China Railway 18.398 hilj.RSD Profi team 301 hilj.RSD, JP Putevi 50 hilj.RSD.

22. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	62.000	164.184
Stanje na dan 31. decembra	62.000	164.184

Pozicija - Kratkoročni krediti i plasmani – odnosi se na pozajmice koje je Društvo dalo:

Kruševacput – Kruševac 62.000 hilj.

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Tekući (poslovni) računi	175.936	50.971
Stanje na dan 31. decembra	175.936	50.971

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA (nastavak)

Društvo ima otvorene poslovne račune kod sledećih banaka:

• Komercijalna banka ad Bg	broj računa	205-159282-64
• AIK banka ad Niš	broj računa	105-4363-35
• MTS banka ad Beograd	broj računa	360-5932101011-41
• MTS banka ad Beograd	broj računa	360-14912100011-57
• Banka Intesa	broj računa	160- 419764-38
• Banka Intesa	namen.rn.	160-420547-17
• Unicredit banka	broj računa	170-30025054000-60
• Komercijalna banka devizni račun	broj računa	00-536-0000668.8

24. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	79	1.048
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost		1.711
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
Stanje na dan 31. Decembra	79	2.759

25. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Akcijski kapital	31.837	31.837
Zakonske rezerve	3.873	3.873
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	42	42
Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja	(5.842)	(5.601)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	412.928	373.067
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	47.922	39.861
Stanje na dan 31. decembra	490.760	443.079

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Društva na dan 31. decembra 2020. godine je prikazana u narednoj tabeli :

	Broj akcija	%	U RSD 000
JP Putevi Srbije– Beograd	12.417	39,01	12.417
Lukić Nenad	7.907	24,83	7.907
ABM Putogradnja d.o.o., Mramor	7.590	23,84	7.590
Mali akcionari	3.923	12,32	3.923

Zakonske rezerve Društva na dan 31.12.2020. iznose 3,873 hiljada i datiraju iz ranijih godina. Revalorizacione rezerve Društva na dan 31.12.2020. godine iznose 42 hiljade.

U toku 2020.godine, na osnovu odluke Skupštine akcionara, Društvo nije izvršilo isplatu dividendi za 2019.godinu, već je ostavilo kao neraspoređenu dobit, koja na dan 31.12.2019. g. iznosi 412.928 hiljada.

Društvo je u 2020. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 47.922 hiljade RSD.

26. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Aktuarski dobiti i gubici po osnovu rezervisanja za penziju	5.328	5.065
Stanje na dan 31. decembra	5.328	5065

27. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Obaveze po osnovu kredita	97.435	33.259
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	19.449	29.238
Stanje na dan 31. decembra	116.884	62.497

Dugoročne obaveze odnose se na lizing uzet kod Unikredit lizinga – ostatak duga u vrednosti od 19.449 hiljada, a krediti uzeti za nabavku opreme od 97.435 hilj. čine; Scania kredit ad u vrednosti od 15.116 hilj. I Banka Intesa u vrednosti od 82.319 hilj.RSD

28. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2019.
Kratkoročni krediti u zemlji		41.157
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	27.923	31.863
Stanje na dan 31. decembra	27.923	73.020

Kratkoročni kredit koji je u 2019.g. uzet od Banka Intese za obnovu opreme u vrednosti RSD 41.157 hilj. je refinansiran i Društvo je uzelo novi dugoročni kredit u vrednosti od 82.319. hilj.RSD

Pozicija – deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine u iznosu od RSD 27.923 hilj, odnosi se na deo obaveza za opremu uzetu na finansijski lizing, kod Unicredit lizinga u iznosu od 9.783 hiljada, kredita za nabavku opreme uzete od Scania kredit AB-Sweden u iznosu od 18.139 hilj.RSD.

29. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	33.981	46.556
Stanje na dan 31. decembra	33.981	46.556

Iznos od 33.981 predstavlja primljeni avans od China Railway po ugovoru o rekonstrukciji pruge.

30. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Dobavljači u zemlji	278.976	142.990
Dobavljači ostala povezana lica u zemlji	7	14
Ostale obaveze iz poslovanja		
Stanje na dan 31. decembra	278.983	143.004

Značajniji dobavljači su:

MBA Miljković	3.475 hilj.
MAB Kompanija Miljković- K . Mitrovica	145.985 hilj.
Dunav osiguranje – kasko	2.178 hilj.
Vorex	1.922 hilj.
Beton In	9.265 hilj.
Kruševacput Kruševac	105.815 hilj.

31. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	7.197	7.969
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	8.713	2.140
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	7.290	1.791
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3.537	881
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	597	276
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	142	181
Ostale obaveze		1.635
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	48	65
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundir.	33	41
Stanje na dan 31. decembra	27.557	14.979

32. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Odložene poreske obaveze	11.944	10.250
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	1.140	38
Unapred obračunati troškovi		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	504	368
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za porez na dobit pravnih lica	6.748	4.730
Stanje na dan 31. decembra	20.336	15.386

33. SUDSKI SPOROVI

Pregled sudskih sporova u kojima je Društvo tužilac

U svojstvu tužioca Društvo vodi 11 sudskih sporova, od toga:

- Jedan spor za potraživanja u stečaju u vrednosti od 319 hilj.rsd (Jugoterm)
- Jedan spor za potraživanja u stečaju u vrednosti od 9.534,89 € + 7.708 hilj.RSD (Božur inženjering.)
- Jedan spor za naplatu duga u vrednosti od RSD 15.100.hilj. (Europark)
- Jedan spor za naknadu parničnih troškova u vrednosti od 61 hilj. (PFC)
- Sedam sporova u vezi duga od bivših radnika u vrednosti od RSD 1.704 hilj. i to:
 - Trifunović Nebojša 408 hilj.
 - Kesić Milutin 240
 - Nikolić Živorad 455 hilj.
 - Ristić Rista 267 hilj.
 - Stević Živorad 113 hilj.
 - Dogandđić Slaviša 129 hilj.
 - Stojanović Živojin 92.hilj.

Pregled sudskih sporova u kojima je Društvo tuženi

U svojstvu tuženog protiv Društva se vode 25 spora i to:

- Jedan spor za naknadu zarade za period 26.04.1995.-31.07.2011.g. (Surla Dejan), vrednost 2.148 hilj.
- Dva spora za regresni dug u vrednosti od 1.560 hilj. (Dunav osiguranje)
- Dva spora za povraćaj na rad i naknadu štete - Stević Živorad, Stojanović Živorad i dr. Vrednost sporova nije određena.

- Šest sporova radi naplate izgubljene zarade i prekovremenog rada, vrednost 6.863 hil (Milićević Đorđe i Ritić Rista po 2 spora – jedan spor nema vrednost; Stojanović Živojin i dr. Vrednost spora 900 hilj; Arsić Radislav, vrednost spora 200 hilj.).
- Jedan spor radi naknade štete zbog povrede na radu 4.000 hilj. (Rašić Dojčin)
- Dva spora za naknadu prevoza i troš.postupka u vrednosti od 109 hilj. (Dejanović Miloš i Tmušić Srđan. Vrednost sporova 109.hilj)
- Jedan spor za naknadu štete u vrednosti od 51 hilj. (Pavković Jovana)
- Jedan prekršajni postupak - Ministarstvo finansija (bez vrednosti)
- Protiv Magistrale se takođe vode sedam vanparničnih postupaka, radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana (Marinković Nada, Arsić Radislav, Stakić Milanka, Bošković Nenad, Kocinac Đorđije, Mićković Milena i Vučković Goran)
- Dva spora za učinjene prekršaje i ugrožavanje saobraćaja na drumu (MUP Kruševac i MUP Beograd)

34. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Društvo je na dan 31.12.2019. god. povezano pravno lice samo sa JP Putevi Srbije.

<i>Ostala potraživanja</i>	2020	2019
- JP putevi Srbije	11.356	26.156
UKUPNA POTRAŽIVANJA	11.356	26.156

	2020.	2019.
BILANS STANJA		
PASIVA		
<i>Obaveze prema dobavljačima</i>		
- JP Putevi Srbije	7	14
UKUPNE OBAVEZE	7	14

	U RSD 000	
	2020.	2019.
BILANS USPEHA		
PRIHODI		
<i>Poslovni prihodi</i>		
- Prodaja		
- Usluga	251.717	226.342
UKUPNI PRIHODI	251.717	226.342

Društvo je po osnovu transakcija sa povezanim pravnim licima u 2020.godini imalo prihode po osnovu fakturiranih usluga u iznosu od 251.717 hiljade i to od JP Puteva Srbije.

BILANS USPEHA RASHODI

Poslovni rashodi
Rashodi usluga – JP Putevi Srbije / hilj.

UKUPNI RASHODI / hilj.

Društvo nije po osnovu transakcija sa povezanim pravnim licima (JP Putevi Srbije), u 2020.godini imalo rashode.

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapital na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	U RSD 000	
	2020.	2019.
Zaduženost a)	493.720	344.514
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(175.936)	(50.971)
Neto zaduženost	(317.784)	(293.543)
Kapital b)	490.760	443.079
Racio neto dugovanja prema kapitalu	(0,647)	(0.662)

Zaduženost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze
Kapital uključuje celu klasu 3.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Kategorije finansijskih instrumenata

	U RSD 000	
	2020.	2019.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	108.906	17.658
Potraživanja po osnovu prodaje	246.817	131.140
Druga potraživanja	37.233	25.438
Kratkoročni finansijski plasmani	62.000	164.184
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	175.936	50.971
Aktivno vremensko razgraničenje		
	630.892	389.391
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	116.884	62.497
Kratkoročne finansijske obaveze	27.923	73.020
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	278.983	143.004
Druge obaveze	27.557	14.979
	451.347	293.500

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko potraživanja od kupaca iz inostranstva, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvo bila je sledeća:

U RSD 000					
	Sredstva		Obaveze		
	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.	
	5.366	3.311	3.839	2.495	
EUR					

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra i dolara (EUR i USD). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursevima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursevima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

U RSD 000					
	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.	
	10%	10%	(10%)	(10%)	
EUR					

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	U RSD 000	
	2020.	2019.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	108.906	17.658
Potraživanja po osnovu prodaje	246.817	131.140
Druga potraživanja	37.233	25.438
Kratkoročni finansijski plasmani	62.000	164.184
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	175.936	50.971
Aktivna vremenska razgraničenja – nefakturisana realiz.		
	630.892	389.391

Finansijske obaveze	2020	2019
Dugoročne obaveze	116.884	62.497
Kratkoročne finansijske obaveze	27.923	73.020
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	278.983	143.004
Druge obaveze	27.557	14.979
	451.347	293.500

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

Kreditni rizik

	<i>U RSD 000</i>	
	2020.	2019.
MBA Miljković	78.844	21.287
JP Putevi Srbije	11.356	26.156
Ratko Mitrović - Niskogradnja	24.579	24.579
Kruševac put	88.787	52.169
Ostali kupci	12.011	8.436
	247.247	132.627

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2019 godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	<i>U RSD 000</i>		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	56.130		56.130
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	430	430	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	190.687		190.687
	247.247	430	246.817

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2020. godini iznosi 60 dana.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo na dan 31. decembra 2020. godine je izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 430 hiljada RSD, a za potraživanja u vrednosti od 190.687hilj. je utvrdilo da nije došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata, da su potraživanja obezbeđena odgovarajućim finansijskim instrumentima i da će potraživanja u navedenom iznosu biti naplaćena.

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2020. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	<i>U RSD 000</i>		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživ. od kupaca	56.130		56.130
Dospela, ispravljena potraživ. od kupaca	430	430	-
Dospela, neispravljena potraž. od kupaca	190.687		190.687
	247.247	430	246.817

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

	U RSD					
	31.12.2020					
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatnosna	56.130	42.365	68.431	79.891		246.817
	56.130	42.365	68.431	79.891		246.817

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

							U RSD
							31.12.2020.
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina		Ukupno
Nekamatonosna	204.415	19.145	5.874	49.548			278.982
	204.415	19.145	5.874	49.548			278.982

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

Dospeća finansijskih obaveza

							U RSD
							31.12.2020.
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina			Ukupno
Nekamatonosne	10.368	78.631	44.300	145.683			278.982
	10.368	78.631	44.300	145.683			278.982

							U RSD
							31.12.2020.
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina			Ukupno
Nekamatonosne	10.368	78.631	44.300	145.683			278.982
	10.368	78.631	44.300	145.683			278.982

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2019. i 31. decembra 2020. godine.

	31.decembar 2019.		31.decembar 2020.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena Vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	222	222	222	222
Potraživanja po osnovu prodaje	131.140	131.140	246.817	246.817
Druga potraživanja	25.438	25.438	37.233	37.233
Kratkoročni finansijski plasmani	181.621	181.621	62.000	62.000
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	50.971	50.971	175.936	175.936
Aktivna vrem. razgr.				
	389.392	389.392	630.892	630.892
Finansijska obaveze				
Dugoročne obaveze	60.497	60.497	116.884	116.884
Kratkoročne finansijske obaveze	73.020	73.020	27.923	27.923
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	143.004	143.004	278.983	278.983
Druge obaveze				
Druge obaveze	14.979	14.979	27.557	27.557
	293.500	293.500	451.347	451.347

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

U periodu nakon završenog finansijskog izveštaja za 2019.god. došlo je do objave vanrednog stanja u Republici Srbiji povodom epidemije virusa COVID 19, što je rezultiralo odlukama organa upravljanja društva da se smanji obim poslovanja i radno angažovanih zaposlenih radnika. Društvo je nastavilo da radi smanjenim kapacitetom, međutim proces rada je zahtevao da se zaposleni vrate na svoja radna mesta, kako bi se ispoštovali potpisani ugovori, pa je Društvo u 2020.god. i pored teškoća koje je nametnulo vanredno stanje, povećalo poslovni prihod za 15% u odnosu na 2019.godinu.

36. KURSNA LISTA

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

			U RSD
	31. decembar 2020.		31. decembar 2019.
EUR	117,5802		117,5928
USD	95.6637		104,9186
CHF	108,4388		108,4004

U Beogradu;

Dana 23.04.2020.

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik



„MAGISTRALA“ A.D., BEOGRAD

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2020. GODINU**

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 – 5
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Napomene uz redovni godišnji finansijski izveštaj	
Izjava rukovodstva	

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

AKCIONARIMA I DIREKTORU DRUŠTVA „MAGISTRALA“ A.D., BEOGRAD

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva „Magistrala“ a.d., Beograd, (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu za godinu završenu na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika sadržanim u Napomenama uz redovne godišnje finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijsku poziciju društva na dan 31. decembra 2020. godine, rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti su detaljnije opisane u pasusu *Odgovornost revizora* u nastavku ovog izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna revizorska pitanja

Ključna pitanja revizije su ona pitanja, koja su po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja za reviziju finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju revizorskog mišljenja, ali ne u cilju izražavanja posebnog mišljenja o navedenim pitanjima.

Ispunili smo obaveze opisane u delu „Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja“, uključujući i povezana pitanja. U skladu s tim, naša revizija uključuje sprovođenje procedura dizajniranih da odgovore na našu procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima. Rezultati naših revizorskih procedura, uključujući procedure spovedene za ključna revizorska pitanja opisana u nastavku, daju osnovu za izražavanje našeg mišljenja o priloženim finansijskim izveštajima.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Ključna revizorska pitanja (Nastavak)

Ključno pitanje revizije	Odgovarajuća revizorska procedura
Priznavanje prihoda	
<p>U 2020. godini Društvo je ostavilo poslovni prihod u iznosu od RSD 625,985 hiljada.</p> <p>Prihodi su materijalno značajna kategorija koja je podložna značajnom inherentnom riziku i jedan je od glavnih indikatora kojim se ocenjuje uspešnost poslovanja društva. Postoji rizik da su prihodi iskazani u višem iznosu od onog koje je Društvo ostvarilo.</p> <p><i>Međunarodni standard finansijkog izveštavanja – MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima“</i> navodi da se prihod priznaje kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada se ta naknada može pouzdano izmeriti.</p> <p>U skladu sa tim, Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva, te kada su proizvodi i roba i svi rizici povezani sa njom preneti na kupca.</p> <p>Prihodi od prodaje proizvoda, usluge i robe priznaju se na temelju ugovorenih cena umanjениh za ugovoreno popuste i porez na dodatu vrednost.</p> <p><i>(Pogledati napomene 3.1, 5. i 6. uz finansijske izveštaje)</i></p>	<p>Uradili smo analizu da li je rukovodstvo Društva adekvatno priznavalo prihode i primenilo zahteve MSFI 15 – „<i>Prihodi od ugovora sa kupcima</i>“.</p> <p>Naše revizorske procedure su uključivale testiranje kontrola i druge procedure revizije, uključujući:</p> <ul style="list-style-type: none">- Procenu okruženja IT sistema u vezi sa fakturisanjem usluga i odmeravanjem prihoda, kao i drugih relevantnih sistema koji podržavaju odmeravanje prihoda;- Ocenili smo računovodstvene politike koje se odnose na priznavanje prihoda;- Testirali smo interne kontrole koje je Društvo uspostavilo;- Proveru sistema fakturisanja i merenja prihoda do unosa u glavnu knjigu;- Proveru pojedinačnih faktura kupcima (na bazi revizorskog uzorkovanja), potvrdili njihovu usaglašenost sa ugovorima, dogovorenim cenama, otpremnicama i priznatim iznosom prihoda i izvršili smo analitičke procedure na priznate prihode i troškove prodatih proizvoda. <p>Na bazi sprovedenih revizorskih procedura, nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na tačnost evidentiranih prihoda za godinu koja se završila 31. decembra 2020. godine.</p> <p>Uverili smo se da su sistemi i procesi koje je uspostavilo rukovodstvo, kao i procene i pretpostavke koje su napravljene dovoljno dokumentovane i potkrepljene, da bi se osigurala pravilna primena MSFI 15.</p>

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Ključna revizorska pitanja (Nastavak)

Ključno pitanje revizije	Odgovarajuća revizorska procedura
Vrednovanje potraživanja po osnovu prodaje Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo ima iskazana potraživanja od prodaje u ukupnom iznosu od RSD 246,817 hiljada od tog iznosa na preduzeća u zemlji se odnosi iznos od RSD 246,817 hiljada. Društvo je izloženo kreditnom riziku odnosno riziku od naplate potraživanja. Potraživanja od kupaca se iskazuju u nominalnom iznosu umanjenom za odgovarajući iznos ispravke vrednosti potraživanja po osnovu procene Rukovodstva društva. Ispravka vrednosti potraživanja rizičnih u pogledu neizvesnosti naplate obavlja se na teret rashoda za tekuću godinu. <i>(Pogledati napomene 3.11, 4.2, 5 i 20. uz finansijske izveštaje)</i>	Uradili smo analizu da li je rukovodstvo Društva adekvatno izvršilo vrednovanje potraživanja od prodaje. Naše revizorske procedure su uključivale testiranje kontrola i druge procedure revizije, uključujući: <ul style="list-style-type: none">- Ocenili smo računovodstvene politike koje se odnose na potraživanja od prodaje i stekli smo razumevanje za vrednovanje ispravke vrednosti potraživanja;- Pregledali smo starosnu strukturu potraživanja i utvrdili smo da je ispravka vrednosti potraživanja izvršena u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama Društva;- Za potraživanja koja su starija od 365 dana a nisu ispravljena, pregledali smo odgovarajuće kolaterale koji osiguravaju naplatu potraživanja. Na bazi sprovedenih revizorskih procedura, nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na tačnost evidentiranja i procene Rukovodstva Društva u vezi sa ispravkom vrednosti potraživanja za godinu koja se završila 31. decembra 2020. godine.

Skretanje pažnje

- Finansijski izveštaji Društva za poslovnu 2020. godinu, u delu koji se odnosi na porez na dobit i odložene poreze, podložan je promenama zbog neusaglašenosti zakonskog roka za podnošenje Poreskog bilansa i roka za podnošenje finansijskih izveštaja Agenciji za privredne registre RS i Komisiji za hartije od vrednosti Republike Srbije. Eventualne efekte korekcija na finansijske izveštaje moguće je definisati tek nakon predaje zvaničnih obrazaca Poreskoj upravi.

Naše mišljenje ne sadrži rezerve po ovim pitanjima.

Ostala pitanja

- Finansijski izveštaji Društva za 2019. godinu bili su predmet revizije drugog revizora koji je u svom izveštaju od 29. maja 2020. godine izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje.

TC Stari Merkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | Republika Srbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 285-201100000084-52 Sberbank | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o. je članica PKF International Limited familije pravno nezavisnih firmi i ne prihvata bilo kakvu odgovornost i obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem pojedinačnih članica ili korespondentskih firmi.

PKF d.o.o. is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti, kao i za obelodanjivanja, ukoliko je primenjivo, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo planira da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili u slučaju nepostojanja druge realne mogućnosti osim navedene.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naša je odgovornost da se, na osnovu izvršene revizije, u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, kao i za pripremu revizorskog izveštaja koji će sadržati naše mišljenje.

Uveravanje u razumnoj meri predstavlja visok nivo uveravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao sastavni deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Takođe:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji odgovaraju identifikovanim rizicima, i pribavimo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza koji daju osnovu za naše mišljenje. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi i udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumevanje o onim internim kontrolama koje su relevantne za reviziju u cilju osmišljavanja revizijskih procedura koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva.
- Vršimo ocenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalno značajna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu imati za posledicu da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

TC Stari Merkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | Republika Srbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 285-201100000084-52 Sberbank | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o. je članica PKF International Limited familije pravno nezavisnih firmi i ne prihvata bilo kakvu odgovornost i obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem pojedinačnih članica ili korespondentskih firmi.

PKF d.o.o. is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u internim kontrolama koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je primenljivo, o povezanim merama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizorska pitanja.

Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu Republike Srbije (Službeni glasnik Republike Srbije broj 73/2019). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2020. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – *Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije*, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u Godišnjem izveštaju o poslovanju su, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2020. godine.

Beograd, 29. april 2021. godine



Slobodan Škurtić
Ovlašćeni revizor

za „PKF“ d.o.o., Beograd
Palmira Toljatija 5/III
11070 Novi Beograd

TC Stari Merkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | Republika Srbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 285-2011000000084-52 Sberbank | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o. je članica PKF International Limited familije pravno nezavisnih firmi i ne prihvata bilo kakvu odgovornost i obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem pojedinačnih članica ili korespondentskih firmi.

PKF d.o.o. is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 09017259

Шифра делатности 4211

ПИБ 101717625

Назив PREDUZEĆE ZA ODRŽAVANJE I IZGRADNJU PUTEVA MAGISTRALA AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд (Нови Београд), Тошин Бунар 198

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. 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 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	17-18	461982	403131	397728
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	17	353076	385473	397506
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	17	33292	34381	37436
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	17	318864	350172	359150
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	17	920	920	920
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

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
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	18	108906	17658	222
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	18	222	222	222
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029		71000		
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		37684	17436	
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		539770	400456	257464
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		17705	25964	16377
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		3927	3398	7088
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

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
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	19	13778	22566	9289
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	20	246817	131140	44652
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054	20	11356	26156	39046
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	20	235461	104984	5606
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	21	37233	25438	5616
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	22	62000	164184	71737
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064	22		71000	54300
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	22	62000	93184	17437
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	23	175936	50971	57200
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	24	79	2759	39229
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	24			22653
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1001752	803587	655192
88	Љ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

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
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	25	490760	443079	404048
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	25	31837	31837	31837
300	1. Акцијски капитал	0403	25	31837	31837	31837
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Зајдружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	25	3873	3873	3873
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	25	42	42	42
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	25	5842	5601	4771
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	25	460850	412928	373067
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	25	412928	373067	302284
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	25	47922	39861	70783
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	26-27	122212	67563	84695

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
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	26	5328	5066	3920
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	26	5328	5066	3920
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	27	116884	62497	80775
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		82319		
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438	27	15116	33259	51663
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	27	19449	29238	29112
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	32	11944	10250	7877
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		376836	282695	158572
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	28	27923	73020	108746
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	28		41157	82736
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

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
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	28	27923	31863	26010
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	29	33981	46556	2309
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	30	278983	143004	30424
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454	30	7	14	8
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456	30	278976	142990	30416
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	31	27557	14979	8297
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	32	1140	38	1454
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	32	7252	5098	7342
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1001752	803587	655192
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у Београд

дана 20.04 2021 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 09017259

Шифра делатности 4211

ПИБ 101717625

Назив PREDUZEĆE ZA ODRŽAVANJE I IZGRADNJU PUTEVA MAGISTRALA AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд (Нови Београд), Тошин Бунар 198

БИЛАНС УСПЕХА

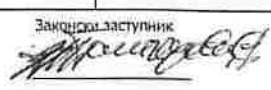
за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	5-6	625985	545076
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5	568777	544635
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012	5	251717	266342
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5	317060	278293
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		14959	
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	6	42249	441

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		550866	492079
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	8	60383	81458
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	8	21796	28591
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9	140674	155603
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	11	285011	177919
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	10	32604	30949
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		301	801
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	11	10097	16758
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		75119	52997
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	12	173	1667
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	12	75	439
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	12	27	439
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		48	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	12	8	185
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	12	90	1043
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	13	5461	6075
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	13	3952	2875
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	13	3952	2875
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	13	1446	2910
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	13	63	290
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		5288	4408
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	15	6236	105
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	14	1928	78
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	15	9159	1598
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		56364	46964
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	16	56364	46964
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	16	6748	4730
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	16	1694	2373
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	16	47922	39861
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умњена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>Београд</u>					
дана <u>20.04</u> 20 <u>21</u> године					
				Законски заступник 	



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 09017259

Шифра делатности 4211

ПИБ 101717625

Назив ПРЕРУЖЕЋЕ ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ИЗГРАДЊУ ПУТЕВА МАГИСТРАЛА АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД)

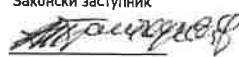
Седиште Београд (Нови Београд), Тошин Бунар 198

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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 1064)	2001	16	47922	39861
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актурски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006	25	5842	5601
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	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			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020	25	5842	5601
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023	25	5842	5601
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	16-25	42080	34260
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у <u>Београд</u>			Законски заступник		
дан 20.04. 2021. године					



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 09017259

Шифра делатности 4211

ПИБ 101717625

Назив PREDUZEĆE ZA ODRŽAVANJE I IZGRADNJU PUTEVA MAGISTRALA AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд (Нови Београд), Тошин Бунар 198

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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 3)	3001	521720	695602
1. Продаја и примљени аванси	3002	517368	578900
2. Примљене камате из пословних активности	3003	8	185
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	4344	116517
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	398400	527993
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	260502	355362
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	124456	155603
3. Плаћене камате	3008	1446	2910
4. Порез на добитак	3009	1788	5369
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	10208	8749
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	123320	167609
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	94819	121022
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		18183
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	82319	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	12500	47500
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		55339
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	93174	294860
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	18140	18234
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	41420	198963
4. Остале обавезе (одливи)	3035	25910	69908
5. Финансијски лизинг	3036	7704	7755
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	1645	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		173838
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	616539	816624
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	491574	822853
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	124965	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		6229
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	50971	57200
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	175936	50971

у Београд
 дана 20.04. 2021. године



Законски заступник

[Signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 09017259

Шифра делатности 4211

ПИБ 101717625

Назив PREDUZEĆE ZA ODRŽAVANJE I IZGRADNJU PUTEVA MAGISTRALA AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд (Нови Београд), Тошин Бунар 198

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	31837	4020		4038	3873
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	31837	4024		4042	3873
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	31837	4028		4046	3873
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	31837	4032		4050	3873

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани и испуњени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	31837	4036		4054	3873

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	373067
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	373067
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	39861
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	412928
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	412928

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		35		047 и 237		34	
		АОП	Губитак	АОП	Откуљане сопствене акције	АОП	Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	47922
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	460850

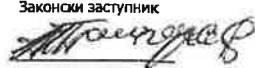
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничко инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	4771	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	42	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131	4771	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	42	4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133	830	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	5601	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	42	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	5601	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	42	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години:						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123		4141	241	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	5842	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	42	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		333		334 и 335		336		
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	
1	2		12		13		14	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199		
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204		
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205		
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206		
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212		

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		333		334 и 335		336		
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	
1	2		12		13		14	
	Промена у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213		
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214		
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216		

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	404048	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
б) исправке на потражној страни рачуна	4220						
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	404048	4246	
б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222						
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	39031	4247	
б) промет на потражној страни рачуна	4224						
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	443079	4248	
б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226						
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
б) исправке на потражној страни рачуна	4228						
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	443079	4250	
б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230						

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добити или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
8	Промене у текућој _____ години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	47681
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			4251
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	490760
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			4252
у <u>Београд</u>		Законски заступник			
дана <u>20.04.2021</u> године					

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Magistrala a.d. Beograd

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31. decembra 2020. godine**

• OSNIVANJE I DELATNOST

Magistrala a.d. (u daljem tekstu „Društvo“) se bavi održavanjem i izgradnjom puteva i autoputeva. Društvo je osnovano 01.03.1999 g. kao preduzeće u društvenoj svojini. 2000 godine, transformiše se u Akcionarsko društvo, da bi se 2010. godine privatizovalo 100%.

Sedište Društva je u Beogradu, ulica Tošin Bunar br. 198

Matični broj društva je 09017259

Poreski identifikacioni broj društva (PIB) je 101717625

Broj zaposlenih 121

Tokom 2020.g. poslovni računi društva su bili aktivni 365 dana.

Zakonski zastupnik Društva je Generalni direktor Nebojša Baščarević.

Akcionarsko društvo za puteve, Magistrala iz Beograda je, na osnovu Odluke organa upravljanja , u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, razvrstano u SREDNJE pravno lice.

Akcije društva se primarno kotiraju na Beogradskoj berzi.

• OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Pravna lica i preduzetnici u republici Srbiji su obavezni da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrši u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu „Zakon“, objavljen u „Sl. glasnik RS“ br.62/2013 i 30/2018), kao i u skladu sa ostalom primenjivom podzakonskom regulativom.

Društvo kao srednje pravno lice, primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja (Okvir), Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne standarde (Odbor), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem ministarstva od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Sl. glasniku RS br.35 od 27. Marta 2014. godine (u daljem tekstu: „Rešenje o utvrđivanju prevoda“) utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MRS i MSFI, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje (Konceptualni okvir), usvojeni od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, objašnjenje primera, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31.12.2014. godine. Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljavani, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Međutim, do dana sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja, nisu bile prevedene sve izmene MRS/MSFI i IFRIC tumačenja koja su bila na snazi za godišnje periode koje počinju 01.01.2014. godine. Pored navedenog pojedina zakonska i pojedine podzakonske regulative propisuju računovodstvene postupke, vrednovanja i obelodanjivanja koja u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MRS, MSFI i IFRIC tumačenja.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)

Osim pomenutog, pojedine zakonske i podzakonske regulative u Republici Srbiji definišu određene računovodstvene postupke, što ima za posledicu dodatna odstupanja os MSFI kao što sledi:

- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl.glasnik RS 95/2014) i u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl. glasnik RS 95/2014 i 114/2014), koji odstupa od formata definisanog u MRS 1 (revidiran) – Prikazivanje finansijskih izveštaja i MRS 7 – Izveštaj o tokovima gotovine
- Rešenje Ministarstva finansija RS br. 401-00-896/2014 od 31. marta 2014. godine (Sl. glasnik RS br. 35/2014) utvrđuje da zvanične standarde čine prevodi Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja koje izdaje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja do 31. jula 2013. godine. Nakon ovog datuma izdat je značajan broj dopuna, godišnjih poboljšanja, izmena odnosno dodataka postojećim i revidiranim standardima i tumačenjima, kao i izdavanje novih standarda, odnosno ukidanje postojećih, koji nisu prevedeni i zvanično usvojeni u Republici Srbiji.
- Određenim podzakonskim aktima koji su na snazi u tekućem periodu zahteva se priznavanje, vrednovanje i klasifikacija sredstava, obaveza i kapitala, kao i prihoda i rashoda koja odstupa od zahteva prevedenih i usvojenih MSFI i MRS.

U skladu sa navedenim, a imajući potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa RS od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, ovi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja, Društvo nije promenilo MSFI i MRS koji u svojim odredbama dozvoljavaju raniju primenu, niti je primenilo standarde čiji prevod nije utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da Rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u Napomeni 4.

Društvo je u sastavljanju ovih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u Napomeni 3.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Društva za 2019. godinu. Finansijski izveštaji Društva su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 29. Maj 2020. godine.

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2019. godinu.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2020. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi nezavisno od vremena naplate.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju (Napomena 3.9). Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

3.3. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.4 Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa MRS 23 ili se kapitalizuju ukoliko ispunjavaju uslova za kapitalizaciju.

- **OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

3.5. Kursne razlike

- *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

- *Transakcije i stanja*

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju po osnovu kredita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“. Sve druge pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Ostali prihodi / rashodi“.

Promene u fer vrednosti monetarnih hartija od vrednosti izraženih u stranim valutama koje su klasifikovane

kao raspoložive za prodaju, tretiraju se kao kursne razlike po osnovu promena u amortizovanoj vrednosti hartija od vrednosti i kao ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti hartija od vrednosti. Kursne razlike

koje se odnose na promene u amortizovanoj vrednosti se priznaju u bilansu uspeha, a ostale promene u

knjigovodstvenoj vrednosti se iskazuju u okviru kapitala.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije br. 3/11) dozvoljeno je razgraničenje nerealizovanih neto efekata kursnih razlika i valutnih klauzula obračunatih po osnovu dugoročnih obaveza i potraživanja nastalih u 2008, 2009 i 2010. godini.

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.6. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa MRS 8.

3.7. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.8. Nematerijalna ulaganja

Stечene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju u upotrebu softvera. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procenjenog veka upotrebe (2 do 5 godina).

Izdaci vezani za razvoj ili održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak u periodu kada nastanu. Izdaci direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše Društvo i koji će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja. Direktni troškovi obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovarajući deo pripadajućih režijskih troškova.

Troškovi razvoja računarskog softvera priznati kao sredstvo amortizuju se tokom njihovog procenjenog korisnog veka upotrebe.

3.9 Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Društvo može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.10. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

	U %
Građevinski objekti	2.5
Pogonska oprema	6.6 - 30
Putnička vozila	6.6 - 15

3.11. Finansijski instrumenti

- *Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha*

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene iskazuju u bilansu uspeha.

- *Zajmovi i potraživanja*

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Društva zajmovi i potraživanja obuhvataju "potraživanja od prodaje i druga potraživanja" i "gotovinu i gotovinske ekvivalente."

Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodane proizvode, robu i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za ona potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana, a po odluci direktora, na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Društvo nenaplativa potraživanja isknižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća do godinu dana od dana bilansa.

Hartije od vrednosti kojima se trguje, iskazuju se po fer (tržišnoj) vrednosti. Efekti promene fer vrednosti

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.11. Finansijski instrumenti (nastavak)

Obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni i depozite po viđenju kod banaka.

- *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju*

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju predstavljaju nederivativna sredstva koja su svrstana u ovu kategoriju ili nisu klasifikovana ni u jednu drugu kategoriju. Uključuju se u dugoročna sredstva, osim ukoliko rukovodstvo ima nameru da ulaganja otuđi u roku od 12 meseci od datuma bilansa stanja. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

- *Finansijska sredstva koja se drže do dospeća*

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Društvo odluči da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija će biti reklasifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa stanja; tada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

- *Priznavanje i merenje*

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove za sva finansijska sredstva koja se ne iskazuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva se ne priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto i Društvo je u suštini prenelo sve rizike i koristi od vlasništva nad sredstvima. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti. Zajmovi, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeća se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Dobici ili gubici proistekli iz promena u fer vrednosti kategorije "finansijskih sredstava po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha", prikazani su u bilansu uspeha u okviru pozicije ostali prihodi/(rashodi) neto, u periodu u kome su nastali.

Prihod od dividendi od finansijskih sredstava po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha priznaje se u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda kada se utvrdi pravo Društva na naplatu.

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.11. Finansijski instrumenti (nastavak)

Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Društvo nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

3.12. Zalihe

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti. Obračun izlaza zaliha materijala se vrši po FIFO metodi. Zalihe materijala se po popisu rade po prosečnim cenama.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Obračun izlaza zaliha robe se vrši po FIFO metodi.

OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.13. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja Društva, rezervisanja za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza.

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada Društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Merenje dugoročnih rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdataka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

3.14. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Društvo zaračunava i plaća doprinose za penziono i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.15. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Društvo posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Društvo i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između poreske osnovice i knjigovodstvene vrednosti u skladu sa politikom obelodanjivanja u *Napomeni 3.2.* i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa MRS 12 - Odložena poreska sredstva i poreske obaveze, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

4, PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, 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 informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskog godini.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovanoj na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promenama u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu, i ukoliko za to postoji opravdani razlog, društvo vrši ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje se odnose na:

	u RSD 000	
	2020	2019.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	251.717	266.342
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	317.060	278.293
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Ukupno	568.777	544.635

Prihodi od prodaje usluga ostvareni su obavljanjem poslova redovne delatnosti, održavanjem, rekonstrukcijom i izgradnjom puteva. Tokom 2020.g. Društvo je ugovorilo i izvršilo radove na sledećim važnijim objektima:

- * Redovno letnje i zimsko održavanje puteva II reda: Kosovki okrug
- * Redovno letnje i zimsko održavanje puteva KiM Banjska i Doljane
- * Redovno održavanje državnih puteva: Nova Pazova-Petlja Batajnica, Barič- Draževac, Leštane - Bubanj Potok, Novi Banovci - Surčin, Umka - V.Moštanica, Draževac - Vranić.
- * Sanacija državnog puta IIB Novi Banovci - Surčin
- * Sanacija i rekonstrukcija železničke pruge na deonici Beograd – Stara Pazova
- * Kontrola osovinskog opterećenja – Kraljevo i okolina
- * Na osnovu ugovor o poslovno-tehničkoj saradnji, naša mehanizacija za izvođenje asfaltnih i zemljanih radova je angažovana na svim većim gradilištima preduzeća Kruševacput a.d. Kruševac

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Prihodi od premija		
Prihodi od zakupnina	42.249	441
Prihodi od uslovljenih donacija	14.959	
Ukupno	57.208	441

Ostali poslovni prihodi u vrednosti od 57.208 hiljada, se odnose na prihod od zakupa u iznosu od RSD 42.249 hilj. I donacija države kao pomoć preduzećima za isplatu zarada. U iznosu od 14.959 hilj.RSD

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Nabavna vrednost prodate robe		
Ukupno		

8. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Troškovi materijala za izradu	57.669	74.888
Troškovi goriva i energije	21.796	28.591
Troškovi rezervnih delova	1.675	5.082
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	922	1.228
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	117	260
Ukupno	82.179	110.049

9. TROŠKOVI ZARADA

Troškovi zarada se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	111.301	122.236
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	17.999	20.396
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	6.537	7.149
Ostali lični rashodi i naknade	4.837	5.822
Ukupno	140.674	155.603

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Troškovi amortizacije	32.604	30.949
Ukupno	32.604	30.949

Troškovi amortizacije u iznosu od RSD 32.604 hiljada odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme.

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Troškovi usluga na izradi učinaka	265.684	157.360
Troškovi neproizvodnih usluga	2.445	4.540
Troškovi transportnih usluga	2.997	4.263
Troškovi premija osiguranja	3.624	6.475
Troškovi usluga održavanja	2.219	5.494
Troškovi ostalih usluga	12.333	8.841
Troškovi poreza	1.842	1.368
Troškovi reprezentacije	524	2.534
Troškovi članarina	798	647
Troškovi platnog prometa	490	479
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi zakupnina	2.007	1.921
Troškovi razvoja koje se ne kapitalizuju	72	40
Ostali nematerijalni troškovi	374	1.515
Ukupno	295.409	195.477

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 12.333 hiljade odnose se na: registraciju vozila u iznosu od 3.126 hiljada, iznos od 531 hiljada odnosi se na komunalne usluge, iznos od RSD 579 hiljada se odnosi na troškove usluga zaštite na radu, iznos od 180 hiljada odnosi se na PP zaštitu, iznos od RSD 102 hiljada na naknadu za korišćenje autoputeva, iznos od 6.678 hilj. odnosi se na troškove tehničkog obezbeđenja objekta, iznos od 634 hilj. odnosi se na usluge vanrednog prevoza i iznos od RSD 166 hiljada na ostale proizvodne usluge.

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 2.445 hiljada, se odnose na: troškove zdravstvenih usluga RSD 129 hiljada, troškovi revizije i izrade studije o transfernim cenama 412 hiljada, troškovi advokatskih usluga RSD 1.788 hiljada, troškovi za softver, licence i sl.usluge od RSD 95 hiljada i iznos od RSD 232 hiljada na ostale neproizvodne usluge.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 374 hiljade, se odnose na sudske, administrativne i druge takse i to u iznosu od 68 hiljada, troškove pretplate na časopise i stručnu literaturu, u vrednosti od RSD 117 hiljada, sudski troškovi i troškovi veštačenja u iznosu od RSD 94 hiljada, troškovi brokera i berze u iznosu od RSD 37 hiljada, i ostali troškovi 58 hiljada.

12. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Finansijski prihodi od ostalih povezanih lica	27	439
Prihodi od kamata (od trećih lica)	8	185
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)	75	266
Ostali finansijski prihodi	63	777
Ukupno	173	1.667

Ostali finansijski prihodi u iznosu od RSD 63 hilj. se odnose na prihode od obračuna valutne klauzule od 15. hilj RSD i ostalih prihoda 48 hilj.RSD

13. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		26
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	63	264
Rashodi kamata (prema trećim licima)	1.446	2.910
Ostali finansijski rashodi	3.952	2.875
Ukupno	5.461	6.075

Ostale finansijske rashode u iznosu od 3.952 hilj. RSD čine rashodi u vezi sa obradom kredita i lizinga.

14. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	235	19
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	59	59
Prihodi od otpisa obaveza	1634	
Ukupno	1928	78

15. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Ostali nepomenuti rashodi	176	996
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	8.749	
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	234	602
Ukupno	9.159	1.598

Ostale nepomenute rashode u iznosu od 176 hilj.RSD čine izdaci za komunalne prekršaju u vrednosti od 150 hilj.RSD. i ostali rashodi u vrednosti od 26 hilj RSD

16. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	U RSD 000	
	2020.	2019.
Tekući porez na dobit	(6.748)	(4.730)
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	(1.694)	(2.373)
Ukupno	(8.442)	(7.103)

Porez na dobit posle svih sprovedenih knjiženja iznosi 6.748 hilj. RSD.

Obračun amortizacije za poreske svrhe izvršen u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim poreskim obavezama za 1.694 hiljada RSD.

Tekući porez na dobit

Nacrt poreskog bilansa bez eventualnih efekata transfernih cena, na osnovu kojeg je obračunat porez na dobit iskazan u finansijskim izveštajima za 2020. godinu dat je u nastavku.

	U RSD 000	
	2020.	2019.
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha	56.364	46.964
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina		
<i>Korekcije troškova</i>	150	612
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	32.604	30.949
Amortizacija priznata u poreske svrhe	44.134	46.990
Poreski dobitak / (gubitak)	44.984	31.535
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti		

Poreska osnovica	44.984	31.535
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	6.748	4.730
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu 70%		
Tekući porez na dobit	6.748	4.730
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod- odloženi poreski prihod)	8.442	7.103
Efektivna poreska stopa (poreski rashod/dobitak pre oporezivanja x 100)	18,76%	22,52%

Društvo je na osnovu prikazanih podataka obračunalo porez na dobit u iznosu od RSD 6.748 hiljada RSD.

16. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Odloženi porez na dobit

	<i>U RSD 000</i>			
	<i>Bilans uspeha</i>		<i>Bilans stanja</i>	
	2020.	2019.	2020.	2019.
Odložena poreska sredstva / obaveze				
Stanje na početku godine			(10.250)	(7.877)
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	(1.694)	(2.373)	(1.694)	(2.373)
Stanje na kraju godine	(1.694)	(2.373)	(11.944)	(10.250)

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020	2019
Postrojenja i oprema	318.864	350.172
Građevinski objekti	33.292	34.381
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	920	920
Ukupno	353.076	385.473

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Promene na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema su prikazane u sledećoj tabeli:

	Građevinski		Investicije	
	Objekti	Oprema	u toku	Ukupno
Nabavna vrednost				
Stanje 01. januara 2019.	43.589	649810	920	694.319
Povećanja tokom godine		440		440
Prenos sa investicija u toku	-			
Rashodovano tokom godine	-	-1.267	-	-1.267
Otuđeno tokom godine	-		-	-2638
31. decembra 2019.godine	43.589	648.983	920	693.492
Ispravka vrednosti				
Stanje 01. januara 2020.	9.208	299.638	-	308.846
Amortizacija za 2020.	1.189	31.515	-	32.604
IV rashodovane opreme	-	-1.034	-	-1.034
IV otuđene opreme		-	-	-733
31. decembra 2020. godine	10.297	330.119	-	340.416
Neotpisana vrednost				
31. decembra 2020. godine	33.292	318.864	920	353.076
31. decembra 2019. godine	34.381	350.172	920	385.473

U toku 2020. godine nabavljena je kancelarijska oprema u vrednosti od 440 hilj.RSD

Nekretnine, postrojenja i oprema se vrednuju po nabavnoj vrednosti koju čini njihova fakturna vrednost, uvećana za zavisne troškove nabavke. Troškovi nastali po osnovu tekućeg održavanja osnovnih sredstava, kao što je zamena i ugradnja sitnih rezervnih delova i potrošnog materijala, kao i troškovi svakodnevnih popravki opreme i postrojenja, smatraju se rashodom perioda u kome su nastali i iskazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije troškovi tekućeg održavanja osnovnih sredstava. Ukoliko su troškovi održavanja veći od proseka republičke bruto zarade, za troškove investicionog održavanja uvećava se vrednost onog osnovnog sredstva u kome je izvršeno ulaganje. Rezervni delovi i investicioni materijal koji se koristi duže od jedne godine, ili koji mogu da se koriste samo u sklopu osnovnog sredstva prikazuju se u okviru pozicije osnovnih sredstava. Povećanje osnovnih sredstava u obračunskom periodu iznosi 440 hilj. RSD.

* Za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme koristi se proporcionalna metoda. Osnovicu za amortizaciju čini nabavna vrednost. Amortizacija se obračunava narednog meseca od stavljanja osnovnog sredstva u upotrebu, a prestaje danom otuđenja, rashodovanjem kada osnovno sredstvo ne može da obavlja svoju funkciju, kao i u slučaju kada se osnovno sredstvo u potpunosti amortizuje. Za 2020.g. obračunata je amortizacija u vrednosti od 32.604 hiljada, tako da vrednost osnovnih sredstava na dan 31.12.2020. god. iznosi 353.076 hiljada RSD

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

* Amortizacija opreme, uzete na finansijski lizing, obračunava se od momenta aktiviranja opreme. Amortizacija se obračunava primenom stope amortizacije na nabavnu vrednost umanjenu za procenjeni ostatak vrednosti. Stopa amortizacije utvrđuje se na bazi procenjenog veka korišćenja opreme. Procenu veka korišćenja utvrđuje stručna služba sektora Mehanizacija, a tehničke službe Društva su odgovorne za utvrđivanje preostalog veka korišćenja osnovnih sredstava, kao i njihove vrednosti po kojima se ta sredstva mogu prodati nakon njihovog rashodovanja.

* Promene knjigovodstvene vrednosti na početku i na kraju godine odnose se na naknadna povećanja vrednosti osnovnih sredstava, kao i obračun amortizacije.

* Za amortizaciju, obračunatu za tekuću godinu uvećava se ispravka vrednosti osnovnih sredstava.

U okviru osnovnih sredstava iskazana su i sredstva uzeta po ugovoru o finansijskom lizingu, sa pravom zadržavanja opreme po otplati lizing rata. Knjigovodstvena vrednost lizinga na dan bilansa stanja iznosi 45.615 hiljade RSD.

18. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	222	222
Ostali dugoročni finansijski plasmani	37.684	17.436
Ostali dugoročni finansijski plasmani – povezana lica	71.000	
Stanje na dan 31. decembra	108.906	17658

Učešće u kapitalu ostalih preduzeća iskazano je po nabavnoj vrednosti i odnosi se na posedovanje akcija:

- Univerzal banka 204 hiljade
- Srbijaput ad Beograd 18 hiljada

Ostale dugoročne finansijske plasmane čine date pozajmice: Europark 15.100 hilj. i Kijevo 13.300 hilj. Kameni agregati 9.284.hilj. i povezano lice ABM putogradnja 71.000 hilj.RSD.

19. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	13.778	22.566
Stanje na dan 31. decembra	13.778	22.566

20. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Kupci u zemlji ostala povezana lica	11.356	26.156
Kupci u zemlji	236.210	106.471
Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(750)	(1.487)
Stanje na dan 31. decembra	246.816	131.140

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	U RSD 000	
	2020.	2019.
Stanje na početku godine	(1.487)	(1.487)
Otpisano u toku godine	(750)	(105)
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 8.)	58	105
Ispravka u toku godine (Napomena 9.)		
Stanje 31. Decembra	(2.179)	(1.487)

U toku godine su naplaćena otpisana potraživanja u vrednosti od RSD 58 hilj.

Najznačajniji kupci u zemlji su;

1. JP Putevi Srbije – Beograd	11.356 hilj.
2. Kruševacput	88.357 hilj.
3. MBA Ratko Mitrović d.o.o., – Beograd	24.579 hilj.
4. MBA Miljković	78.844 hilj.
5. China Railway	31.670 hilj.

Potraživanja od navedenih privrednih društava iznose čak 95% od ukupnih potraživanja.

21. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Potraživanja od zaposlenih	3.148	1.671
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	3.617	6.559
Ostala kratkoročna potraživanja	30.144	17.766

Potraž.po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		154
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	223	288
Potraživanja po osnovu naknada šteta	101	
Stanje na dan 31. decembra	37.233	25.438

Pozicija, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 3.148 hilj.odnosi se na ime otkupa stana po sudskom rešenju u iznosu od 1.317 hilj. stambeni zajam koji je Društvo dalo svojim zaposlenim radnicima i koji im mesečno odbija od zarade u iznosu od 1.831 hilj.RSD

Iznos od 30.144 hiljade odnosi se na date depozite i to: Banka Intesa 11.395 hilj.RSD, China Railway 18.398 hilj.RSD Profi team 301 hilj.RSD, JP Putevi 50 hilj.RSD.

22. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	62.000	164.184
Stanje na dan 31. decembra	62.000	164.184

Pozicija - Kratkoročni krediti i plasmani – odnosi se na pozajmice koje je Društvo dalo:

Kruševacput – Kruševac 62.000 hilj.

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Tekući (poslovni) računi	175.936	50.971
Stanje na dan 31. decembra	175.936	50.971

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA (nastavak)

Društvo ima otvorene poslovne račune kod sledećih banaka:

• Komercijalna banka ad Bg	broj računa	205-159282-64
• AIK banka ad Niš	broj računa	105-4363-35
• MTS banka ad Beograd	broj računa	360-5932101011-41
• MTS banka ad Beograd	broj računa	360-14912100011-57
• Banka Intesa	broj računa	160- 419764-38
• Banka Intesa	namen.rn.	160-420547-17
• Unicredit banka	broj računa	170-30025054000-60
• Komercijalna banka devizni račun	broj računa	00-536-0000668.8

24. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	79	1.048
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost		1.711
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
Stanje na dan 31. Decembra	79	2.759

25. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Akcijski kapital	31.837	31.837
Zakonske rezerve	3.873	3.873
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	42	42
Aktuarski dobitci ili gubici po osnovu planova definisanih primanja	(5.842)	(5.601)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	412.928	373.067
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	47.922	39.861
Stanje na dan 31. decembra	490.760	443.079

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Društva na dan 31. decembra 2020. godine je prikazana u narednoj tabeli :

	Broj akcija	%	U RSD 000
JP Putevi Srbije– Beograd	12.417	39,01	12.417
Lukić Nenad	7.907	24,83	7.907
ABM Putogradnja d.o.o., Mramor	7.590	23,84	7.590
Mali akcionari	3.923	12,32	3.923

Zakonske rezerve Društva na dan 31.12.2020. iznose 3,873 hiljada i datiraju iz ranijih godina. Revalorizacione rezerve Društva na dan 31.12.2020. godine iznose 42 hiljade.

U toku 2020.godine, na osnovu odluke Skupštine akcionara, Društvo nije izvršilo isplatu dividendi za 2019.godinu, već je ostavilo kao neraspoređenu dobit, koja na dan 31.12.2019. g. iznosi 412.928 hiljada.

Društvo je u 2020. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 47.922 hiljade RSD.

26. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Aktuarski dobiti i gubici po osnovu rezervisanja za penziju	5.328	5.065
Stanje na dan 31. decembra	5.328	5065

27. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Obaveze po osnovu kredita	97.435	33.259
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	19.449	29.238
Stanje na dan 31. decembra	116.884	62.497

Dugoročne obaveze odnose se na lizing uzet kod Unikredit lizinga – ostatak duga u vrednosti od 19.449 hiljada, a krediti uzeti za nabavku opreme od 97.435 hilj. čine; Scania kredit ad u vrednosti od 15.116 hilj. I Banka Intesa u vrednosti od 82.319 hilj.RSD

28. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2019.	2019.
Kratkoročni krediti u zemlji		41.157
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	27.923	31.863
Stanje na dan 31. decembra	27.923	73.020

Kratkoročni kredit koji je u 2019.g. uzet od Banka Intese za obnovu opreme u vrednosti RSD 41.157 hilj. je refinansiran i Društvo je uzelo novi dugoročni kredit u vrednosti od 82.319. hilj.RSD

Pozicija – deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine u iznosu od RSD 27.923 hilj, odnosi se na deo obaveza za opremu uzetu na finansijski lizing, kod Unicredit lizinga u iznosu od 9.783 hiljada, kredita za nabavku opreme uzete od Scania kredit AB-Sweden u iznosu od 18.139 hilj.RSD.

29. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	33.981	46.556
Stanje na dan 31. decembra	33.981	46.556

Iznos od 33.981 predstavlja primljeni avans od China Railway po ugovoru o rekonstrukciji pruge.

30. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Dobavljači u zemlji	278.976	142.990
Dobavljači ostala povezana lica u zemlji	7	14
Ostale obaveze iz poslovanja		
Stanje na dan 31. decembra	278.983	143.004

Značajniji dobavljači su:

MBA Miljković	3.475 hilj.
MAB Kompanija Miljković- K . Mitrovica	145.985 hilj.
Dunav osiguranje – kasko	2.178 hilj.
Vorex	1.922 hilj.
Beton In	9.265 hilj.
Kruševacput Kruševac	105.815 hilj.

31. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	7.197	7.969
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	8.713	2.140
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	7.290	1.791
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3.537	881
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	597	276
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	142	181
Ostale obaveze		1.635
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	48	65
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundir.	33	41
Stanje na dan 31. decembra	27.557	14.979

32. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Odložene poreske obaveze	11.944	10.250
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	1.140	38
Unapred obračunati troškovi		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	504	368
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za porez iz rezultata Obaveze za porez na dobit pravnih lica	6.748	4.730
Stanje na dan 31. decembra	20.336	15.386

33. SUDSKI SPOROVI

Pregled sudskih sporova u kojima je Društvo tužilac

U svojstvu tužioca Društvo vodi 11 sudskih sporova, od toga:

- Jedan spor za potraživanja u stečaju u vrednosti od 319 hilj.rsd (Jugoterm)
- Jedan spor za potraživanja u stečaju u vrednosti od 9.534,89 € + 7.708 hilj.RSD (Božur inženjering.)
- Jedan spor za naplatu duga u vrednosti od RSD 15.100.hilj. (Europark)
- Jedan spor za naknadu parničnih troškova u vrednosti od 61 hilj. (PFC)
- Sedam sporova u vezi duga od bivših radnika u vrednosti od RSD 1.704 hilj. i to:
 - Trifunović Nebojša 408 hilj.
 - Kesić Milutin 240
 - Nikolić Živorad 455 hilj.
 - Ristić Rista 267 hilj.
 - Stević Živorad 113 hilj.
 - Dogandđić Slaviša 129 hilj.
 - Stojanović Živojin 92.hilj.

Pregled sudskih sporova u kojima je Društvo tuženi

U svojstvu tuženog protiv Društva se vode 25 spora i to:

- Jedan spor za naknadu zarade za period 26.04.1995.-31.07.2011.g. (Surla Dejan), vrednost 2.148 hilj.
- Dva spora za regresni dug u vrednosti od 1.560 hilj. (Dunav osiguranje)
- Dva spora za povraćaj na rad i naknadu štete - Stević Živorad, Stojanović Živorad i dr. Vrednost sporova nije određena.

- Šest sporova radi naplate izgubljene zarade i prekovremenog rada, vrednost 6.863 hil (Milićević Đorđe i Ritić Rista po 2 spora – jedan spor nema vrednost; Stojanović Živojin i dr. Vrednost spora 900 hilj; Arsić Radislav, vrednost spora 200 hilj.).
- Jedan spor radi naknade štete zbog povrede na radu 4.000 hilj. (Rašić Dojčin)
- Dva spora za naknadu prevoza i troš.postupka u vrednosti od 109 hilj. (Dejanović Miloš i Tmušić Srđan. Vrednost sporova 109.hilj)
- Jedan spor za naknadu štete u vrednosti od 51 hilj. (Pavković Jovana)
- Jedan prekršajni postupak - Ministarstvo finansija (bez vrednosti)
- Protiv Magistrale se takođe vode sedam vanparničnih postupaka, radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana (Marinković Nada, Arsić Radislav, Stakić Milanka, Bošković Nenad, Kocinac Đorđije, Mićković Milena i Vučković Goran)
- Dva spora za učinjene prekršaje i ugrožavanje saobraćaja na drumu (MUP Kruševac i MUP Beograd)

34. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Društvo je na dan 31.12.2019. god. povezano pravno lice samo sa JP Putevi Srbije.

<i>Ostala potraživanja</i>	2020	2019
- JP putevi Srbije	11.356	26.156
UKUPNA POTRAŽIVANJA	11.356	26.156

	2020.	2019.
BILANS STANJA PASIVA		
<i>Obaveze prema dobavljačima</i>		
- JP Putevi Srbije	7	14
UKUPNE OBAVEZE	7	14

	U RSD 000	
	2020.	2019.
BILANS USPEHA PRIHODI		
<i>Poslovni prihodi</i>		
- Prodaja		
- Usluga	251.717	226.342
UKUPNI PRIHODI	251.717	226.342

Društvo je po osnovu transakcija sa povezanim pravnim licima u 2020.godini imalo prihode po osnovu fakturisanih usluga u iznosu od 251.717 hiljade i to od JP Puteva Srbije.

BILANS USPEHA RASHODI

Poslovni rashodi
Rashodi usluga – JP Putevi Srbije / hilj.

UKUPNI RASHODI / hilj.

Društvo nije po osnovu transakcija sa povezanim pravnim licima (JP Putevi Srbije), u 2020.godini imalo rashode.

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapital na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	<i>U RSD 000</i>	
	2020.	2019.
Zaduženost a)	493.720	344.514
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(175.936)	(50.971)
Neto zaduženost	(317.784)	(293.543)
Kapital b)	490.760	443.079
Racio neto dugovanja prema kapitalu	(0,647)	(0.662)

Zaduženost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze
Kapital uključuje celu klasu 3.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Kategorije finansijskih instrumenata

	URSD 000	
	2020.	2019.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	108.906	17.658
Potraživanja po osnovu prodaje	246.817	131.140
Druga potraživanja	37.233	25.438
Kratkoročni finansijski plasmani	62.000	164.184
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	175.936	50.971
Aktivno vremensko razgraničenje		
	630.892	389.391
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	116.884	62.497
Kratkoročne finansijske obaveze	27.923	73.020
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	278.983	143.004
Druge obaveze	27.557	14.979
	451.347	293.500

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko potraživanja od kupaca iz inostranstva, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvo bila je sledeća:

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar	31. decembar	31. decembar	31. decembar
	2020.	2019.	2020.	2019.
	5.366	3.311	3.839	2.495
EUR				

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra i dolara (EUR i USD). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursevima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursevima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

	31. decembar		31. decembar	
	2020.	2019.	2020.	2019.
	10%	10%	(10%)	(10%)
EUR				

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	U RSD 000	
	2020.	2019.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	108.906	17.658
Potraživanja po osnovu prodaje	246.817	131.140
Druga potraživanja	37.233	25.438
Kratkoročni finansijski plasmani	62.000	164.184
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	175.936	50.971
Aktivna vremenska razgraničenja – nefakturisana realiz.		
	630.892	389.391

Finansijske obaveze	2020	2019
Dugoročne obaveze	116.884	62.497
Kratkoročne finansijske obaveze	27.923	73.020
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	278.983	143.004
Druge obaveze	27.557	14.979
	451.347	293.500

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

Kreditni rizik

	<i>U RSD 000</i>	
	2020.	2019.
MBA Miljković	78.844	21.287
JP Putevi Srbije	11.356	26.156
Ratko Mitrović - Niskogradnja	24.579	24.579
Kruševac put	88.787	52.169
Ostali kupci	12.011	8.436
	247.247	132.627

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2019 godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	<i>U RSD 000</i>		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	56.130		56.130
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	430	430	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	190.687		190.687
	247.247	430	246.817

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2020. godini iznosi 60 dana.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo na dan 31. decembra 2020. godine je izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 430 hiljada RSD, a za potraživanja u vrednosti od 190.687hilj. je utvrdilo da nije došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata, da su potraživanja obezbeđena odgovarajućim finansijskim instrumentima i da će potraživanja u navedenom iznosu biti naplaćena.

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2020. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	<i>U RSD 000</i>		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživ. od kupaca	56.130		56.130
Dospela, ispravljena potraživ. od kupaca	430	430	-
Dospela, neispravljena potraž. od kupaca	190.687		190.687
	247.247	430	246.817

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

	U RSD					
	31.12.2020					
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	56.130	42.365	68.431	79.891		246.817
	56.130	42.365	68.431	79.891		246.817

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

						U RSD
						31.12.2020.
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	204.415	19.145	5.874	49.548		278.982
	204.415	19.145	5.874	49.548		278.982

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

Dospeća finansijskih obaveza

						U RSD
						31.12.2020.
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina		Ukupno
Nekamatonosne	10.368	78.631	44.300	145.683		278.982
	10.368	78.631	44.300	145.683		278.982

						U RSD
						31.12.2020.
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina		Ukupno
Nekamatonosne	10.368	78.631	44.300	145.683		278.982
	10.368	78.631	44.300	145.683		278.982

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2019. i 31. decembra 2020. godine.

	31.decembar 2019.		31.decembar 2020.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena Vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	222	222	222	222
Potraživanja po osnovu prodaje	131.140	131.140	246.817	246.817
Druga potraživanja	25.438	25.438	37.233	37.233
Kratkoročni finansijski plasmani	181.621	181.621	62.000	62.000
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	50.971	50.971	175.936	175.936
Aktivna vrem. razgr.				
	389.392	389.392	630.892	630.892
Finansijska obaveze				
Dugoročne obaveze	60.497	60.497	116.884	116.884
Kratkoročne finansijske obaveze	73.020	73.020	27.923	27.923
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	143.004	143.004	278.983	278.983
Druge obaveze				
Druge obaveze	14.979	14.979	27.557	27.557
	293.500	293.500	451.347	451.347

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

U periodu nakon završenog finansijskog izveštaja za 2019.god. došlo je do objave vanrednog stanja u Republici Srbiji povodom epidemije virusa COVID 19, što je rezultiralo odlukama organa upravljanja društva da se smanji obim poslovanja i radno angažovanih zaposlenih radnika. Društvo je nastavilo da radi smanjenim kapacitetom, međutim proces rada je zahtevao da se zaposleni vrate na svoja radna mesta, kako bi se ispoštovali potpisani ugovori, pa je Društvo u 2020.god. i pored teškoća koje je nametnulo vanredno stanje, povećalo poslovni prihod za 15% u odnosu na 2019.godinu.

36. KURSNA LISTA

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	U RSD	
	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
EUR	117,5802	117,5928
USD	95.6637	104,9186
CHF	108,4388	108,4004

U Beogradu;

Dana 23.04.2020.

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik



PKF d.o.o., Belgrade
Palmira Toljatića 5/III TC Stari Merkator
11070 Novi Beograd

Poštovani,

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih izveštaja društva „Magistrala“ a.d., Beograd (u daljem tekstu: Društvo) za godinu koja se završila 31. decembra 2020. godine, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Ovom Izjavom potvrđujemo da (sa najboljim namerama i uverenjem u svrhe tačnog informisanja našeg Društva izvršili sledeće aktivnosti koje smo smatrali neophodnim):

Finansijski izveštaji

- (a) Ispunili smo svoje odgovornosti, navedene u Ugovora od 30. septembra 2020. godine, za pripremu finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, posebno da su finansijski izveštaji prezentovani objektivno i istinito, po svim bitnim pitanjima u skladu sa gore navedenom regulativom.
- (b) Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procena, uključujući i one merene po fer vrednosti, su razumno zasnovane.
- (c) Odnosi i transakcije povezanih lica su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i obelodanjene u skladu sa zahtevima Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja.
- (d) Izvršili smo usklađivanje ili obelodanjivanje svih događaja nastalih nakon datuma finansijskih izveštaja, a za koje Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja zahtevaju usklađavanje ili obelodanjivanje.
- (e) Efekti nekorigovanih pogrešnih iskaza nisu materijalno značajni, bilo pojedinačno ili zbirno, za finansijske izveštaje u celini. Lista nekorigovanih pogrešnih iskaza je priložena uz izjavu rukovodstva.
- (f) Dostavili smo sve druge pismene izjave potrebne kao revizorski dokaz značajan za finansijske izveštaje ili za jednu ili više pojedinačnih tvrdnji vezanih za finansijske izveštaje.

Dostavljene informacije

- (a) Omogućili smo Vam:
 - (i) Pristup svim informacijama za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja, kao što su knjigovodstvene evidencije, dokumentacija i ostala predmetna pitanja;
 - (ii) Dodatne informacije koje ste zahtevali za potrebe revizije i
 - (iii) Neograničen pristup osobama u Društvu za koje ste vi utvrdili da je neophodno da vam pruže revizorske dokaze.

Sve transakcije evidentirane su u računovodstvenim evidencijama i iskazane u finansijskim izveštajima.

- (b) Obelodanili smo Vam rezultate naše procene rizika da finansijski izveštaji mogu imati materijalno pogrešne iskaze usled kriminalne radnje.



- (c) Obelodanili smo Vam sve informacije u vezi sa kriminalnim radnjama ili mogućim kriminalnim radnjama sa kojima smo upoznati i koje mogu uticati na Društvo, a uključuju:
- (i) Rukovodstvo;
 - (ii) Zaposlene koji imaju značajne uloge u internoj kontroli; ili
 - (iii) Ostale u situacijama gde kriminalna radnja može imati materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.
- (d) Obelodanili smo Vam sve informacije u vezi sa navodnim kriminalnim radnjama, sumnjama da postoje kriminalne radnje, a koje utiču na finansijske izveštaje Društva, a koje su dobijene od zaposlenih, bivših zaposlenih, analitičara, regulatornih organa ili drugih.
- (e) Obelodanili smo Vam sve poznate slučajeve neusaglašenosti ili sumnje da je došlo do neusaglašenosti sa zakonima i regulativom, a čije efekte treba uzeti u obzir prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.
- (f) Obelodanili smo Vam identitet povezanih lica Društva, kao i sve transakcije i odnose sa povezanim licima koje su nam poznate.
- (g) Obelodanili smo Vam sve obaveze kao i potencijalne obaveze.
- (h) Obelodanili smo Vam sve propuste i nedostatke u internim kontrolama Društva, a sa kojima je menadžment upoznat.
- (i) Sve ostale pisane izjave koje smo smatrali neophodnim.

Nebojša Bašćarević
Direktor Društva




29.april 2021.godine

Pismo Rukovodstvu i Komisiji za hartije od vrednosti Republike Srbije**„Magistrala“ a.d., Beograd**

Poštovani,

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja privrednog društva „Magistrala“ a.d., Beograd na dan 31. decembra 2020. godine koje čine Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i ostalih napomena. Cilj revizije je da izrazimo mišljenje na finansijske izveštaje. Takođe, u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala (Službeni glasnik RS 31/2011, 112/2015, 108/2016 i 9/2020) član 54. dužni smo da Vam dostavimo mišljenje o „efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistema upravljanja rizicima i sistemu unutrašnjih kontrola“, koje je sastavni deo ovog pisma.

Revizija finansijskih izveštaja Društva obavljena je u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i relevantnom domaćom regulativom. Revizija uključuje sprovođenje postupaka pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorovog prosuđivanja, uključujući procenu rizika materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izveštajima. Pri proceni rizika, uzimamo u obzir one interne kontrole koje su relevantne za proces realnog i objektivnog prezentovanja finansijskih izveštaja Društva, a u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su u skladu sa datim okolnostima, ali ne u svrhe izražavanja mišljenja o *efektivnosti* internih kontrola Društva.

Izveštaj nezavisnog revizora izdat na dan 29. aprila 2021. godine, u delu *Odgovornost revizora* kao i prethodni paragraf opisuju ograničenja revizije, koja nas sprečavaju da sprovedemo sve neophodne procedure kako bi smo identifikovali sve nedostatke u sistemu internih kontrola i sistemu upravljanja rizicima ili oblastima u kojima je neophodno poboljšanje, već samo nedostatke vezane za interne kontrole od značaja za sastavljanje finansijskih izveštaja Društva.

Komisija za reviziju i interna revizija

Društvo je ispoštovalo odredbe definisane Članom 409. i 451. - Zakona o privrednim društvima (Službeni glasnik RS br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 – dr. Zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018 i 91/2019), i ima obrazovanu Komisiju za reviziju i u stalnom radnom odnosu angažovanog Ovlašćenog internog revizora i organizovan sektor interne revizije.

Sistem identifikacije i upravljanja rizicima

Društvo nema formalizovan proces za identifikaciju poslovnih rizika, procenu njihovog značaja i verovatnoću nastajanja, kao i način na koje bi Društvo odgovorilo na nastale rizike. Iako nema formalizovan proces procene poslovnih rizika, rukovodstvo Društva procenjuje periodično poslovne rizike. Nedostatak formalizovanih procedura procene poslovnih rizika neće uticati na našu konačnu ocenu efektivnosti internih kontrola, s obzirom da i pored toga menadžment neformalno vrši funkciju procene rizika i sprovodi akcije na njihovom smanjivanju.

TC Stari Merkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | Republika Srbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 285-2011000000084-52 Sberbank | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o. je članica PKF International Limited familije pravno nezavisnih firmi i ne prihvata bilo kakvu odgovornost i obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem pojedinačnih članica ili korespondentskih firmi.

PKF d.o.o. is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

Pismo Rukovodstvu i Komisiji za hartije od vrednosti Republike Srbije (Nastavak)***Ocena efektivnosti unutrašnjih kontrola***

Mišljenja smo da je Interna revizija efikasno i efektivno sprovela sve aktivnosti proveravanja funkcionisanja sistema internih kontrola i upravljanja rizicima, u skladu sa članom 452. Zakona o privrednim društvima, Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje interne revizije, Poveljom interne revizije i Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu interne revizije.

Takođe, Društvo ima usvojen Pravilnik o računovodstvu koji je usaglašen sa zakonskom regulativom u Republici Srbiji. Pravilnikom su uređeni: organizacija računovodstva, interni računovodstveni kontrolni postupci, računovodstvene politike za priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, utvrđena uputstva i smernice za usvajanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja, određena lica koja su odgovorna za zakonitost i ispravnost nastanka poslovne promene, sastavljanje i kontrolu računovodstvenih isprava o poslovnoj promeni; uređeno je kretanje računovodstvenih isprava, utvrđeni rokovi za njihovo dostavljanje na dalju obradu, i druga pitanja vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih izveštaja.

Društvo poseduje adekvatan Informacioni sistem koji pravilno evidentira informacije koje su značajne za sastavljanje finansijskih izveštaja. Društvo sprovodi mere za očuvanje bezbednosti knjigovodstvenog softvera.

Izvršili smo ocenu funkcionisanja procedura interne kontrole, kao i kontrolnih aktivnosti koje obavlja Društvo. Tom prilikom nismo zapazili određene propuste i nedostatke u primeni uspostavljenog sistema internih kontrola.

Pogrešni nematerijalni iskazi, koji nisu uticali na mišljenje revizora za 2020. godinu***Osnovna sredstva******Nalaz***

U finansijskim izveštajima za 2020. godinu, Društvo je iskazalo postrojenja i opremu ukupne sadašnje vrednosti u iznosu od RSD 318,864 hiljada. Navedena oprema obuhvata 352 stavke koje su u potpunosti amortizovane, a čija nabavna vrednost iznosi RSD 215,727 hiljada..

Preporuka

Rukovodstvu Društva je da bi trebalo, u skladu sa zahtevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, da na datum bilansa stanja preispita korisni vek upotrebe sredstava koja su u potpunosti amortizovana a i dalje su u upotrebi i da izvrši odgovarajuće korekcije po tom osnovu.

Pismo Rukovodstvu i Komisiji za hartije od vrednosti Republike Srbije (Nastavak)

Potraživanja po osnovu prodaje

Nalaz

U okviru potraživanja od prodaje, Društvo je sa stanjem na dan 31. decembra 2020. godine iskazalo potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 246,817 hiljada. Analizom starosne strukture potraživanja, utvrdili smo da Društvo u svojim poslovnim knjigama ima evidentirana potraživanja od čijeg roka za naplatu je prošlo više od godinu dana, a za koja nije izvršeno obezvređenje u iznosu od RSD 29,874 hiljada.

Preporuka

Smatramo da Društvo treba da postupi u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, koji nalaže da se potraživanja po osnovu prodaje, posle početnog priznavanja, vrednuju po amortizovanoj vrednosti kada postoje objektivni dokazi o umanjenju vrednosti potraživanja, kao što je gore navedeni dokaz.

Usaglašavanje

Nalaz

Do datuma izdavanja revizorskog izveštaja nismo primili odgovore na otpremljene zahteve za nezavisnom potvrdom salda na dan 31. decembra 2020. godine, putem konfirmacija kako bi smo se uverili u stanje:

- potraživanja po osnovu prodaje u ukupnom testiranom iznosu od RSD 9,384 hiljada,
- obaveza prema dobavljačima u iznosu od RSD 156,468 hiljada

Preporuka

Društvo bi trebalo da u skladu sa Zakom o računovodstvu („Sl. Glasnik RS“, br. 73/2019) usaglasi svoja potraživanja i obaveze sa komitentima.

Završne napomene

Napominjemo da se revizija, u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, obavlja na bazi testiranja, te s tim u vezi navedeni nalazi ne znače da ne postoje druge nepravilnosti u sistemu.

Ovo pismo predstavlja poverljivu informaciju namenjenu isključivo Rukovodstvu Društva i Komisiji za hartije od vrednosti. Njegova reprodukcija ili korišćenje u druge svrhe može se vršiti samo na bazi naše prethodne pismene saglasnosti.

PKF d.o.o., Beograd

PKF

Pismo Rukovodstvu i Komisiji za hartije od vrednosti Republike Srbije (Nastavak)

Zahvalnost

Želeli bi smo da iskoristimo ovu priliku da se zahvalimo Vama i zaposlenima u Društvu na podršci i saradnji koju ste nam pružili u toku obavljanja revizije.

Ukoliko smatrate za potrebno dalju diskusiju o sadržaju ovog pisma, ili ukoliko su Vam neophodne bilo kakve druge informacije molimo Vas da nas kontaktirate.

U Beogradu, 29. april 2021. godine



S poštovanjem,

Slobodan Škurtić

Ovlašćeni revizor

TC Stari Merkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | Republika Srbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 285-201100000084-52 Sberbank | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o. je članica PKF International Limited familije pravno nezavisnih firmi i ne prihvata bilo kakvu odgovornost i obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem pojedinačnih članica ili korespondentskih firmi.

PKF d.o.o. is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

**AKCIONARIMA I RUKOVODSTVU DRUŠTVA
„Magistrala“ a.d., Beograd**

POTVRDA O NEZAVISNOSTI

Saglasno odredama Zakona o reviziji ("Službeni glasnik RS" br. 73/19) i Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS" br. 31/2011, 112/2015, 108/2016 i 9/2020) dajem sledeću potvrdu o nezavisnosti akcionarima i rukovodstvu „Magistrala“ a.d., Beograd (u daljem tekstu: Društvo).

Kao vodeći partner u reviziji finansijskih izveštaja Društva, za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2020. godine, potvrđujem po svom najboljem znanju i uverenju, da u tekućoj godini i u dve prethodne poslovne godine, kao i za vreme obavljanja revizije, sledeće:

- da sam nezavistan u odnosu na Društvo;
- da "PKF" d.o.o., Beograd nije blisko povezana sa Društvom;
- da "PKF" d.o.o., Beograd nije poslovni partner Društva;
- da "PKF" d.o.o., Beograd nema direktno ili indirektno vlasništvo u Društva;
- da "PKF" d.o.o., Beograd nije ugovorna strana u ugovornom odnosu s licem koje bi moglo negativno uticati na njegovu nepristrasnost i nezavisnost;

Beograd, 29. april 2021. godine



Slobodan Skurtić
Ovlašćeni revizor



**AKCIONARIMA I RUKOVODSTVU DRUŠTVA
„Magistrala” a.d., Beograd**

POTVRDA O KONSULTANTSKIM USLUGAMA

Kao direktor “PKF” d.o.o., Beograd potvrđujem da u godini u kojoj je vršena revizija finansijskih izveštaja „Magistrala” a.d., Beograd, za 2020. godinu, nismo pružali konsultantske usluge navedenom privrednom društvu, niti sa njim povezanim licima, kako se to zahteva Zakonom o tržištu kapitala (“Službeni glasnik RS” br. 31/2011, 112/2015, 108/2016 i 9/2020), kao i Pravilnikom o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava (“Službeni glasnik RS” br. 114/2013 i 92/2018).

Beograd, 29. april 2021. godine




Petar Grubor

Direktor

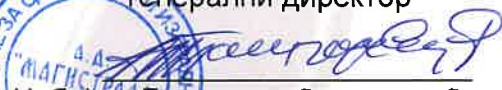
ИЗЈАВА
о усвајању годишњег финансијског извештаја

Годишњи финансијски извештај за 2020. годину још увек није усвојен и биће усвојен на редовној годишњој Скупштини акционара која ће се одржати до 30.06.2021. године.

Друштво ће у целости накнадно објавити одлуку Скупштине акционара везану за усвајање годишњег финансијског извештаја.

У Београду, дана 27.04.2021. године.

Давалац изјаве
генерални директор


Небојша Бацчаревић, дипл. грађ. инж.


ИЗЈАВА
о расподели добити

Одлука о расподели добити за 2020. годину, није донета и биће донета на редовној годишњој Скупштини акционара која ће се одржати до 30.06.2021. године.

Друштво ће у целости накнадно објавити одлуку Скупштине акционара везану за расподелу добити.

У Београду, дана 27.04.2021. године.

Давалац изјаве
генерални директор


Небојша Башчаревић, дипл. грађ. инж.

ИЗЈАВА о примени кодекса корпоративног управљања

Изјављујем да Привредно друштво „Магистрала“ а.д. Београд, има усвојен Кодекс корпоративног управљања, његов текст доступан је на интернет страници Друштва.

Друштво спроводи свој Кодекс корпоративног управљања, у ком су успостављени принципи корпоративне праксе, нарочито у вези са правима акционара, транспарентношћу и јавношћу пословања.

Нема и не постоје одступања од правила Кодекса корпоративног управљања.

У Београду, дана 27.04.2021. године.



Давалац изјаве
генерални директор

Небојша Башчаревић, дипл. грађ. инж.