



ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2022. ГОДИНУ

Април 2023. године, Београд

На основу члана 71. став 12, члана 74. став 9. и члана 75. став 6, а у вези са чланом 352. став 1. тачка 1. Закона о тржишту капитала (Сл.гласник бр. 129/21) и члана 3. Правилника о садржини, форми и начину извештавања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава (Сл. Гласник бр. 77/2022), акционарско друштво „Магистрала“ а.д. Београд, доноси годишњи извештај о пословању следеће садржине

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2022.ГОД.

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

2. ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

3. ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ДРУШТВА

4. ИЗЈАВА О ПРИМЕНИ КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА

5. ИЗЈАВА О УСВАЈАЊУ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

6. ИЗЈАВА О РАСПОДЕЛИ ДОБИТИ ИЛИ ПОКРИЋУ ГУБИТКА

7. ИЗЈАВА ОДГОВОРНИХ ЛИЦА О ТАЧНОСТИ ПОДАТАКА

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 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	17-18	697.736	519.373	461.982
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	17	613.214	419.751	353.076
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	17	27.039	30.435	33.292
023	2. Постројења и опрема	0011	17	586.175	388.396	318.864
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	17		920	920
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	18	84.522	99.622	108.906

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	18	222	222	222
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021	18	71.000	71.000	71.000
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023	18	13.300	28.400	37.684
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	16	734	513	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	19-20-21-22-23-24	333.427	512.820	539.770
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	19	28.462	5.647	17.705
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	19	12.472	5.147	3.927
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	19	15.990	500	13.778
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	20	85.605	191.478	246.817
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	20	85.605	190.502	235.461
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	20		976	11.356
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	21	123.102	55.062	37.312
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	21	117.812	48.874	33.695
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	21	5.290	6.188	3.617
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	22	5.164	54.814	62.000
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	22	5.164	54.814	62.000
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	23	90.567	205.292	175.936
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	24	527	527	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.031.897	1.032.706	1.001.752
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	25	447.701	512.257	490.760
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	25	31.837	31.837	31.837
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	25	3.873	3.873	3.873
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	25	42	42	42
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	26	7.395	7.567	5.842
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	25	419.344	484.072	460.850
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	25	398.735	460.850	412.928
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	25	20.609	23.222	47.922
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	27	288.281	155.068	122.212
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	27	8.348	7.703	5.328
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	27	8.348	7.703	5.328
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	27	279.933	147.365	116.884
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	27	279.933	147.365	101.768
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				15.116
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	32	12.991	15.017	11.944
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		282.924	350.364	376.836
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		91.940	44.566	27.923
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	28	91.940	29.450	9.784
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	28		15.116	18.139
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	29	34.006	53.853	33.981
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	30	139.157	226.120	278.983
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	30	8	36	7
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	30	139.149	226.084	278.976
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	31-32	17.821	25.825	35.949

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	31	14.004	20.807	27.557
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	32	441	4.074	1.644
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	32	3.376	944	6.748
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.031.897	1.032.706	1.001.752
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Београд

дана 24.04. 2023. године



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

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- У хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	5-6	525.353	720.516
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	113.323	
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	5	113.323	
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	374.892	671.870
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	374.892	671.870
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	37.138	48.646
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		477.859	676.364
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	7	89.374	
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8	32.939	98.203
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9	154.080	148.697
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	9	123.896	115.418
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	9	19.337	18.210
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	9	10.847	15.069
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	10	82.436	52.898
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	15		10.559
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	103.666	353.210
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	10	1.642	1.694
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	11	13.722	11.103

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		47.494	44.152
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	12	3.116	75
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	12	240	13
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	12	97	29
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	12	2.682	8
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	12	97	25
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	13	6.307	7.246
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	13	3.259	3.304
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	13	124	20
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	13	2.924	3.922
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		3.191	7.171
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	15	16.466	9.407
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	14	992	192
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	15	4.990	1.040
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		529.461	720.783
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		505.622	694.057
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	16	23.839	26.726
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	16	23.839	26.726

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	16	3.376	944
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	16	75	3.073
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	16	221	513
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		20.609	23.222
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Београд

дана 24.04. 2023 године



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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	16-25	20.609	23.222
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006	25	7.395	7.525
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добници	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добници	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добници	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	7.395	7.525
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024	25	7.395	7.525
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		13.214	15.697
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у

Београддана 24.04 2023. године

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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	842.137	865.084
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	701.864	836.694
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	97	29
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	140.176	28.361
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	786.355	712.136
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	411.015	531.535
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	3.533	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	146.500	143.200
4. Плаћене камате у земљи	3010	3.259	3.304
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	2.246	6.188
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	9.908	18.062
8. Остали одливи из пословних активности	3014	209.894	9.847
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	55.782	152.948
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали Финансијски пласмани	3026		
III. Нето Прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето Одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	94.994	81.830
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	78.497	64.249
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	16.497	17.581
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	265.501	205.422
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	15.105	18.138
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	40.764	13.356
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		81.405
7. Финансијски лизинг	3044	209.632	92.523
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	170.507	123.592
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	937.131	946.914
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.051.856	917.558
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		29.356
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	114.725	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	205.292	175.936
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	90.567	205.292

у Београд

дана 24.04. 2023. године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 09017259

Шифра делатности 4211

ПИБ 101717625

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

Седиште Београд-Нови Београд, Тошин Бунар 198

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и груп: 32)
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	
	1								5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	31.837	4010		4019		4028	3.873
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	31.837	4012		4021		4030	3.873
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	31.837	4014		4023		4032	3.873
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	31.837	4016		4025		4034	3.873
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	31.837	4018		4027		4036	3.873

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без прав контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 33)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	-5.800	4046	460.850	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	-5.800	4048	460.850	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-1.725	4049	23.222	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	-7.525	4050	484.072	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051	-85.337	4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	-7.525	4052	398.735	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	172	4053	20.609	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-7.353	4054	419.344	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	490.760	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	490.760	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	512.257	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	426.920	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	447.701	4090	

у Београд

дана 24.04. 2023. године



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

Magistrala a.d. Beograd

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31. decembra 2022. godine**

• OSNIVANJE I DELATNOST

- Magistrala a.d. (u daljem tekstu „Društvo“) se bavi održavanjem i izgradnjom puteva i autoputeva. Društvo je osnovano u Prištini 1990 g. kao preduzeće u društvenoj svojini specijalizovano za održavanje i zaštitu magistralnih i regionalnih puteva AP Kosovo i Metohija „Magistrala“ Priština.
- 1992.god transformiše se u Deoničarsko društvo u mešovitoj svojini
 - 11.10.1999.god. Rešenjem Privrednog suda br. V.Fi.br.6675/99 menja sedište iz Prištine u Beograd.
 - 23.04.2003.god. Rešenjem Trgovinskog suda br. XI Fi 16113/00, a na osnovu usklađivanja sa Zakonom o preduzećima, Društvo se transformiše u akcionarsko društvo sa podeljenim akcijama na društveni kapital i Akcijski fond.
 - 06.07.2010.god. Rešenjem Agencije za privredne registre br. BD 72810/2010 prelazi u otvoreno Akcionarsko društvo sa 100% akcijskog kapitala pod nazivom Preduzeće za održavanje i izgradnju puteva „Magistrala“ AD Beograd.

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

Matični broj društva je 09017259

Poreski identifikacioni broj društva (PIB) je 101717625

Broj zaposlenih 106

Tokom 2022.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.73/2019), kao i u skladu sa ostalom primenjivom podzakonskom regulativom Republike Srbije.

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 Ministra finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja br. 401-00-4980/2019-16 od 21 Novembra 2019. godine ("Službeni glasnik RS", br.92/2019) utvrđen je zvaničan prevod MSFI. Prevod MSFI koji je utvrdilo i objavilo Ministarstvo čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi MRS, osnovni tekstovi MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (IFRIC) u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je sastavni deo standard, odnosno tumačenje.

Ključni novi standardi tumačenja koji su zvanično stupili na snagu 1. Januara 2020. god. su:

- **MSFI 9 "Finansijski instrumenti"** - standard definiše tri nove kategorije za klasifikaciju i merenje imovine: - finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, - finansijska sredstva

koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat i - finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, a u skladu sa precizno određenim pravilima. MSFI 9 uvodi

revidiran model obezvređenja finansijske imovine, koji se zasniva na modelu očekivanih kreditnih gubitaka, a ne na prošlim gubicima i zamenjuje model "nastalih gubitaka iz MRS 39 sa modelom

"očekivanih kreditnih gubitaka". U skladu sa MSFI 9 obračun ispravke vrednosti finansijske imovine odmerava se na jedan od dva načina:

1. Model dvanaestomesečnih očekivanih kreditnih gubitaka
2. Model očekivanih kreditnih gubitaka tokom veka trajanja instrumenata

- **MSFI 15 "Prihodi od ugovora sa kupcima"** - uspostavlja sveobuhvatan okvir za priznavanje prihoda i zamenjuje postojeća uputstva za priznavanje prihoda, uključujući MRS 18 "Prihodi", MRS 11

"Ugovori o izgradnji" i IFRIC 13 "Programi nagrada za lojalne kupce". MSFI 15 propisuje da se prihodi priznaju u iznosu kojiodražava naknadu na koju entitet očekuje da će imati prava u zamenu za

prenos dobara ili usluga kupcu. Principi iz MSFI 15 pružaju više strukturiran pristup odmeravanju i priznavanju prihoda.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije o utvrđivanjuprevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja br. 401-00-4351/2020-16 od 10. Septembra 2020. godine ("Službeni glasnik RS", br. 123/2020), uvrđen je zvaničan prevod MSFI. Novi standard i tumačenje čija primena zvanično počinje da se primenjuje za finansijske izveštaje na dan 31.12.2021. god. je:

- **MSFI 16 "Lizing"** - standard ima za cilj da obezbedi da i korisnici i davaoci lizinga pružaju relevantne informacije na način koji verodostojno odražava predmetne transakcije. Standard se primenjuje na sve oblike lizinga uključujući lizing imovine sa pravom korišćenja uređene ugovorima o podzakupu osim:

* Lizing koji se odnosi na istraživanje ili korišćenje minerala, nafte, prirodnog gasa i sličnih neobnovljivih resursa.

* Lizing koji se odnosi na biološka sredstva iz delokruga MRS 41 "Poljoprivreda" koja drži korisnik lizinga

* Ugovora o koncesijama za pružanje usluga iz delokruga IFRIC 12 "Ugovori o koncesiji za pružanje usluga"

* Licenci kojima davalac lizinga ustupa pravo korišćenja intelektualne svojine a koje su u delokrugu MSFI "Prihodi od ugovorima sa kupcima" i

* Prava koja drži korisnik lizinga na osnovu ugovora iz delokruga MRS 38 "Nematerijalna imovina" kao što su filmovi, video tapisi, predstave, rukopisi, patenti i autorska prava. Korisnik lizinga može da odabere da ne primenjuje pomenuti standard za kratkoročni lizing i lizing male vrednosti.

Ključna novina koju uvodi ovaj standard odnosi se na obavezu korisnika lizinga da prizna imovinu i obaveze po svim oblicima lizinga. Početkom primene ovog standarda, korisnici imaju obavezu danposlovne lizinge prikazu u svojim bilansima uz potpunu retroaktivnu primenu. Alternativa ovome je da se podaci za prethodne godine ne koriguju, ali da se kumulativno koriguju efekti prelaska na novi standard.

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

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

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI, kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI, što može imati uticaj na objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI na način kako je to definisano odredbama MRS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja"

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 2021. godinu. Finansijski izveštaji Društva će biti predmet nezavisne revizije i biće prikazani u Izveštaju nezavisnog revizora.
- Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2021. godinu.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2022. 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 izvršenom poslu. 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 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 2022. 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 utvrđenim rokovima plaćanja koja se 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 prikazano potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanih 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 iskrižava 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 nederivatna 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.

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

- *Finansijska sredstva koja se drže do dospeća*

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrđenim 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.

Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcijskih 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 безусловno 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 fakturisana 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.

PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)

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	
	2022	2021.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	224.667	302.151
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	150.225	369.719
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	113.323	
Ukupno	488.215	671.870

Prihodi od prodaje robe i usluga ostvareni su prodajom krečnjačkog kamena poznatom kupcu i obavljanjem poslova redovne delatnosti, održavanjem, rekonstrukcijom i izgradnjom puteva. Tokom 2022.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 - Bubanj Potok, Novi Banovci - Surčin, Umka - V.Moštanica, Draževac - Vranić.
- * Sanacija puteva opštine Vrnjačka Banja
- * Sanacija asfaltnih površina opštine Vrnjačka Banja
- * Kapitalne investicije i održavanje puteva JP Belimarkovac, opština Vrnjačka Banja
- * Sanacija i rekonstrukcija železničke pruge na deonici Beograd – Stara Pazova
- * 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.

U 2022.g. su prihodi od prodaje usluga smanjeni u odnosu na 2021.g. za oko 27%. Razlog za smanjenje prihoda je što su Putevi Srbije, koji su naš glavni investitor, redukovali naloge za održavanje puteva, zbog sveopšte situacije u zemlji i svetu.

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Prihodi od premija		
Prihodi od zakupnina	37.138	43.470
Prihodi od uslovljenih donacija		5.176
Ukupno	37.138	48.646

Ostali poslovni prihodi u vrednosti od 37.138 hiljada, se odnose na prihod od zakupa opreme u iznosu od 37.138 hilj. RSD

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Nabavna vrednost prodate robe	89.374	
Ukupno	89.374	

8. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Troškovi materijala za izradu	5.245	71.997
Troškovi goriva i energije	22.510	22.112
Troškovi rezervnih delova	2.890	3.010
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1.722	535
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	572	549
Ukupno	32.939	98.203

Troškovi materijala su značajno smanjeni u odnosu na 2021.g. zbog smanjenog obima poslova, ali i završetka projekta na sanaciji i rekonstrukciji železničke pruge na deonici Beograd- Stara Pazova.

9. TROŠKOVI ZARADA

Troškovi zarada se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	123.896	115.418
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	19.337	18.210
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugov.	4.462	8.530
Troškovi naknada članovima organa upravljanja	2.209	2.218
Ostali lični rashodi i naknade	4.176	4.321
Ukupno	154.080	148.697

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Troškovi amortizacije	82.436	52.898
Troškovi rezervisanja	1.642	1.694
Ukupno	84.078	54.592

Troškovi amortizacije u iznosu od RSD 82.436 hiljada odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme. U odnosu na 2021. god.amortizacija je drastično povećana iz razloga što je Društvo u 2022.god. nabavilo novu opremu u vrednosti od 280.853. hilj.RSD.

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Troškovi usluga na izradi učinaka	80.774	332.229
Troškovi neproizvodnih usluga	1.251	1.130
Troškovi transportnih usluga	1.345	2.086
Troškovi premija osiguranja	5.572	4.190
Troškovi usluga održavanja	9.287	6.603
Troškovi ostalih usluga	10.418	10.559
Troškovi poreza	2.202	1.973
Troškovi reprezentacije	598	1.203

Troškovi članarina	606	883
Troškovi platnog prometa	750	573
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi zakupnina	1.800	1.692
Troškovi razvoja koje se ne kapitalizuju	42	42
Ostali nematerijalni troškovi	2.743	1.145
Ukupno	117.388	364.313

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 10.418 hilj. odnose se na: registraciju vozila u iznosu od 4.075 hilj., iznos od 663 hilj. odnosi se na komunalne usluge, iznos od RSD 371 hilj. se odnosi na troškove usluga zaštite na radu, iznos od 227 hilj. odnosi se na PP zaštitu, iznos od RSD 203 hilj. na naknadu za korišćenje autoputeva, iznos od 4.429 hilj. odnosi se na troškove tehničkog obezbeđenja objekta, iznos od 207 hilj. odnosi se na usluge vanrednog prevoza, iznos od 48 hilj. odnosi se na oglase u medijima i iznos od 195 hilj. odnosi se na ostale usluge.

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 1.251 hiljada, se odnose na: troškove zdravstvenih usluga RSD 70 hilj., troškovi revizije i izrade studije o transfernim cenama 412 hilj. troškovi advokatskih usluga RSD 423 hilj, troškovi za softver, licence i sl.usluge od RSD 151 hilj. i iznos od RSD 195 hilj. na ostale neproizvodne usluge.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 2.743 hilj. se odnose na sudske, administrativne i druge takse i to u iznosu od 230 hilj., troškove pretplate na časopise i stručnu literaturu, u vrednosti od RSD 124 hilj., sudski troškovi i troškovi veštačenja u iznosu od RSD 2.301 hilj., troškovi brokera i berze u iznosu od RSD 88 hilj. RSD.

12. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Finansijski prihodi od ostalih povezanih lica	240	13
Prihodi od kamata (od trećih lica)	97	29
Pozitivne kursne razlike i valutna klauzula	2.682	8
Ostali finansijski prihodi	97	25
Ukupno	3.116	75

13. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Negativne kursne razlike i negat.efekat valutne klauzule	124	20
Rashodi kamata (prema trećim licima)	3.259	3.304
Ostali finansijski rashodi	2.924	3.922
Ukupno	6.307	7.246

Ostale finansijske rashode u iznosu od 2.924 hilj. RSD čine rashodi u vezi sa obradom kredita i lizinga.

14. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	864	91
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	59	59
Prihodi od otpisa obaveza	69	42
Ukupno	992	192

15. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Ostali nepomenuti rashodi	2.603	380
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	16.466	19.966
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	2.387	660
Ukupno	21.456	21.006

Ostale nepomenute rashode u iznosu od 2.602 hilj.RSD čine izdaci za humanitarne i verske namene. Iznos os 2.400 hilj. uplaćen je Eparhiji Raško prizrenskoj u Gračanici na osnovu ugovora o donaciji, iznos od 153 hilj.uplaćeno prevozniku za prevoz materijala ta istu Eparhiju.

Društvo je u 2022.g. izvršilo ispravku vrednosti potraživanja i otpisalo 16.466 hilj. jer je procenilo da je nenaplativo. Otpisana su potraživanja: Europark 15.100 hilj, Božur inženjering 920 hilj. i Kruševacput 446 hilj.RSD

16. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	U RSD 000	
	2022.	2021.
Tekući porez na dobit	(3.376)	(944)
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	(146)	(2.560)
Ukupno	(3.522)	(3.504)

Porez na dobit posle svih sprovedenih knjiženja iznosi 3.376 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 146 hilj. 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	
	2022.	2021.
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha	23.839	26.726
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina		
<i>Korekcije troškova</i>	775	53
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	82.436	52.898
Amortizacija priznata u poreske svrhe	84.545	73383
Poreski dobitak / (gubitak)	22.505	6.294
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti		
Poreska osnovica	22.505	6.294
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	3.376	944
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu 70%		
Tekući porez na dobit	3.376	944
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod- odloženi poreski prihod)	3.522	3.504
Efektivna poreska stopa (poreski rashod/dobitak pre oporezivanja x 100)	14,16%	3,53%

Društvo je na osnovu prikazanih podataka obračunalo porez na dobit u iznosu od RSD 3.376 hiljada RSD.

16. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Odloženi porez na dobit

	U RSD 000			
	Bilans uspeha		Bilans stanja	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Odložena poreska sredstva / obaveze				
Stanje na početku godine	(2.560)	(1.694)	(15.017)	(11.944)
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	(146)	(2.560)	(2.026)	(3.073)
Stanje na kraju godine	(2.706)	(4.254)	(12.991)	(15.017)

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

	u RSD 000	
	2022	2021
Postrojenja i oprema	586.175	388.396
Građevinski objekti	27.039	30.435
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		920
Ukupno	613.214	419.751

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

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

	Građevinski	Oprema	Investicije	Ukupno
	Objekti		u toku	
Nabavna vrednost				
Stanje 01. januara 2022.	40.952	770.377	920	812.249
Povećanja tokom godine		280.853		280.853
Prenos sa investicija u toku	-			
Rashodovano tokom godine	-	-1.611	-920	-2.531
Otuđeno tokom godine	-2.424		-	-2.424
31. decembra 2022.	38.528	1.049.619		1.088.147

Ispravka vrednosti				
Stanje 01. januara 2022.	10.517	381.981	-	392.498
Amortizacija za 2022.	936	81.463	-	82.399
IV rashodovane opreme	-	-	-	-
IV otuđene opreme	36	-	-	36
31. decembra 2022. godine	11.489	463.444	-	474.933
Neotpisana vrednost 31. decembra 2022. godine	27.039	586.175		613.214
31. decembra 2021. godine	30.435	388.396	920	419.751

U toku 2022.god. nabavljena je kancelarijska oprema u vrednosti od 137 hilj.RSD. Najveća nabavka se odnosi na nabavljenu opremu preko finan.lizinga.u vrednosti od 272.583 hilj.RSD. Nabavljeno je 10 kamiona Scania, 3 mixera Scania, 5 kamiona MAN, 22 poluprikolice i 1 posipač. 2 posipača i 1 putničko vozilo su nabavljena iz sopstvenih izvora sredstava

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 280.853 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 2022.g. obračunata je amortizacija u vrednosti od 82.435 hiljada, tako da vrednost osnovnih sredstava na dan 31.12.2022. god. iznosi 613.214 hilj. 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 353.470 hilj. RSD.

18. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	222	222
Ostali dugoročni finansijski plasmani	13.300	28.400
Ostali dugoročni finansijski plasmani – povezana lica	71.000	71.000
Stanje na dan 31. decembra	84.522	99.622

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: Kijevo 13.300 hilj. i povezanom licu 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	
	2022.	2021.
Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i sitnog invent.	12.472	5.147
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	15.990	500
Stanje na dan 31. decembra	28.462	5.647

20. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Kupci u zemlji ostala povezana lica		976
Kupci u zemlji	86.051	190.502
Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(446)	(0,00)
Stanje na dan 31. decembra	85.605	191.478

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Stanje na početku godine	(2.120)	(2.179)
<i>Otpisano u toku godine</i>		
Naplaćena otpisana potraživanja (<i>Napomena 14.</i>)	59	59
Ispravka u toku godine (<i>Napomena 15.</i>)	(16.466)	
Stanje 31. Decembra	(16.466)	(2.120)

U toku 2022.g. su ispravljena i otpisana potraživanja u iznosu od 16.466 hilj.RSD. i to: Europark na ime date pozajmice 15.100 hilj, Božur inženjering za dat avans 920 hilj. i Kruševacput 446 hilj. na osnovu izvršenih usluga.

U toku godine su naplaćena otpisana potraživanja u vrednosti od RSD 59 hilj.

Najznačajniji kupci u zemlji sa ostvarenim prometom su;

1. JP Putevi Srbije – Beograd	242.623 hilj.
2. Kruševacput	40.770 hilj.
3. MBA Miljković	80.342 hilj.
4. China Railway	31.543 hilj.
5. Opštinska stam.agencija Vrnjačka Banja ...	35.975 hilj.
6. Beograd put	135.671hilj.

21. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Potraživanja od zaposlenih	4.563	2.828
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	5.290	6.188
Ostala kratkoročna potraživanja	113.018	45.450
Potraž.po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	231	596
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Stanje na dan 31. decembra	123.102	55.062

Pozicija, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 4.563 hilj.odnosi se na ime otkupa 2 stana po sudskom rešenju u iznosu od 2.870 hilj. stambeni zajam koji je Društvo dalo svojim zaposlenim radnicima u iznosu od 1.543 hilj.RSD

Na poziciji ostala potraživanja iznos od 112.437 hilj. se sastoji od potraživanja od Kruševacputa po UPPR-u u iznosu od 56.855 hilj. na date depozite, Banka Intesa 18.467 hilj.RSD, China Railway 14.004 hilj, JP Putevi 50 hilj.RSD. i potraživanja za više plaćen PDV 23.366 hilj.RSD

22. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	5.164	54.184
Stanje na dan 31. decembra	5.164	54.814

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

Promost – Beograd	350 hilj.
Kijevo - Beograd	2.565 hilj.
Marced consult - Beograd	2.249 hilj.

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Tekući (poslovni) računi	90.567	205.292
Stanje na dan 31. decembra	90.567	205.292

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
• 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>	
	2022.	2021.
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	276	90
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	23.366	
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	527	527
Stanje na dan 31. Decembra	24.169	617

25. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
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	(7.395)	(7.567)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	398.735	460.850
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	20.609	23.222
Stanje na dan 31. decembra	447.701	512.257

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Društva na dan 31. decembra 2022. 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 31.12.2022. iznose 3,873 hiljada i datiraju iz ranijih godina. Revalorizacione rezerve Društva na dan 31.12.2022. godine iznose 42 hiljade.

U toku 2022.godine, na osnovu odluke Skupštine akcionara, Društvo nije izvršilo isplatu dividendi za 2021.godinu, već je ostavilo kao neraspoređenu dobit, koja na dan 31.12.2022. g. iznosi 398.735 hiljada.

Društvo je u 2022.g. ostvarilo neto dobitak u iznosu od 20.609 hiljada RSD.

U 2022.g. Neraspoređena dobit je umanjena na osnovu odluke nadležnog organa za 85.337 hilj.RSD jer je Kruševacput Rešenjem APR-a ušao u UPPR sa otpisom dugovanja prema dobavljačima od 60%. Otpisom preko rashoda bi Preduzeće prikazalo gubitak u 2022. što nije realno, pa se iz tog razloga pribeglo ovoj soluciji.

26. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Aktuarski dobiti i gubici po osnovu rezervisanja za penziju	7.395	7.567
Stanje na dan 31. decembra	7.395	7.567

27. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Obaveze po osnovu kredita	28.199	68.963
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	251.734	78.402
Rezervisanja za naknade zaposlenih	8.348	7.703
Stanje na dan 31. decembra	288.281	155.068

Dugoročne obaveze odnose se na ostatak duga po lizingu uzetog kod Unikredit i Scania lizinga u vrednosti od 251.734 hilj. Investicionog kredita od Banka Intese u vrednosti od 28.199 hilj.RSD, kao i rezervisanja za penziju zaposlenih u vrednosti od 8.348 hilj.RSD

28. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Kratkoročni krediti u zemlji - pozajmica	5.862	
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	86.078	44.566
Stanje na dan 31. decembra	91.940	44.566

Pozicija – deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine u iznosu od RSD 86.078 hilj, odnosi se na deo obaveza za opremu uzetu na finansijski lizing, kod Unicredit i Scania lizinga.

Kratkoročni kredit – pozajmica se odnosi na primljene zajmove od MBA Ratko Mitrović u iznosu od 5.700 i Kruševacputa u iznosu od 162 hilj.RSD

29. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	34.006	53.853
Stanje na dan 31. decembra	34.006	53.853

Primljene avanse i depozite činea: Primljeni avans od MBA Miljković 24.108, Kosmetput 400 hilj. China Railway 48 hilj. a iznos od 9.450 hilj. predstavlja primljeni depozit od Kruševacputa.

30. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Dobavljači u zemlji	139.149	226.084
Dobavljači ostala povezana lica u zemlji	8	36
Ostale obaveze iz poslovanja		
Stanje na dan 31. decembra	139.157	226.120

Najznačajniji promet društvo je ostvarilo sa sledećim dobavljačima:

Kijevo - Beograd	117.782 hilj.
MAB Kompanija Miljković- K . Mitrovica	39.680 hilj.
Kruševacput	45.299 hilj.
Intercom	3.600 hilj.
MSI Kompani Gračanica	7.696 hilj.
HK Proleter	2.850 hilj.

31. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	8.393	7.000
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.318	5.599
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.786	4.638
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	943	2.280
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	215	386
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	150	372
Ostale obaveze	118	308
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	51	141
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundir.	30	83
Stanje na dan 31. decembra	14.004	20.807

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

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Odložene poreske obaveze	12.991	15.017
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	/	3.674
Unapred obračunati troškovi		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	441	400
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	3.376	944
Stanje na dan 31. decembra	16.808	20.035

33. SUDSKI SPOROVI

Pregled sudskih sporova u kojima je Društvo tužilac

U svojstvu tužioca Društvo vodi 12 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 289 hilj.
 - Nikolić Živorad 455 hilj.
 - Ristić Rista 267 hilj.
 - Stević Živorad 113 hilj.
 - Dogandđić Slaviša 129 hilj.
 - Stojanović Živojin 92.hilj.
- Jedan spor na ime regresnog duga u iznosu od 2.046 hilj. (Tmušić Zvonko)
- Jedna krivična prijava protiv NN lica zbog krađe kompjuterskog uređaja iz vozila koje je u vlasništvu Preduzeća.

Pregled sudskih sporova u kojima je Društvo tuženi

U svojstvu tuženog protiv Društva se vode 20 sporova i to:

- Tri spora za povraćaj na rad i naknadu štete - Stević Živorad, Stojanović Živorad i dr.Ristić Rista. Vrednost sporova nije određena.
- Pet sporova radi naplate izgubljene zarade i prekovremenog rada,vrednost 6.763 hilj. (Milićević Đorđe 2 spora ukupne vrednosti 1.743 hilj. Ristić Rista vrednost spora 3.920 hilj.; 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)
- Četiri spora za naknadu prevoza i troš.postupka u vrednosti od 601 hilj. (Dejanović Miloš, Tmušić Srđan, Stojković Jasmina, Vulić Jorgovanka)
- Jedan spor za naknadu štete u vrednosti od 51 hilj. (Pavković Jovana)
- Protiv Magistrale se takođe vode šest vanparničnih postupaka, radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana (Arsić Radislav, Stakić Milanka, Bošković Nenad, Kocinac Đorđije, Stošić Nebojša i Vučković Goran)

U 2022.god su okončana tri spora, i to:

- Izvršni poverilac Zdravković Nebojša, Izvršni dužnik Magistrala a.d. Predmet spora je povraćaj na rad i uplata poreza i doprinosa za period neosnovanog prekida radnog odnosa. Spor je okončan u korist poverioca. Porez i doprinosi uplaćeni 07.07.2022.g.
- Tužilac Dunav osiguranje. Solidarno tuženi Magistrala a.d. i Tmušić Zvonko. Predmet spora je regresni dug u vrednosti od 2.046 hilj. Spor okončan u korist tužioca. Magistrala platila ceo dug 23.09.2022.g. i podnela tužbu i podnela regresnu tužbu protiv Tmušić Zvonka.
- Predlagač Mićković Milena. Predmet spora otkup stana. Vrednost spora 1.651 hilj. Spor okončan u korist Predlagača.

34. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Društvo je na dan 31.12.2022. god. povezano pravno lice samo sa JP Putevi Srbije.

	2022	2021
<i>Ostala potraživanja</i>		
- JP putevi Srbije	/	976
UKUPNA POTRAŽIVANJA	/	976

	2022.	2021.
BILANS STANJA		
PASIVA		
<i>Obaveze prema dobavljačima</i>		
- JP Putevi Srbije	8	36
UKUPNE OBAVEZE	8	36

	U RSD 000	
	2022.	2021.
BILANS USPEHA		
PRIHODI		
<i>Poslovni prihodi</i>		
- Prodaja		
- Usluga	224.667	302.151
UKUPNI PRIHODI	224.667	302.151

Društvo je po osnovu transakcija sa povezanim pravnim licima u 2022.godini imalo prihode po osnovu fakturisanih usluga u iznosu od 224.667 hiljadu i to od JP Puteva Srbije.

BILANS USPEHA RASHODI

Poslovni rashodi
Rashodi usluga – JP Putevi Srbije 410 hilj.

UKUPNI RASHODI 410 hilj.

Društvo je po osnovu transakcija sa povezanim pravnim licima (JP Putevi Srbije), u 2022.godini imalo poslovne rashode u iznosu od 410 hilj.RSD.

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	
	2022.	2021.
Zaduženost a)	562.857	497.729
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(90.567)	(205.292)
Neto zaduženost	(472.290)	(292.437)
Kapital b)	447.701	512.257
Racio neto dugovanja prema kapitalu	1,055	(0.571)

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	
	2022.	2021.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	84.522	99.622
Potraživanja po osnovu prodaje	85.605	191.478
Druga potraživanja	123.102	55.062
Kratkoročni finansijski plasmani	5.164	54.814
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	90.567	205.292
Aktivno vremensko razgraničenje	527	527
UKUPNA FINANSIJSKA SREDSTA	389.487	606.795

Finansijske obaveze			
Dugoročne obaveze	279.933		147.365
Kratkoročne finansijske obaveze	91.940		44.566
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	139.157		226.120
Druge obaveze	14.004		20.807
	525.034		438.858

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:

	U RSD 000			
	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar	31. decembar	31. decembar	31. decembar
	2022.	2021.	2022.	2021.
EUR	3.320	5.078	3.741	3.732

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 kursovima 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 kursovima 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		31. decembar		31. decembar
	2022.		2021.		2021.
	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:

	<i>U RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	84.522	99.622
Potraživanja po osnovu prodaje	85.605	191.478
Druga potraživanja	123.102	55.062
Kratkoročni finansijski plasmani	5.164	54.814
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	90.567	205.292
Aktivna vremenska razgraničenja – nefakturisana realiz.	527	527
	389.487	606.795
Finansijske obaveze	2022	2021
Dugoročne obaveze	279.933	147.365
Kratkoročne finansijske obaveze	91.940	44.566
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	139.157	226.120
Druge obaveze	14.004	20.807
	525.034	438.858

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

	U RSD 000	
	2022.	2021.
Kijevo	5.246	
Beograd put	4.491	976
Ratko Mitrović - Niskogradnja	24.579	24.579
Kruševac put	27.150	148.819
Beton In	20.401	15.144
Ostali kupci	3.738	1.960
	85.605	191.478

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2022 godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	U RSD 000		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	8.469		8.469
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca			
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	77.582	(446)	77.136
	86.051	(446)	85.605

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2022. godini iznosi 60 dana.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo na dan 31. decembra 2022. godine je izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u vrednosti od samo 446 hilj.RSD, jer je procenilo 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 2022. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	U RSD 000		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživ. od kupaca	8.469		8.469
Dospela, ispravljena potraživ. od kupaca		(446)	-
Dospela, neispravljena potraž. od kupaca	77.582		77.136
UKUPNO	86.051	(446)	85.605

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
						31.12.2022
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	12.469	14.813	18.642	39.294	387	85.605
	12.469	14.813	18.642	39.294	387	85.605

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Dospeća finansijskih obaveza

						U RSD
						31.12.2022.
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	33.185	46.189	22.082	36.462	1.238	139.156
	33.185	46.189	22.082	36.462	1.238	139.156

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
					31.12.2022.
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	33.185	46.189	22.082	37.700	139.156
	33.185	46.189	22.082	37.700	139.156

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 2021. i 31. decembra 2022. godine.

	31.decembar 2021.		31.decembar 2022.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena Vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	99.622	99.622	84.522	84.522
Potraživanja po osnovu prodaje	191.478	191.478	85.605	85.605
Druga potraživanja	55.062	55.062	123.102	123.102
Kratkoročni finansijski plasmani	54.814	54.814	5.164	5.164
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	205.292	205.292	90.567	90.567
Aktivna vrem. razgr.	527	527	527	527
UKUPNO	606.795	606.795	389.487	389.487

Finansijska obaveze				
Dugoročne obaveze	147.365	147.365	279.933	279.933
Kratkoročne finansijske obaveze	44.566	44.566	91.940	91.940
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	226.120	226.120	139.157	139.157
Druge obaveze				
Druge obaveze	20.807	20.807	14.004	14.004
	438.858	438.858	525.034	525.034

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.

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 2022.		31. decembar 2021.
EUR	117,3224		117,5821
USD	110,1515		103,9262
CHF	119,2543		113.6388

Iako je kurs EUR-a tokom 2022.god. bio stabilan, opšte poznata situacija u svetu je uticala na rad privrednih društava i u Srbiji. Zbog nestabilnog tržišta i smanjenja obima poslova u građevinarstvu, Društvo je ostvarilo manji prihod za 27% u odnosu na 2021.god.

37. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je na dan 31.10.2022 i 31.12.2022. god. Društvo nema materijalno značajna neusaglašena stanja obaveza i potraživanja.

38. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo događaja nakon datuma bilansa koji zahtevaju obelodanjivanja u skladu sa MRS 10.

U Beogradu;

Dana 22.03.2023.

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik



ПОВЕРЉИВО

Писмо Руководству и Комисији за хартије од вредности Републике Србије

Директору друштва „Магистрала“ а.д., Београд**Тошин Бунар 198, Београд**

Поштовани,

Извршили смо ревизију финансијских извештаја привредног друштва „Магистрала“ А.Д., Београд на дан 31. децембра 2022. године које чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу и Извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и осталих напомена. Циљ ревизије је да изразимо мишљење на финансијске извештаје. Такође, у складу са Законом о тржишту капитала (“Службени гласник РС” бр. 129/2021) члан 77. дужни смо да Вам доставимо мишљење о „ефикасности функционисања унутрашње ревизије, система управљања ризицима и систему унутрашњих контрола”, које је саставни део овог писма.

Ревизија финансијских извештаја Друштва обављена је у складу са Законом о ревизији и стандардима ревизије применљивим у Републици Србији. Ревизија укључује спровођење поступака прибављања ревизорских доказа о износима и обелодањивањима у финансијским извештајима. Избор поступака зависи од ревизоровог просуђивања, укључујући процену ризика материјално значајног погрешног исказа у финансијским извештајима. При процени ризика, узимамо у обзир оне интерне контроле које су релевантне за процес реалног и објективног презентовања финансијских извештаја Друштва, а у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су у складу са датим околностима, али не у сврхе изражавања мишљења о *ефективности* интерних контрола Друштва.

Извештај независног ревизора издат на дан 27. априла 2023. године, у делу *Одговорност ревизора* као и претходни параграф описују ограничења ревизије, која нас спречавају да спроведемо све неопходне процедуре како би смо идентификовали све недостатке у систему интерних контрола и систему управљања ризицима или областима у којима је неопходно побољшање, већ само недостатке везане за интерне контроле од значаја за састављање финансијских извештаја Друштва.

Напомињемо да се ревизија, у складу са Међународним стандардима ревизије, обавља на бази тестирања, па с тим у вези наведени налази не значе да не постоје друге неправилности у систему.

Комисија за ревизију и интерна ревизија

Друштво је испоштовало одредбе дефинисане члановима 409 и 451 - Закона о привредним друштвима (“Сл. гласник РС”, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021) и има образовану Комисију за ревизију и има стално ангажованог овлашћеног интерног ревизора, који је запослен по основу уговора о раду.

Писмо Руководству и Комисији за хартије од вредности Републике Србије (Наставак)

Систем идентификације и управљања ризицима

Друштво нема формализован процес за идентификацију пословних ризика, процену њиховог значаја и вероватноћу настајања, као и начин на које би Друштво одговорило на настале ризике. Иако нема формализован процес процене пословних ризика, менаџмент процењује периодично пословне ризике.

Недостатак формализованих процедура процене пословних ризика неће утицати на нашу коначну оцену ефективности интерних контрола, с обзиром да и поред тога менаџмент неформално врши функцију процене ризика и спроводи акције на њиховом смањивању.

Оцена ефективности унутрашњих контрола

Друштво примењује Правилник о рачуноводству усвојен 2014. године, што није у сагласности са Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон). Друштво би у току 2023. године требало да усагласи и усвоји нове рачуноводствене политике.

Друштво поседује информациони систем који правилно евидентира информације које су значајне за састављање финансијских извештаја и вођење пословних књига. Друштво делимично спроводи мере за очување безбедности књиговодственог софтвера.

Извршили смо оцену функционисања процедура интерне контроле, као и контролних активности које обавља Друштво. Том приликом нисмо запазили одређене пропусте и недостатке у примени успостављеног система интерних контрола.

Погрешни нематеријални искази, који нису утицали на мишљење ревизора за 2022. годину

Основна средства

Налаз

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину, исказало постројења и опрему укупне садашње вредности у износу од РСД 586,175 хиљада. Наведена опрема обухвата 321 ставка које су у потпуности амортизоване, а чија набавна вредност износи РСД 225,691 хиљада.

Препорука

Друштво би требало, у складу са захтевима МРС 16 – „Некретнине, постројења и опрема“, да на датум биланса стања преиспита корисни век употребе средстава која су у потпуности амортизована, а и даље су у употреби и да изврши одговарајуће корекције по том основу.

Конфирмације

Налаз

До дана издавања ревизорског извештаја нисмо добили одговоре на отпремљене захтеве за независним усаглашавањем којим би потврдили реалност исказаних потраживања по основу дугорочних финансијских пласмана у износу од РСД 71,000 хиљада, потраживања по основу продаје у износу од РСД 20,401 хиљада, готовине и готовинских еквивалената у износу од РСД 63,083 хиљаде, као и обавезе према добављачима у износу од РСД 22,581 хиљада.

Препорука

Руководству Друштва је да би требало да усклади своје потраживања и обавезе са комитентима.

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 AIK banka | 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.

Писмо Руководству и Комисији за хартије од вредности Републике Србије (Наставак)

Завршне напомене

Напомињемо да се ревизија, у складу са Међународним стандардима ревизије, обавља на бази тестирања, те с тим у вези наведени налази не значе да не постоје друге неправилности у систему.

Ово писмо представља поверљиву информацију намењену искључиво Руководству Друштва и Комисији за хартије од вредности. Његова репродукција или коришћење у друге сврхе може се вршити само на бази наше претходне писмене сагласности.

Захвалност

Желели би смо да искористимо ову прилику да се захвалимо Вама и запосленима у Друштву на подршци и сарадњи коју сте нам пружили у току обављања ревизије.

Уколико сматрате за потребно даљу дискусију о садржају овог писма, или уколико су Вам неопходне било какве друге информације молимо Вас да нас контактирате.

У Београду, 27. април 2022. године


Слободан Шкуртић
Овлашћени ревизор



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 AIK banka | 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.

„Магистрала“ а.д., Београд
11000 Београд
Београд, 27. април 2023. године

ДОДАТНИ ИЗВЕШТАЈ КОМИСИЈИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Поштовани,

Сагласно одредбама члана 40. Закона о ревизији ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019), у наставку Вам достављамо Додатни извештај.

Кључни ревизорски партнер у ангажовању на ревизији на основу ког је састављен извештај независног ревизора је Слободан Шкуртић (у даљем тексту „кључни ревизорски партнер“).

Приликом обављања законске ревизије, друштво за ревизију, ПКФ д.о.о., Београд, кључни ревизорски партнер, и сви чланови тима који су учествовали на ревизији финансијских извештаја за 2022. годину, а који су у положају да директно или индиректно утичу на резултат законске ревизије, морају да буду независни од субјекта ревизије и да не учествују у одлучивању код субјекта ревизије, што је потврђујемо потписаним изјавама лиценцираног овлашћеног ревизора, као и чланова тима.

Независност лица је обезбеђена у периоду који обухватају финансијски извештаји који су предмет ревизије и у периоду током којег се обавља законска ревизија до издавања ревизорског извештаја.

ПКФ д.о.о., Београд и кључни ревизорски партнер, предузели су све разумне кораке како би обезбедили да, приликом обављања законске ревизије, на њихову независност не утиче било какав постојећи или могући сукоб интереса, пословни или други директни или индиректни однос. То се односи и на руководство ПКФ д.о.о., Београд, ревизоре и остале запослене.

ПКФ д.о.о., Београд и кључни ревизорски партнер, установили су да не постоји претња по питању прегледа сопственог рада, личног интереса, заговарања, блискости или застрашивања које је узроковано финансијским, личним, пословним односима, односима по основу запослења или другим односима између друштва за ревизију, лиценцираног овлашћеног ревизора, и осталих запослених који су у положају да утичу на резултат законске ревизије и субјекта ревизије.

ПКФ д.о.о., Београд и кључни ревизорски партнер, кључни партнери у ревизији као и запослени чије се услуге стављају на располагање или су под контролом друштва за ревизију и лиценцираног овлашћеног ревизора, а које је директно укључено у активности законске ревизије, и лица која су
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. 105 – 0000002884525 – 18 AIK banka | 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.

блиско повезана с њима немају удео, нити имају икаквог материјалног интереса или директне користи у субјекту ревизије у оквиру њихових активности у законској ревизији, нити су учествовали у евентуалним трансакцијама у било каквом финансијском инструменту који је клијент издао, гарантовао или на други начин подржао. У току процеса ревизије није било спољних утицаја који би представљали претњу по независност рада лиценцираног овлашћеног ревизора и ПКФ д.о.о., Београд у целини.

ПКФ д.о.о., Београд и кључни ревизорски партнер, су у својим ревизорским радним папирима документовали све значајне претње по независност, као и примењене мере заштите како би се ове претње ублажиле. Из претходно наведеног, констатовали смо да су ПКФ д.о.о., Београд и кључни ревизорски партнер, непристрасно и независно од спољних утицаја приступили ревизији финансијских извештаја за 2022. годину.

ПКФ д.о.о., Београд, није ангажовало лиценцираног овлашћеног ревизора ни друштво за ревизију, који нису део мреже као ни екстерно стручно лице за обављање одређених активности током ревизије. Комуникација са руководством клијента, као и запосленима надлежним за достављање документације за ревизију финансијских извештаја за 2022. годину остварена је, најпре, на састанку дана 21.12.2022. године, који се уједно сматра и почетком ревизије. Тема састанка била је сарадња са запосленима клијента око начина и времена почетка и краја процеса ревизије.

Завршна ревизија је извршена у периоду од 04.04. – 24.04.2023. године. Током поменутог периода, прибавимо смо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбедимо основу за мишљење ревизора о овим финансијским извештајима. До дана издавања нашег мишљења, Друштво нам је презентовало документацију у довољном обиму за обезбеђење ревизорских доказа који би нам омогућили обављање ревизије финансијских извештаја и основ за изражавање мишљења.

Примењена методологија у процесу ревизије за 2022. годину је: Прелиминарни ревизорски поступци укључују оцену клијента, познавање клијента и окружења, процену ризика на нивоу финансијских извештаја, одређење материјалности, процену ризика на нивоу салда рачуна и на нивоу класе трансакција. Ревизор спроводи тестирање интерних контрола, као процедуру процене ризика од материјално погрешних исказа.

Природа, време и обим даљих ревизорских процедура: као одговор на процењене ризике обављају се даље суштинске процедуре за одређене тврдње. Према процени околности ревизор спроводи даље суштинске аналитичке поступке (уколико су трансакције већег обима и предвидљиве су током времена) или спроводи тестове детаља или комбинацију претходна два. Ревизор спроводи поступак екстерних потврда. Даље процедуре подразумевају процену адекватности презентације финансијских извештаја, процену довољности и адекватности ревизорских доказа. Такође, одређене позиције биланса стања и биланса успеха потврдимо смо кроз изабрани узорак и то узорак изабран коришћењем ревизорског софтвера ИДЕА.

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. 105 – 0000002884525 – 18 AIK banka | 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.

Утврђивање материјалности захтева професионално просуђивање и заснива се на комбинацији квантитативних и квалитативних процена, укључујући природу билансне позиције и обелодањивања у финансијским извештајима.

Материјалност је утврђена на следећи начин:

Утврђивање материјалности	Коментар	Резултат
Основа за утврђивање материјалности	Као основа за утврђивање материјалности могу се користити следеће категорије: пословни приходи, укупна имовина, укупни расходи, добит пре опорезивања, нето имовина или нека друга категорија	На основу анализираних фактора изабрана су пословни приходи као основа за утврђивање материјалности
Процент за утврђивање материјалности	На изабрану основу за обрачун материјалности се у складу са дефинисаном скалом примењује проценат у распону од 0.5 до 2%	Прерачунати проценат материјалности износи 2%
Материјалност	Материјалност се утврђује у циљу планирања и спровођења ревизије и евалуације ефеката идентификованих неправилности и некоригованих грешака на финансијске извештаје.	РСД 12,503 хиљаде
Оперативна материјалност	Оперативна материјалност је утврђена на нивоу од 75% укупне материјалности.	РСД 9,377 хиљада
Тривијална грешка	Тривијална грешка је утврђена на нивоу од 5% оперативне материјалности.	РСД 469 хиљада

Испитали смо факторе који могу да указују на постојање једне или више посебних класа трансакција, салда рачуна или обелодањивања за које се разумно може очекивати да погрешни искази у износу који је нижи од материјалности за финансијске извештаје у целини, могу да утичу на економске одлуке корисника које су засноване на финансијским извештајима укључујући и следеће:

- Да ли закон, регулатива или применљиви оквир финансијског извештавања утиче на очекивања корисника у погледу мерења или обелодањивања одређених ставки
- Кључна обелодањивања у вези са привредном граном у којој ентитет послује
- Да ли је пажња усмерена на појединачни аспект пословања клијента, који је посебно обелодањен у финансијским извештајима.

На утврђивање материјалности перформанси утиче ревизорово разумевање Друштва које се употпуњује током обављања поступака за процену ризика; као и познавање природе и обима погрешних исказа који су идентификовани у претходним ревизијама и ревизорова очекивања у вези са погрешним исказима у текућем периоду. Наша испитивања вршимо на бази узорка. Обим испитивања сводимо на ниво који у датим околностима сматрамо довољним да изразимо мишљење о истинитости и објективности финансијских извештаја Друштва за 2022. годину и мишљења о ефикасности функционисања унутрашње ревизије, система управљања ризицима и система унутрашњих контрола. Узорковање смо извршили уз помоћ софтвера ИДЕА и на бази ручног узорковања.

Друштво нам је презентовало документацију у довољном обиму и самим тим нам је доставило потребне изјаве за процену могућности наставка пословања.

У току обављања ревизије утврдили смо да постоји адекватан ниво организације рачуноводствене и финансијске службе, односно нисмо уочили слабости у функционисању рачуноводственог система и система унутрашњих рачуноводствених контрола. Друштво поседује адекватан Информациони систем који правилно евидентира информације које су значајне за састављање финансијских извештаја, као и да спроводи мере за очување безбедности књиговодственог софтвера.

Друштво нема формализован процес за идентификацију пословних ризика, процену њиховог значаја и вероватноћу настајања, као и начин на које би Друштво одговорило на настале ризике. Иако нема формализован процес процене пословних ризика, менаџмент процењује периодично пословне ризике.

Недостатак формализованих процедура процене пословних ризика неће утицати на нашу коначну оцену ефикасности интерних контрола, с обзиром да и поред тога менаџмент неформално врши функцију процене ризика и спроводи акције на њиховом смањивању.

Друштво има оформљену Комисију за ревизију у складу са чланом 411 Закона о привредним друштвима (Службени гласник РС бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 – др. Закон и 5/2015, 44/2018, 95/2018 и 91/2019) и у складу са чланом 40 Закона о ревизији ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019).

Законом о привредним друштвима одредбама чланова 409 и 451 („Сл. гласник РС“, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018 и 91/2019) прописано је да послове унутрашњег надзора обавља лице које испуњава услове прописане за интерног ревизора у складу са чланом 54. Закона о ревизији („Сл. гласник РС“, бр. 73/2019) – Овлашћени интерни ревизор, које је запослено у Друштву и обавља само послове унутрашњег надзора. Друштво, је у складу са законским прописима, именovalo лице надлежно за унутрашњи надзор које испуњава предвиђене услове.

Друштво је одговорно за састављање Годишњег извештаја о пословању, у складу са захтевом Закона о рачуноводству Републике Србије (Службени гласник Републике Србије бр. 73/2019 и 44/2021 и де. закон). Од стране Руководства Друштва достављен нам је Годишњи извештај о пословању за 2022. Годину. По нашем мишљењу, рачуноводствене информације приказане у годишњем извештају о пословању су, по свим материјално значајним питањима, усклађене са финансијским извештајима Друштва за годину која се завршила на дан 31. децембра 2022. године.

Ревизија финансијских извештаја Друштва обавља се у складу са Законом о ревизији и стандардима ревизије применљивим у Републици. Ревизија укључује спровођење поступака прибављања ревизорских доказа о износима и обелодањивањима у финансијским извештајима. Избор поступака зависи од ревизоровог просуђивања, укључујући процену ризика материјално значајног погрешног исказа у финансијским извештајима било да је у питању криминална радња или грешка. При процени ризика, узимали смо у обзир оне интерне контроле које су релевантне за процес реалног и објективног презентовања финансијских извештаја Друштва, а у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су у складу са датим околностима, али не у сврхе изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола Друштва.

Поступци ревизије су преваходно креирани да нам омогуће изражавање мишљења о финансијским извештајима као целини и заснивају се на тестирању података који чине финансијске извештаје. Због тога они не могу открити све слабости које евентуално постоје у систему интерних контрола. Наша запажања и препоруке, пре свега, имају за циљ унапређење система интерних контрола и унапређење ефикасности пословања.

С поштовањем,

Слободан Шкуртић
Овлашћени ревизор

„ПКФ“ д.о.о., Београд
Палмира Тољатија 5/III
11000 Београд

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. 105 – 0000002884525 – 18 AIK banka | 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“ AD, BEOGRAD


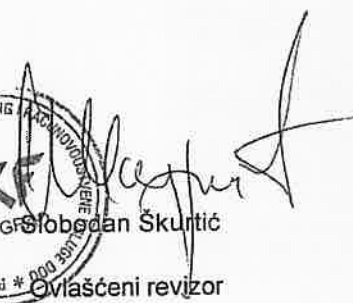
POTVRDA O NEZAVISNOSTI

Saglasno odredama Zakona o reviziji i Zakona o tržištu kapitala, 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 2022. 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 Društvu;
- da "PKF" d.o.o., Beograd nema direktno ili indirektno vlasništvo u Društvu;
- 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, 27.april 2023. godine



Slobodan Škuntić
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. 105 – 0000002884525 – 18 AIK banka | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o. je članica PKF International Limited familije pravno nezavisnih firmi i ne prihvata bilo kakvu odgovornost i obaveze proistakle 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 DRUŠTVA „MAGISTRALA” AD, 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 2022. godinu, nismo pružali konsultantske usluge navedenom privrednom društvu, niti sa njim povezanim licima, kako se to zahteva Zakonom o tržištu kapitala, kao i Pravilnikom o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava.

Beograd, 27. april 2023. godine



Bojana Rašo

Direktor

„МАГИСТРАЛА“ А.Д., БЕОГРАД

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА 2022. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Биланс стања

Биланс успеха

Извештај о осталом резултату

Извештај о токовима готовине

Извештај о променама на капиталу

Напомене уз финансијске извештаје

ПРИЛОГ: ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ДИРЕКТОРУ ДРУШТВА „МАГИСТРАЛА“ А.Д., БЕОГРАД****Мишљење**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја друштва „МАГИСТРАЛА“ А.Д., БЕОГРАД, (у даљем тексту: Друштво), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2022. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу за годину завршену на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика садржаним у Напоменама уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања изнетих у пасусу *Основа за квалификовано мишљење*, приложени финансијски извештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним аспектима, приказују финансијску позицију Друштва на дан 31. децембра 2022. године, резултате њеног пословања и токове готовине за годину завршену на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Основа за квалификовано мишљење

- Друштво је приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину исказало потраживања по основу продаје у износу од РСД 85,605 хиљада, потраживања по основу краткорочних финансијских пласмана у износу од РСД 5,164 хиљада и потраживања по основу дугорочних финансијских пласмана у износу од РСД 84,300 хиљада. Друштво није поступило у складу са захтевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти који налаже да се изврши процена очекиваног кредитног губитка, реалности наплате и обезвређење средстава по том основу. У току обаљања ревизије и на бази добијених информација, нисмо били у могућности да проценимо утицај овог одступања на финансијске извештаје који су предмет ревизије.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији и стандардима ревизије применљивим у Републици Србији. Наше одговорности су детаљније описане у пасусу *Одговорност ревизора* у наставку овог извештаја. Независни у односу на Друштво у складу са етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и адекватни да обезбеде основу за изражавање нашег мишљења.

Кључна ревизорска питања

Кључна ревизорска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у ревизији финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима, и нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима. У том контексту, за питање у наставку, описано је како се наша ревизија бавила тим питањем.

Испунили смо обавезе описане у делу *“Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја”*, укључујући и повезана питања. У складу с тим, наша ревизија укључује спровођење процедура дизајнираних да одговоре на нашу процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима. Резултати наших ревизорских процедура, укључујући процедуре спроведене за кључно ревизорско питање описано у наставку, дају основу за изражавање нашег мишљења о приложеним финансијским извештајима.

TC Stari Merkator | Palmira Toljatiја 5/III | 11070 Novi Beograd | Republika Srbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 105 – 0000002884525 – 18 Aik banka | 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.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Кључна ревизорска питања (Наставак)

Кључно питање ревизије	Одговарајућа ревизорска процедура
<p>Признавање прихода</p> <p>У 2022. години Друштво је оставрило пословни приход у износу од РСД 525,353 хиљада.</p> <p>Приходи су материјално значајна категорија која је подложна значајном инхерентном ризику и један је од главних индикатора којим се оцењује успешност пословања друштва. Постоји ризик да су приходи исказани у вишем износу од оног које је Друштво остварило.</p> <p>Међународни стандард финансијског извештавања - МСФИ 15 Приход од уговора са купцима наводи да се приход признаје када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у Друштво и када се та накнада може поуздано измерити.</p> <p>У складу са тим, Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности Друштво имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности Друштва, те када су производи и роба и сви ризици повезани са њом пренети на купца.</p> <p>Приходи од продаје производа, услуге и робе признају се на темељу уговорених цена умањених за уговорено попусте и порез на додату вредност.</p> <p><i>(Погледати напомене 3.1, 5. и 6. уз финансијске извештаје)</i></p>	<p>Урадили смо анализу да ли је руководство Друштва адекватно признавало приходе и применило захтеве МСФИ 15 – „Приходи“.</p> <p>Наше ревизорске процедуре су укључивале тестирање контрола и друге процедуре ревизије, укључујући:</p> <ul style="list-style-type: none">- Процену окружења ИТ система у вези са фактурисањем услуга и одмеравањем прихода, као и других релевантних система који подржавају одмеравање прихода;- Оценили смо рачуноводствене политике које се односе на признавање прихода;- Тестирали смо интерне контроле које је Друштво успоставило;- Проверу система фактурисања и мерења прихода до уноса у главну књигу;- Проверу појединачних фактура купцима (на бази ревизорског узорковања), потврдили њихову усаглашеност са уговорима, договореним ценама, отпремницама и признатим износом прихода и извршили смо аналитичке процедуре на признате приходе и трошкове продатих производа. <p>На бази спроведених ревизорских процедура, нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентираних прихода за годину која се завршила 31. децембра 2022. године.</p> <p>Уверили смо се да су системи и процеси које је успоставило руководство, као и процене и претпоставке које су направљене довољно документоване и поткрепљене, да би се осигурала правилна примена МСФИ 15.</p>

Скретање пажње

- Финансијски извештаји Друштва за пословну 2022. годину, у делу који се односи на порез на добит и одложене порезе, подложен је променама због неусаглашености законског рока за подношење Пореског биланса и рока за подношење финансијских извештаја Агенцији за привредне регистре РС и Комисији за хартије од вредности Републике Србије. Евентуалне ефекте корекција на финансијске извештаје могуће је дефинисати тек након предаје званичних образаца Пореској управи.

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. 105 – 0000002884525 – 18 AIK banka | 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.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скретање пажње (Натавак)

- Према евиденцији Народне Банке Србије, Друштво је до датума обављања ревизије у Регистру меница Народне Банке Србије евидентирало укупно 449 меница.

Наше мишљење не садржи резерве по овим питањима.

Остале информације садржане у годишњем извештају о пословању Друштва

Остале информације се односе на информације садржане у годишњем извештају о пословању, али не укључује финансијске извештаје и извештај ревизора о њима. Руководство Друштва је одговорно за припрему осталих информација у складу са прописима Републике Србије.

Наше мишљење о финансијским извештајима не обухвата остале информације. У вези са ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације и тиме размотримо да ли су остале информације усклађене у свим материјално значајним аспектима са финансијским извештајима са нашим сазнањима стеченим у току ревизије или се на други начин чине материјално погрешним.

Поред тога, извршили смо процену да ли су остале информације припремљене, у свим материјално значајним аспектима, у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије, посебно да ли су остале информације у формалном смислу у складу са захтевима и поступцима за припрему осталих информација Закона о рачуноводству у контексту материјалности, односно да ли би неко непоштовање ових захтева би могло утицати на просуђивања донета на основу ових осталих информација.

Само на основу спроведених процедура, у мери у којој смо у могућности да их оценимо, извештавамо да остале информације које описују чињенице које су такође приказане у финансијским извештајима су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са финансијским извештајима и припремљене у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије.

Поред тога, ако на основу рада који смо обавили, закључимо да постоји материјално значајно погрешно исказивање осталих информација, од нас се захтева да ту чињеницу саопшtimo у извештају. На основу поступака које смо извршили у вези са добијеним осталим информацијама, нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности, као и за обелодањивања, уколико је примењиво, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство планира да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или у случају непостојања друге реалне могућности осим наведене.

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

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. 105 – 0000002884525 – 18 AIK banka | 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.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наша је одговорност да се, на основу извршене ревизије, у разумној мери уверимо да финансијски извештаји у целини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, као и за припрему ревизорског извештаја који ће садржати наше мишљење.

Уверавање у разумној мери представља висок ниво уверавања, али није гаранција да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално значајне погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као саставни део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке који одговарају идентификованим ризицима, и прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа који дају основу за наше мишљење. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи и удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумевање о оним интерним контролама које су релевантне за ревизију у циљу осмишљавања ревизијских процедура који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола Друштва.
- Вршимо оцену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу имати за последицу да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући и обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке у интерним контролама које смо идентификовали током ревизије.

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је применљиво, о повезаним мерама заштите.

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. 105 – 0000002884525 – 18 AIK banka | 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.


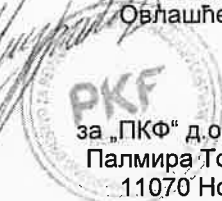
ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (Наставак)

Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања.

Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.

Београд, 27. април 2023. године


Слободан Шкуртић
Овлашћени ревизор

за „ПКФ“ д.о.о., Београд
Палмира Тољатија 5/III
11070 Нови Београд

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. 105 – 0000002884525 – 18 AIK banka | 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 31.12.2022. године

- У хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	17-18	697.736	519.373	461.982
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	17	613.214	419.751	353.076
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	17	27.039	30.435	33.292
023	2. Постројења и опрема	0011	17	586.175	388.396	318.864
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	17		920	920
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	18	84.522	99.622	108.906

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	18	222	222	222
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021	18	71.000	71.000	71.000
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023	18	13.300	28.400	37.684
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	16	734	513	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	19-20-21-22-23-24	333.427	512.820	539.770
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	19	28.462	5.647	17.705
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	19	12.472	5.147	3.927
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	19	15.990	500	13.778
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	20	85.605	191.478	246.817
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	20	85.605	190.502	235.461
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	20		976	11.356
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	21	123.102	55.062	37.312
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	21	117.812	48.874	33.695
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	21	5.290	6.188	3.617
224	3. Потраживања по основу преглаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	22	5.164	54.814	62.000
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	22	5.164	54.814	62.000
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	23	90.567	205.292	175.936
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	24	527	527	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.031.897	1.032.706	1.001.752
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	25	447.701	512.257	490.760
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	25	31.837	31.837	31.837
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	25	3.873	3.873	3.873
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	25	42	42	42
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	26	7.395	7.567	5.842
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	25	419.344	484.072	460.850
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	25	398.735	460.850	412.928
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	25	20.609	23.222	47.922
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	27	288.281	155.068	122.212
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	27	8.348	7.703	5.328
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	27	8.348	7.703	5.328
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	27	279.933	147.365	116.884
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	27	279.933	147.365	101.768
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				15.116
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	32	12.991	15.017	11.944
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		282.924	350.364	376.836
42, осим 427	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
420 (део) и 421 (део)	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		91.940	44.566	27.923
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	28	91.940	29.450	9.784
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	28		15.116	18.139
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	29	34.006	53.853	33.981
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	30	139.157	226.120	278.983
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	30	8	36	7
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	30	139.149	226.084	278.976
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	31-32	17.821	25.825	35.949

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	31	14.004	20.807	27.557
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	32	441	4.074	1.644
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	32	3.376	944	6.748
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.031.897	1.032.706	1.001.752
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____

дана _____ 20__ године



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

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 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- У хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	5-6	525.353	720.516
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	113.323	
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	5	113.323	
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	374.892	671.870
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	374.892	671.870
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	37.138	48.646
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		477.859	676.364
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	7	89.374	
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8	32.939	98.203
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9	154.080	148.697
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	9	123.896	115.418
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	9	19.337	18.210
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	9	10.847	15.069
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	10	82.436	52.898
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	15		10.559
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	103.666	353.210
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	10	1.642	1.694
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	11	13.722	11.103

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		47.494	44.152
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	12	3.116	75
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	12	240	13
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	12	97	29
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	12	2.682	8
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	12	97	25
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	13	6.307	7.246
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	13	3.259	3.304
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	13	124	20
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	13	2.924	3.922
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		3.191	7.171
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	15	16.466	9.407
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	14	992	192
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	15	4.990	1.040
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		529.461	720.783
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		505.622	694.057
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	16	23.839	26.726
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	16	23.839	26.726

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ДОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	16	3.376	944
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	16	75	3.073
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	16	221	513
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		20.609	23.222
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____

дана _____ 20 _____ године



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 09017259

Шифра делатности 4211

ПИБ 101717625

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

Седиште Београд-Нови Београд, Тошин Бунар 198

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- У хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	16-25	20.609	23.222
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006	25	7.395	7.525
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020	25	7.395	7.525
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024	25	7.395	7.525
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		13.214	15.697
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____
 дана _____ 20____ године



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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	842.137	865.084
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	701.864	836.694
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	97	29
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	140.176	28.361
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	786.355	712.136
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	411.015	531.535
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	3.533	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	146.500	143.200
4. Плаћене камате у земљи	3010	3.259	3.304
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	2.246	6.188
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	9.908	18.062
8. Остали одливи из пословних активности	3014	209.894	9.847
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	55.782	152.948
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	94.994	81.830
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	78.497	64.249
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	16.497	17.581
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	265.501	205.422
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	15.105	18.138
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	40.764	13.356
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		81.405
7. Финансијски лизинг	3044	209.632	92.523
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	170.507	123.592
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	937.131	946.914
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.051.856	917.558
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		29.356
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	114.725	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	205.292	175.936
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	90.567	205.292

у _____

дана _____ 20 _____ године



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 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- У хиљадама динара

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	31.837	4010		4019		4028	3.873
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	31.837	4012		4021		4030	3.873
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	31.837	4014		4023		4032	3.873
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	31.837	4016		4025		4034	3.873
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	31.837	4018		4027		4036	3.873

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без прав контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 33)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	-5.800	4046	460.850	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039	-5.800	4048	460.850	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-1.725	4049	23.222	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	-7.525	4050	484.072	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051	-85.337	4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043	-7.525	4052	398.735	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	172	4053	20.609	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-7.353	4054	419.344	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	490.760	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	490.760	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	512.257	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	426.920	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	447.701	4090	

у _____

дана _____ 20 ____ године



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

Magistrala a.d. Beograd

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31. decembra 2022. godine**

• OSNIVANJE I DELATNOST

Magistrala a.d. (u daljem tekstu „Društvo“) se bavi održavanjem i izgradnjom puteva i autoputeva. Društvo je osnovano u Prištini 1990 g. kao preduzeće u društvenoj svojini specijalizovano za održavanje i zaštitu magistralnih i regionalnih puteva AP Kosovo i Metohija „Magistrala“ Priština.

- 1992.god transformiše se u Deoničarsko društvo u mešovitoj svojini
- 11.10.1999.god. Rešenjem Privrednog suda br. V.Fi.br.6675/99 menja sedište iz Prištine u Beograd.
- 23.04.2003.god. Rešenjem Trgovinskog suda br. XI Fi 16113/00, a na osnovu usklađivanja sa Zakonom o preduzećima, Društvo se transformiše u akcionarsko društvo sa podeljenim akcijama na društveni kapital i Akcijski fond.
- 06.07.2010.god. Rešenjem Agencije za privredne registre br. BD 72810/2010 prelazi u otvoreno Akcionarsko društvo sa 100% akcijskog kapitala pod nazivom Preduzeće za održavanje i izgradnju puteva „Magistrala“ AD Beograd.

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

Matični broj društva je 09017259

Poreski identifikacioni broj društva (PIB) je 101717625

Broj zaposlenih 106

Tokom 2022.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.73/2019), kao i u skladu sa ostalom primenjivom podzakonskom regulativom Republike Srbije.

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 Ministra finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja br. 401-00-4980/2019-16 od 21 Novembra 2019. godine ("Službeni glasnik RS", br.92/2019) utvrđen je zvaničan prevod MSFI. Prevod MSFI koji je utvrdilo i objavilo Ministarstvo čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi MRS, osnovni tekstovi MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (IFRIC) u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je sastavni deo standard, odnosno tumačenje.

Ključni novi standardi tumačenja koji su zvanično stupili na snagu 1. Januara 2020. god. su:

- **MSFI 9 "Finansijski instrumenti"** - standard definiše tri nove kategorije za klasifikaciju i merenje imovine: - finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, - finansijska sredstva

koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat i - finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, a u skladu sa precizno određenim pravilima. MSFI 9 uvodi

revidiran model obezvređenja finansijske imovine, koji se zasniva na modelu očekivanih kreditnih gubitaka, a ne na prošlim gubicima i zamenjuje model "nastalih gubitaka iz MRS 39 sa modelom

"očekivanih kreditnih gubitaka". U skladu sa MSFI 9 obračun ispravke vrednosti finansijske imovine odmerava se na jedan od dva načina:

1. Model dvanaestomesečnih očekivanih kreditnih gubitaka
2. Model očekivanih kreditnih gubitaka tokom veka trajanja instrumenata

- **MSFI 15 "Prihodi od ugovora sa kupcima"** - uspostavlja sveobuhvatan okvir za priznavanje prihoda i zamenjuje postojeća uputstva za priznavanje prihoda, uključujući MRS 18 "Prihodi", MRS 11

"Ugovori o izgradnji" i IFRIC 13 "Programi nagrada za lojalne kupce". MSFI 15 propisuje da se prihodi priznaju u iznosu kojiodražava naknadu na koju entitet očekuje da će imati prava u zamenu za

prenos dobara ili usluga kupcu. Principi iz MSFI 15 pružaju više strukturiran pristup odmeravanju i priznavanju prihoda.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije o utvrđivanjuprevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja br. 401-00-4351/2020-16 od 10. Septembra 2020. godine ("Službeni glasnik RS", br. 123/2020), uvrđen je zvaničan prevod MSFI. Novi standard i tumačenje čija primena zvanično počinje da se primenjuje za finansijske izveštaje na dan 31.12.2021. god. je:

- **MSFI 16 "Lizing"** - standard ima za cilj da obezbedi da i korisnici i davaoci lizinga pružaju relevantne informacije na način koji verodostojno odražava predmetne transakcije. Standard se primenjuje na sve oblike lizinga uključujući lizing imovine sa pravom korišćenja uređene ugovorima o podzakupu osim:

* Lizing koji se odnosi na istraživanje ili korišćenje minerala, nafte, prirodnog gasa i sličnih neobnovljivih resursa.

* Lizing koji se odnosi na biološka sredstva iz delokruga MRS 41 "Poljoprivreda" koja drži korisnik lizinga

* Ugovora o koncesijama za pružanje usluga iz delokruga IFRIC 12 "Ugovori o koncesiji za pružanje usluga"

* Licenci kojima davalac lizinga ustupa pravo korišćenja intelektualne svojine a koje su u delokrugu MSFI "Prihodi od ugovorima sa kupcima" i

* Prava koja drži korisnik lizinga na osnovu ugovora iz delokruga MRS 38 "Nematerijalna imovina" kao što su filmovi, video tapisi, predstave, rukopisi, patenti i autorska prava. Korisnik lizinga može da odabere da ne primenjuje pomenuti standard za kratkoročni lizing i lizing male vrednosti.

Ključna novina koju uvodi ovaj standard odnosi se na obavezu korisnika lizinga da prizna imovinu i obaveze po svim oblicima lizinga. Početkom primene ovog standarda, korisnici imaju obavezu danposlovne lizinge prikažu u svojim bilansima uz potpunu retroaktivnu primenu. Alternativa ovome je da se podaci za prethodne godine ne koriguju, ali da se kumulativno koriguju efekti prelaska na novi standard.

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

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

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI, kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI, što može imati uticaj na objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI na način kako je to definisano odredbama MRS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja"

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 2021. godinu. Finansijski izveštaji Društva će biti predmet nezavisne revizije i biće prikazani u Izveštaju nezavisnog revizora.

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2021. godinu.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2022. 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 izvršenom poslu. 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 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 2022. 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 utvrđenim rokovima plaćanja koja se 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 prikazano potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanih 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 iskazuje 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 nederivatna 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.

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

- *Finansijska sredstva koja se drže do dospeća*

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrđenim 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.

Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcijskih 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 fakturisana 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

datumu 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.

PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)

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	
	2022	2021.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	224.667	302.151
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	150.225	369.719
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	113.323	
Ukupno	488.215	671.870

Prihodi od prodaje robe i usluga ostvareni su prodajom krečnjačkog kamena poznatom kupcu i obavljanjem poslova redovne delatnosti, održavanjem, rekonstrukcijom i izgradnjom puteva. Tokom 2022.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 - Bubanj Potok, Novi Banovci - Surčin, Umka - V.Moštanica, Draževac - Vranić.
- * Sanacija puteva opštine Vrnjačka Banja
- * Sanacija asfaltnih površina opštine Vrnjačka Banja
- * Kapitalne investicije i održavanje puteva JP Belimarkovac, opština Vrnjačka Banja
- * Sanacija i rekonstrukcija železničke pruge na deonici Beograd – Stara Pazova
- * 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.

U 2022.g. su prihodi od prodaje usluga smanjeni u odnosu na 2021.g. za oko 27%. Razlog za smanjenje prihoda je što su Putevi Srbije, koji su naš glavni investitor, redukovali naloge za održavanje puteva, zbog sveopšte situacije u zemlji i svetu.

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Prihodi od premija		
Prihodi od zakupnina	37.138	43.470
Prihodi od uslovljenih donacija		5.176
Ukupno	37.138	48.646

Ostali poslovni prihodi u vrednosti od 37.138 hiljada, se odnose na prihod od zakupa opreme u iznosu od 37.138 hilj. RSD

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Nabavna vrednost prodate robe	89.374	
Ukupno	89.374	

8. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Troškovi materijala za izradu	5.245	71.997
Troškovi goriva i energije	22.510	22.112
Troškovi rezervnih delova	2.890	3.010
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1.722	535
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	572	549
Ukupno	32.939	98.203

Troškovi materijala su značajno smanjeni u odnosu na 2021.g. zbog smanjenog obima poslova, ali i završetka projekta na sanaciji i rekonstrukciji železničke pruge na deonici Beograd- Stara Pazova.

9. TROŠKOVI ZARADA

Troškovi zarada se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	123.896	115.418
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	19.337	18.210
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugov.	4.462	8.530
Troškovi naknada članovima organa upravljanja	2.209	2.218
Ostali lični rashodi i naknade	4.176	4.321
Ukupno	154.080	148.697

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Troškovi amortizacije	82.436	52.898
Troškovi rezervisanja	1.642	1.694
Ukupno	84.078	54.592

Troškovi amortizacije u iznosu od RSD 82.436 hiljada odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme. U odnosu na 2021. god.amortizacija je drastično povećana iz razloga što je Društvo u 2022.god. nabavilo novu opremu u vrednosti od 280.853. hilj.RSD.

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Troškovi usluga na izradi učinaka	80.774	332.229
Troškovi neproizvodnih usluga	1.251	1.130
Troškovi transportnih usluga	1.345	2.086
Troškovi premija osiguranja	5.572	4.190
Troškovi usluga održavanja	9.287	6.603
Troškovi ostalih usluga	10.418	10.559
Troškovi poreza	2.202	1.973
Troškovi reprezentacije	598	1.203

Troškovi članarina	606	883
Troškovi platnog prometa	750	573
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi zakupnina	1.800	1.692
Troškovi razvoja koje se ne kapitalizuju	42	42
Ostali nematerijalni troškovi	2.743	1.145
Ukupno	117.388	364.313

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 10.418 hilj. odnose se na: registraciju vozila u iznosu od 4.075 hilj., iznos od 663 hilj. odnosi se na komunalne usluge, iznos od RSD 371 hilj. se odnosi na troškove usluga zaštite na radu, iznos od 227 hilj. odnosi se na PP zaštitu, iznos od RSD 203 hilj. na naknadu za korišćenje autoputeva, iznos od 4.429 hilj. odnosi se na troškove tehničkog obezbeđenja objekta, iznos od 207 hilj. odnosi se na usluge vanrednog prevoza, iznos od 48 hilj. odnosi se na oglase u medijima i iznos od 195 hilj. odnosi se na ostale usluge.

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 1.251 hiljada, se odnose na: troškove zdravstvenih usluga RSD 70 hilj., troškovi revizije i izrade studije o transfernim cenama 412 hilj. troškovi advokatskih usluga RSD 423 hilj, troškovi za softver, licence i sl.usluge od RSD 151 hilj. i iznos od RSD 195 hilj. na ostale neproizvodne usluge.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 2.743 hilj. se odnose na sudske, administrativne i druge takse i to u iznosu od 230 hilj., troškove pretplate na časopise i stručnu literaturu, u vrednosti od RSD 124 hilj., sudski troškovi i troškovi veštačenja u iznosu od RSD 2.301 hilj., troškovi brokera i berze u iznosu od RSD 88 hilj. RSD.

12. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Finansijski prihodi od ostalih povezanih lica	240	13
Prihodi od kamata (od trećih lica)	97	29
Pozitivne kursne razlike i valutna klauzula	2.682	8
Ostali finansijski prihodi	97	25
Ukupno	3.116	75

13. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Negativne kursne razlike i negat.efekat valutne klauzule	124	20
Rashodi kamata (prema trećim licima)	3.259	3.304
Ostali finansijski rashodi	2.924	3.922
Ukupno	6.307	7.246

Ostale finansijske rashode u iznosu od 2.924 hilj. RSD čine rashodi u vezi sa obradom kredita i lizinga.

14. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	864	91
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	59	59
Prihodi od otpisa obaveza	69	42
Ukupno	992	192

15. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Ostali nepomenuti rashodi	2.603	380
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	16.466	19.966
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	2.387	660
Ukupno	21.456	21.006

Ostale nepomenute rashode u iznosu od 2.602 hilj.RSD čine izdaci za humanitarne i verske namene. Iznos os 2.400 hilj. uplaćen je Eparhiji Raško prizrenskoj u Gračanici na osnovu ugovora o donaciji, iznos od 153 hilj.uplaćeno prevozniku za prevoz materijala ta istu Eparhiju.

Društvo je u 2022.g. izvršilo ispravku vrednosti potraživanja i otpisalo 16.466 hilj. jer je procenilo da je nenaplativo. Otpisana su potraživanja: Europark 15.100 hilj, Božur inženjering 920 hilj. i Kruševacput 446 hilj.RSD

16. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	U RSD 000	
	2022.	2021.
Tekući porez na dobit	(3.376)	(944)
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	(146)	(2.560)
Ukupno	(3.522)	(3.504)

Porez na dobit posle svih sprovedenih knjiženja iznosi 3.376 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 146 hilj. 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	
	2022.	2021.
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha	23.839	26.726
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina		
<i>Korekcije troškova</i>	775	53
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	82.436	52.898
Amortizacija priznata u poreske svrhe	84.545	73383
Poreski dobitak / (gubitak)	22.505	6.294
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti		
Poreska osnovica	22.505	6.294
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	3.376	944
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu 70%		
Tekući porez na dobit	3.376	944
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod- odloženi poreski prihod)	3.522	3.504
Efektivna poreska stopa (poreski rashod/dobitak pre oporezivanja x 100)	14,16%	3,53%

Društvo je na osnovu prikazanih podataka obračunalo porez na dobit u iznosu od RSD 3.376 hiljada RSD.

16. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Odloženi porez na dobit

	URSD 000			
	Bilans uspeha		Bilans stanja	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Odložena poreska sredstva / obaveze				
Stanje na početku godine	(2.560)	(1.694)	(15.017)	(11.944)
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	(146)	(2.560)	(2.026)	(3.073)
Stanje na kraju godine	(2.706)	(4.254)	(12.991)	(15.017)

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

	u RSD 000	
	2022	2021
Postrojenja i oprema	586.175	388.396
Građevinski objekti	27.039	30.435
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		920
Ukupno	613.214	419.751

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

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

	Građevinski		Investicije u toku	Ukupno
	Objekti	Oprema		
Nabavna vrednost				
Stanje 01. januara 2022.	40.952	770.377	920	812.249
Povećanja tokom godine		280.853		280.853
Prenos sa investicija u toku	-			
Rashodovano tokom godine	-	-1.611	-920	-2.531
Otuđeno tokom godine	-2.424		-	-2.424
31. decembra 2022.	38.528	1.049.619		1.088.147

Ispravka vrednosti				
Stanje 01. januara 2022.	10.517	381.981	-	392.498
Amortizacija za 2022.	936	81.463	-	82.399
IV rashodovane opreme	-	-	-	-
IV otuđene opreme	36	-	-	36
31. decembra 2022. godine	11.489	463.444	-	474.933
Neotpisana vrednost 31. decembra 2022. godine	27.039	586.175		613.214
31. decembra 2021. godine	30.435	388.396	920	419.751

U toku 2022.god. nabavljena je kancelarijska oprema u vrednosti od 137 hilj.RSD. Najveća nabavka se odnosi na nabavljenu opremu preko finan.lizinga.u vrednosti od 272.583 hilj.RSD. Nabavljeno je 10 kamiona Scania, 3 mixera Scania, 5 kamiona MAN, 22 poluprikolice i 1 posipač. 2 posipača i 1 putničko vozilo su nabavljena iz sopstvenih izvora sredstava

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 280.853 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 2022.g. obračunata je amortizacija u vrednosti od 82.435 hiljada, tako da vrednost osnovnih sredstava na dan 31.12.2022. god. iznosi 613.214 hilj. 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 353.470 hilj. RSD.

18. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	222	222
Ostali dugoročni finansijski plasmani	13.300	28.400
Ostali dugoročni finansijski plasmani – povezana lica	71.000	71.000
Stanje na dan 31. decembra	84.522	99.622

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: Kijevo 13.300 hilj. i povezanom licu 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	
	2022.	2021.
Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i sitnog invent.	12.472	5.147
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	15.990	500
Stanje na dan 31. decembra	28.462	5.647

20. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Kupci u zemlji ostala povezana lica		976
Kupci u zemlji	86.051	190.502
Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(446)	(0,00)
Stanje na dan 31. decembra	85.605	191.478

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	U RSD 000	
	2022.	2021.
Stanje na početku godine	(2.120)	(2.179)
<i>Otpisano u toku godine</i>		
Naplaćena otpisana potraživanja (<i>Napomena 14.</i>)	59	59
Ispravka u toku godine (<i>Napomena 15.</i>)	(16.466)	
Stanje 31. Decembra	(16.466)	(2.120)

U toku 2022.g. su ispravljena i otpisana potraživanja u iznosu od 16.466 hilj.RSD. i to: Europark na ime date pozajmice 15.100 hilj, Božur inženjering za dat avans 920 hilj. i Kruševacput 446 hilj. na osnovu izvršenih usluga.

U toku godine su naplaćena otpisana potraživanja u vrednosti od RSD 59 hilj.

Najznačajniji kupci u zemlji sa ostvarenim prometom su;

1. JP Putevi Srbije – Beograd	242.623 hilj.
2. Kruševacput	40.770 hilj.
3. MBA Miljković	80.342 hilj.
4. China Railway	31.543 hilj.
5. Opštinska stam.agencija Vrnjačka Banja ...	35.975 hilj.
6. Beograd put	135.671hilj.

21. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Potraživanja od zaposlenih	4.563	2.828
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	5.290	6.188
Ostala kratkoročna potraživanja	113.018	45.450
Potraž.po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	231	596
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Stanje na dan 31. decembra	123.102	55.062

Pozicija, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 4.563 hilj.odnosi se na ime otkupa 2 stana po sudskom rešenju u iznosu od 2.870 hilj. stambeni zajam koji je Društvo dalo svojim zaposlenim radnicima u iznosu od 1.543 hilj.RSD

Na poziciji ostala potraživanja iznos od 112.437 hilj. se sastoji od potraživanja od Kruševacputa po UPPR-u u iznosu od 56.855 hilj. na date depozite, Banka Intesa 18.467 hilj.RSD, China Railway 14.004 hilj, JP Putevi 50 hilj.RSD. i potraživanja za više plaćen PDV 23.366 hilj.RSD

22. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	5.164	54.184
Stanje na dan 31. decembra	5.164	54.814

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

Promost – Beograd	350 hilj.
Kijevo - Beograd	2.565 hilj.
Marced consult - Beograd	2.249 hilj.

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Tekući (poslovni) računi	90.567	205.292
Stanje na dan 31. decembra	90.567	205.292

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
• 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	
	2022.	2021.
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	276	90
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	23.366	
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	527	527
Stanje na dan 31. Decembra	24.169	617

25. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
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 dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja	(7.395)	(7.567)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	398.735	460.850
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	20.609	23.222
Stanje na dan 31. decembra	447.701	512.257

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Društva na dan 31. decembra 2022. 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 31.12.2022. iznose 3,873 hiljade i datiraju iz ranijih godina. Revalorizacione rezerve Društva na dan 31.12.2022. godine iznose 42 hiljade.

U toku 2022.godine, na osnovu odluke Skupštine akcionara, Društvo nije izvršilo isplatu dividendi za 2021.godinu, već je ostavilo kao neraspoređenu dobit, koja na dan 31.12.2022. g. iznosi 398.735 hiljada.

Društvo je u 2022.g. ostvarilo neto dobitak u iznosu od 20.609 hiljada RSD. U 2022.g. Neraspoređena dobit je umanjena na osnovu odluke nadležnog organa za 85.337 hilj.RSD jer je Kruševacput Rešenjem APR-a ušao u UPPR sa otpisom dugovanja prema dobavljačima od 60%. Otpisom preko rashoda bi Preduzeće prikazalo gubitak u 2022. što nije realno, pa se iz tog razloga pribeglo ovoj soluciji.

26. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Aktuarski dobiti i gubici po osnovu rezervisanja za penziju	7.395	7.567
Stanje na dan 31. decembra	7.395	7.567

27. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Obaveze po osnovu kredita	28.199	68.963
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	251.734	78.402
Rezervisanja za naknade zaposlenih	8.348	7.703
Stanje na dan 31. decembra	288.281	155.068

Dugoročne obaveze odnose se na ostatak duga po lizingu uzetog kod Unikredit i Scania lizinga u vrednosti od 251.734 hilj. Investicionog kredita od Banka Intese u vrednosti od 28.199 hilj.RSD, kao i rezervisanja za penziju zaposlenih u vrednosti od 8.348 hilj.RSD

28. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Kratkoročni krediti u zemlji - pozajmica	5.862	
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	86.078	44.566
Stanje na dan 31. decembra	91.940	44.566

Pozicija – deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine u iznosu od RSD 86.078 hilj, odnosi se na deo obaveza za opremu uzetu na finansijski lizing, kod Unicredit i Scania lizinga.

Kratkoročni kredit – pozajmica se odnosi na primljene zajmove od MBA Ratko Mitrović u iznosu od 5.700 i Kruševacputa u iznosu od 162 hilj.RSD

29. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	34.006	53.853
Stanje na dan 31. decembra	34.006	53.853

Primljene avanse i depozite činea: Primljeni avans od MBA Miljković 24.108, Kosmetput 400 hilj. China Railway 48 hilj. a iznos od 9.450 hilj. predstavlja primljeni depozit od Kruševacputa.

30. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Dobavljači u zemlji	139.149	226.084
Dobavljači ostala povezana lica u zemlji	8	36
Ostale obaveze iz poslovanja		
Stanje na dan 31. decembra	139.157	226.120

Najznačajniji promet društvo je ostvarilo sa sledećim dobavljačima:

Kijevo - Beograd	117.782 hilj.
MAB Kompanija Miljković- K . Mitrovica	39.680 hilj.
Kruševacput	45.299 hilj.
Intercom	3.600 hilj.
MSI Kompani Gračanica	7.696 hilj.
HK Proleter	2.850 hilj.

31. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	8.393	7.000
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.318	5.599
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.786	4.638
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	943	2.280
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	215	386
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	150	372
Ostale obaveze	118	308
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	51	141
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundir.	30	83
Stanje na dan 31. decembra	14.004	20.807

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

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Odložene poreske obaveze	12.991	15.017
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	/	3.674
Unapred obračunati troškovi		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	441	400
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	3.376	944
Stanje na dan 31. decembra	16.808	20.035

33. SUDSKI SPOROVI

Pregled sudskih sporova u kojima je Društvo tužilac

U svojstvu tužioca Društvo vodi 12 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 289 hilj.
 - Nikolić Živorad 455 hilj.
 - Ristić Rista 267 hilj.
 - Stević Živorad 113 hilj.
 - Dogandđić Slaviša 129 hilj.
 - Stojanović Živojin 92.hilj.
- Jedan spor na ime regresnog duga u iznosu od 2.046 hilj. (Tmušić Zvonko)
- Jedna krivična prijava protiv NN lica zbog krađe kompjuterskog uređaja iz vozila koje je u vlasništvu Preduzeća.

Pregled sudskih sporova u kojima je Društvo tuženi

U svojstvu tuženog protiv Društva se vode 20 sporova i to:

- Tri spora za povraćaj na rad i naknadu štete - Stević Živorad, Stojanović Živorad i dr.Ristić Rista. Vrednost sporova nije određena.
- Pet sporova radi naplate izgubljene zarade i prekovremenog rada,vrednost 6.763 hilj. (Milićević Đorđe 2 spora ukupne vrednosti 1.743 hilj. Ristić Rista vrednost spora 3.920 hilj.; 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)
- Četiri spora za naknadu prevoza i troš.postupka u vrednosti od 601 hilj. (Dejanović Miloš, Tmušić Srđan, Stojković Jasmina, Vulić Jorgovanka)
- Jedan spor za naknadu štete u vrednosti od 51 hilj. (Pavković Jovana)
- Protiv Magistrale se takođe vode šest vanparničnih postupaka, radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana (Arsić Radislav, Stakić Milanka, Bošković Nenad, Kocinac Đorđije, Stošić Nebojša i Vučković Goran)

U 2022.god su okončana tri spora, i to:

- Izvršni poverilac Zdravković Nebojša, Izvršni dužnik Magistrala a.d. Predmet spora je povraćaj na rad i uplata poreza i doprinosa za period neosnovanog prekida radnog odnosa. Spor je okončan u korist poverioca. Porez i doprinosi uplaćeni 07.07.2022.g.
- Tužilac Dunav osiguranje. Solidarno tuženi Magistrala a.d. i Tmušić Zvonko. Predmet spora je regresni dug u vrednosti od 2.046 hilj. Spor okončan u korist tužioca. Magistrala platila ceo dug 23.09.2022.g. i podnela tužbu i podnela regresnu tužbu protiv Tmušić Zvonka.
- Predlagač Mićković Milena. Predmet spora otkup stana. Vrednost spora 1.651 hilj. Spor okončan u korist Predlagača.

34. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Društvo je na dan 31.12.2022. god. povezano pravno lice samo sa JP Putevi Srbije.

	2022	2021
<i>Ostala potraživanja</i>	/	976
- JP putevi Srbije		
UKUPNA POTRAŽIVANJA	/	976

	2022.	2021.
BILANS STANJA		
PASIVA		
<i>Obaveze prema dobavljačima</i>		
- JP Putevi Srbije	8	36
UKUPNE OBAVEZE	8	36

	U RSD 000	
	2022.	2021.
BILANS USPEHA		
PRIHODI		
<i>Poslovni prihodi</i>		
- Prodaja		
- Usluga	224.667	302.151
UKUPNI PRIHODI	224.667	302.151

Društvo je po osnovu transakcija sa povezanim pravnim licima u 2022.godini imalo prihode po osnovu fakturisanih usluga u iznosu od 224.667 hiljadu i to od JP Puteva Srbije.

BILANS USPEHA RASHODI

Poslovni rashodi	
Rashodi usluga – JP Putevi Srbije	410 hilj.
UKUPNI RASHODI	410 hilj.

Društvo je po osnovu transakcija sa povezanim pravnim licima (JP Putevi Srbije), u 2022.godini imalo poslovne rashode u iznosu od 410 hilj.RSD.

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:

	URSD 000	
	2022.	2021.
Zaduženost a)	562.857	497.729
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(90.567)	(205.292)
Neto zaduženost	(472.290)	(292.437)
Kapital b)	447.701	512.257
Racio neto dugovanja prema kapitalu	1,055	(0.571)

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	
	2022.	2021.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	84.522	99.622
Potraživanja po osnovu prodaje	85.605	191.478
Druga potraživanja	123.102	55.062
Kratkoročni finansijski plasmani	5.164	54.814
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	90.567	205.292
Aktivno vremensko razgraničenje	527	527
UKUPNA FINANSIJSKA SREDSTA	389.487	606.795

Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	279.933	147.365
Kratkoročne finansijske obaveze	91.940	44.566
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	139.157	226.120
Druge obaveze	14.004	20.807
	525.034	438.858

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 2022.	31. decembar 2021.	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
EUR	3.320	5.078	3.741	3.732

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 kursovima 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 kursovima 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	31. decembar	31. decembar	31. decembar
	2022.	2021.	2022.	2021.
	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	
	2022.	2021.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	84.522	99.622
Potraživanja po osnovu prodaje	85.605	191.478
Druga potraživanja	123.102	55.062
Kratkoročni finansijski plasmani	5.164	54.814
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	90.567	205.292
Aktivna vremenska razgraničenja – nefakturisana realiz.	527	527
	389.487	606.795
Finansijske obaveze	2022	2021
Dugoročne obaveze	279.933	147.365
Kratkoročne finansijske obaveze	91.940	44.566
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	139.157	226.120
Druge obaveze	14.004	20.807
	525.034	438.858

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

	URSD 000	
	2022.	2021.
Kijevo	5.246	
Beograd put	4.491	976
Ratko Mitrović - Niskogradnja	24.579	24.579
Kruševac put	27.150	148.819
Beton In	20.401	15.144
Ostali kupci	3.738	1.960
	85.605	191.478

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2022 godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	URSD 000		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	8.469		8.469
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca			
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	77.582	(446)	77.136
	86.051	(446)	85.605

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2022. godini iznosi 60 dana.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo na dan 31. decembra 2022. godine je izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u vrednosti od samo 446 hilj.RSD, jer je procenilo 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 2022. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	URSD 000		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživ. od kupaca	8.469		8.469
Dospela, ispravljena potraživ. od kupaca		(446)	-
Dospela, neispravljena potraž. od kupaca	77.582		77.136
UKUPNO	86.051	(446)	85.605

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
						31.12.2022
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonsna	12.469	14.813	18.642	39.294	387	85.605
	12.469	14.813	18.642	39.294	387	85.605

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Dospeća finansijskih obaveza

						U RSD
						31.12.2022.
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonsna	33.185	46.189	22.082	36.462	1.238	139.156
	33.185	46.189	22.082	36.462	1.238	139.156

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				
	31.12.2022.				
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatnosne	33.185	46.189	22.082	37.700	139.156
	33.185	46.189	22.082	37.700	139.156

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 2021. i 31. decembra 2022. godine.

	31.decembar 2021.		31.decembar 2022.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena Vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	99.622	99.622	84.522	84.522
Potraživanja po osnovu prodaje	191.478	191.478	85.605	85.605
Druga potraživanja	55.062	55.062	123.102	123.102
Kratkoročni finansijski plasmani	54.814	54.814	5.164	5.164
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	205.292	205.292	90.567	90.567
Aktivna vrem. razgr.	527	527	527	527
UKUPNO	606.795	606.795	389.487	389.487

Finansijska obaveze				
Dugoročne obaveze	147.365	147.365	279.933	279.933
Kratkoročne finansijske obaveze	44.566	44.566	91.940	91.940
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	226.120	226.120	139.157	139.157
Druge obaveze				
Druge obaveze	20.807	20.807	14.004	14.004
	438.858	438.858	525.034	525.034

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.

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 2022.	31. decembar 2021.
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,1515	103,9262
CHF	119,2543	113.6388

Iako je kurs EUR-a tokom 2022.god. bio stabilan, opšte poznata situacija u svetu je uticala na rad privrednih društava i u Srbiji. Zbog nestabilnog tržišta i smanjenja obima poslova u građevinarstvu, Društvo je ostvarilo manji prihod za 27% u odnosu na 2021.god.

37. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je na dan 31.10.2022 i 31.12.2022. god. Društvo nema materijalno značajna neusaglašena stanja obaveza i potraživanja.

38. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo događaja nakon datuma bilansa koji zahtevaju obelodanjivanja u skladu sa MRS 10.

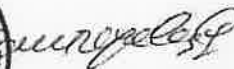
U Beogradu;

Dana 22.03.2023.

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik



MAGISTRALA AD BEOGRAD
Tošin Bunar 198 Novi Beograd
Mat.br. 09017259

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
za 2022. 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	106
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 31.12.2021.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 Đordžije	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

U izveštajnom periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. god. nije bilo promena u vlasničkoj strukturi Društva.

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

PRESEDNIK SKUPŠTINE DRUŠTVA: Nenad Lukić

INTERNI REVIZOR: Nebojša Minić dipl.ecc

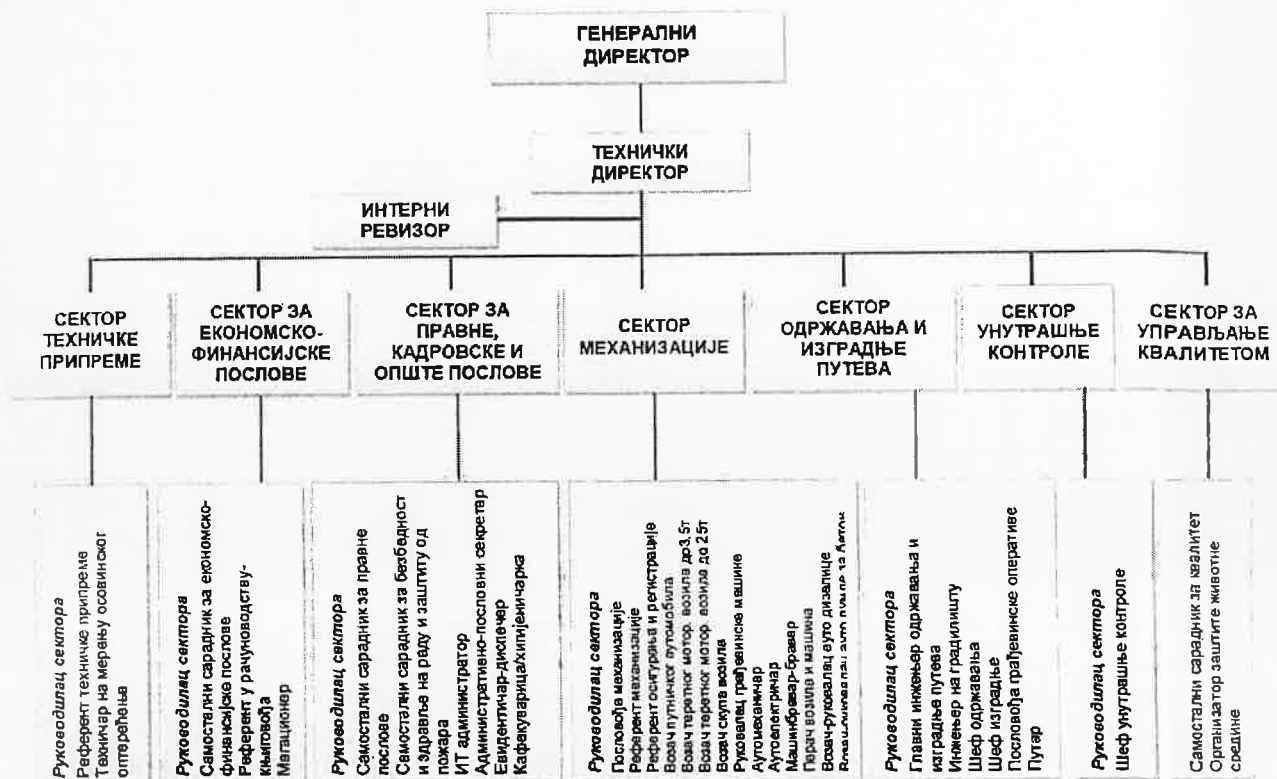
KOMISIJA ZA REVIZIJU: 1. Nebojša Minić
2. Nebojša Baščarević
3. Aleksandar Savanović

III DELATNOST DRUŠTVA I ORGANIZACIONA STRUKTURA

Osnovna delatnost Društva je održavanje i izgradnja puteva i autoputeva (šifra delatnosti 4211).

Prosečan broj zaposlenih u 2022. godini iznosi 106 radnika.

Organizaciona struktura u Društvu je prikazana u tabeli koja sledi:



Privredno društvo Magistrala a.d. Beograd je u 2022. godini ostvarilo ukupne prihode u vrednosti od 529.461.819,92 din. što je za 27,54 % manje u odnosu na 2021. god. pa su i rashodi smanjeni na 515.622.342,77 din. što je za 27,15 % manje. Društvo nije ostvarilo godišnji plan za 2022.god. Razlog za to je opšte poznata situacija u svetu i rat koji je obeležio 2022.g. Nestabilno svetsko tržište se prenelo i na Evropu, pa i na Srbiju. Cene goriva i repromaterijala su naglo povećane, pa je čak pretila i nestašica, zbog čega su investitori preventivno smanjili obim poslovanja u oblasti građevinarstva što se odrazilo i na Društvo.

Društvo je i pored teških tržišnih uslova, naglih povećanja cena tokom godine 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 2022. godini imali su sledeći događaji:

- * Društvo je zadržalo redovno i zmlsko održavanje deonica puteva na Kosovu i Metohlji i Beogradskom okrugu.
- * Nastavilo se izvođenjem poslova na rekonstrukciji i sanaciji železničke pruge na deonici Beograd – Stara Pazova
- * Sklopiło ugovor sa JP Beograd put o isporuci kamena.
- * Rat u Evropi i posledice koje su se odrazile na ekonomiju i privredu svih evropskih zemalja, pa i šire
- * Rebalans budžeta sa ciljem povećanja sredstava za putnu privredu je stopiran
- * Kurs Evra je bio stabilan, ali je bilo nekontrolisanih korekcija cena repromaterijala i goriva tokom godine, što je znatno otežalo poslovanje privrednih društava
- * Minimalna cena rada je za 2022.god. povećavana za 8,59 % .

- * 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 Kosova i Metohije
- Sanacija i rekonstrukcija puteva u opštini Vrnjačka Banja
- Prodaja kamena
- Na osnovu ugovora o zakupu, naša mehanizacija je angažovana na svim većim gradilištima preduzeća Kruševac put.

FINANSIJSKA POLITIKA I FINANSIJSKI RIZICI

Finansijska politika Društva se u 2022. 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.

Sobzrlom da posluje sa poznatim kupcima već duži niz godina, od njih ne tražimo finansijske Instrumente kao obezbeđenje naplate, odnosno, garanciju za dobro izvršenje posla, dok sa novim podizvođačima to nije slučaj. U takvim slučajevima uglavnom tražimo menice, kao garanciju.

IV PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

1. PREGLED PRIHODA

u 000 din

1. Zimsko i letnje održavanje KiM	134.887
2. Redovno održavanje puteva i autoputeva	121.193
3. Redovno održavanje državnih puteva na severu KIM	80.342
4. Sanacija i rekonstrukcija železničke pruge	31.128
5. Ostale usluge osnovne delatnosti	4.407
6. Usluge – rad mašina i mašinista	4.658
7. Usluge – prevoz	394
8. Prihod od prodaje	113.323
8. Prihod od zakupa opreme	37.017
9. Prihod od zakupa objekta	121
10. Prihod od kamata	97
11. Prihod od premija i naplate šteta	581
12. Prihod – pozitivne kursne razlike	2.682
13. Prihod od naplate otpisanih potraživanja	59
14. Prihod od otpisanih dugovanja	69
15. Ostali prihodi	620
Ukupno	529.461

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 374.892 hiljada dinara, prihod od zakupa objekta i opreme 37.017 hiljada din. prihod od prodaje 113.323 hiljade din. prihodi od kamata 97 hiljada din. prihodi od naplata štete 581 hiljada. prihod od naplate otpisanih potraživanja 59 hiljada din. prihod od otpisa dugovanja 69 hiljada din. i ostalih prihoda u vrednosti od 670 hiljada dinara.

1.1 Analiza ostvarenih prihoda

PRIHOD	2021	2022	% od ukupnih prihoda		2022/2021 %
			2021	2022	
Poslovni prihodi	720.516	525.353	99,97	99,23	/27,08/
Finansijski prihodi	75	3.116	0,01	0,59	4.154,67
Ostali prihodi	192	992	0,02	0,18	516,67
UKUPNO	720.783	529.461	100	100	

2. PREGLED RASHODA

u 000 din.

1. Troškovi nabavne vrednosti prodate robe	89.374
2. Troškovi osnovnog materijala	5.244
3. Troškovi održavanja OS i nabavka rezervnih delova	12.177
4. Troškovi nabavke auto guma	1.020
5. Troškovi nabavke sitnog inventara	572
6. Troškovi kancel.materijala	288
7. Troškovi opreme zaštite na radu	275
8. Troškovi proizvodnih usluga	80.774
9. Troškovi goriva i maziva	21.815
10. Troškovi ostalih energenata	695
11. Troškovi režije	139
12. Troškovi usluge prevoza	434
13. Troškovi telefona i interneta	910
14. Troškovi intelektualne svojine-sofveri,, licence	109
15. Troškovi komunalnih usluga	856
16. Troškovi zarada i naknada zarada	154.080
17. Troškovi finan. Invalida	1.820
18. Troškovi članarina	606
19. Troškovi amortizacije	82.436
20. Troškovi registracije vozila	4.076
21. Troškovi osiguranja opreme	5.572
22. Troškovi javnih prihoda	382
23. Troškovi usluga zaštite na radu i protiv pož.zaštita	598
24. Troškovi korišćenja auto puteva i vanredni prevoz	410
25. Troškovi usluga revizije	412
26. Troškovi advokatskih usluga	423
27. Troškovi zdravstvenih usluga	70
28. Troškovi brokera	89
29. Troškovi zakupa opreme	1.800
30. Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	197
31. Troškovi ugostiteljskih usluga i poklona	598
32. Troškovi platnog prometa i PTT	750
33. Troškovi sudova, sudskih i administrativnih taksi	2.531
34. Troškovi pretplate na stručnu literaturu	124
35. Troškovi oglasa	48
36. Troškovi kamata	3.259
37. Troškovi rezervisanja za penziju	1.642
38. Troškovi ISO standarda	42
39. Troškovi ispravke vrednosti potraživanja	16.466
40. Troškovi tehničkog obezbeđenja objekta	4.429
41. Troškovi negativnih kursnih razlika	124
42. Troškovi za obradu kredita i lizinga	2.924
43. Troškovi rashodovanja osnovnih sredstava	2.386
44. Troškovi za humanitarne izdatke	2.603
45. Troškovi održavanja informacionog sistema	43
Ukupno	<u>505.622</u>

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 477.859 hiljada din. a čine ih troškovi proizvodnih usluga-podizvođači sa 80.774 hiljade din. zatim troškovi materijala sa 5.244 hiljade din. goriva, maziva i ostalih energenata 22.510 hiljada din. kao i troškovi održavanja OS u vrednosti od 9.287 hiljada din. Troškovi zarada, naknada zarada i ugovora iznose 154.080 hilj. dinara, amortizacija 82.436 hiljada din.

Finansijski rashodi iznose 6.307 hiljada dinara, i čine ih: troškovi vezani za obradu kredita i lizinga 2.924 hiljade din. troškovi kamata 3.259 hiljada din. negativne kursne razlike 124 hiljade din.

Ostali rashodi iznose 21.456 hiljada din. i čine ih: Ispravka vrednosti potraživanja 16.466 hiljada din. Rashodi po osnovu rashodovanja osnovnih sredstava 2.386 hiljada din. Izdaci za humanitarne i verske namene 2.603 hiljade dinara.

2.1 Analiza rashoda

RASHODI	2021	2022	% od ukupnih rashoda		2022/2021 %
			2021	2022	
Poslovni rashodi	676.364	477.859	97,45	94,51	/29,34/
Finansijski rashodi	7.246	6.307	1,05	1,24	/12,95/
Ostali rashodi	10.447	21.456	1,50	4,25	205,38
UKUPNO	694.057	505.622	100	100	

3. Analiza rezultata poslovanja

REZULTAT POSLOVANJA	2021	2022
Poslovni dobitak/gubitak	44.152	47.494
Finansijski dobitak/gubitak	/7.171/	/3.191/
Ostali dobitak/gubitak	/10.255/	/20.464/
Dobitak pre oporezivanja	26.726	23.839
Porez na dobit/gubitak	944	3.376
Odloženi poreski prihodi	2.560	146
Neto dobitak/gubitak	23.222	20.609

3.1 Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja

OPIS	2021	2022
Produktivnost rada I	6.493,54	4.994,92
Produktivnost rada II	240,77	224,90
Ekonomičnost poslovanja	1,0653	1,0994
Rentabilnost poslovanja	0,0371	0,0451
Prinos na ukupan kapital	0,0527	0,0533
Neto prinos na ukupan kapital	0,7294	0,6471
Stepen zaduženosti	0,8161	0,9867
I stepen likvidnosti	0,5860	0,3202
II stepen likvidnosti	0,0162	0,1006
Neto obrtni kapital	1,4637	1,1785

Društvo je u 2022. godini ostvarilo prihod od 529.461 hiljade din. i rashod od 505.622 hiljade dinara, pa bruto dobit iznosi 23.839 hiljada dinara. Posle prikaza poreza na dobit i odloženih poreskih obaveza, neto dobit iznosi 20.609 hiljada dinara. Radl očuvanja finansijske stabilnosti društva, ne vrši se raspodela dobiti za dividendu akcionarima, već ostaje kao neraspoređena dobit.

Poslovna imovina AD Magistrala iznosi 1.031.897 hiljada dinara, a sastoji se od stalne imovine čija je vrednost 697.736 hiljada dinara, obrtno imovine čija je vrednost 333.427 hiljada dinara i odloženih poreskih sredstava u vrednosti od 734 hiljade dinara.

Sadašnja neto vrednost građevinskih objekata iznosi 27.039 hiljada dinara, opreme 586.175 hiljada din. Ukupna vrednost opreme iznosi 613.214 hiljada din.

4. KADROVI

Ovaj rezultat je ostvaren sa prosekom od 106 zaposlenog radnika sa kvalifikacionom strukturom:

- VII stepen stručne spreml angažovano 9 izvršioća
- VI stepen stručne spreml angažovano 5 izvršioća
- IV stepen stručne spreml angažovano 23 izvršioća
- III stepen stručne spreml angažovano 38 izvršioća
- II stepen stručne spreml angažovano 31 izvršilac

Treba napomenuti da je fluktuacija zaposlenih u 2022. godini bila vrlo izražena. Ukupan priliv novo zaposlenih radnika je 9, dok je odliv 13 radnika, i to uglavnom čine proizvodni radnici. U 2022-oj godini je penzionisano 3 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 sajmovia, seminara i stručnih predavanja iz oblasti putogradnje, bezbednosti i održavanja puteva, kao i računovodstva i finansija.

5. TEHNIČKA OPREMLJENOST I BUDUĆI RAZVOJ

Tehnička opremljenost Društva mašinama i transportnim sredstvima je u 2022.g. znatno poboljšana, što omogućava da se proces rada obavlja neometano. Društvo je u 2022. god. investiralo u opremu 280.853 hilj. din. Nabavilo je 18 kamiona. 22 prikolice, 3 posipača soli sa snežnim plugovima, 1 putnički automobil, 1 mašinu za farbanje i 1 mašinu za pranje vozila. U narednom periodu Društvo nema nameru da nabavlja transportna sredstva, jer je zadovoljena potreba za njima.

6. NAPLATA POTRAŽIVANJA REDOVNIM I SUDSKIM PUTEM

I pored otežanih uslova naplate Društvo je u 2021.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.br.5255/13 – 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 Leskovcu – Pr.br. 4833/20– podneta tužba radi duga u iznosu od 455.592,00 dinara. Rasprava zaključena u korist Magistrale. Presudom naloženo da tuženi plati glani dug sa kamatom, kao i troškoe postupka u iznosu od 142.324,00 din.
- **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 Leskovcu.br.predmeta P.br.3253/22. Presuda doneta u korist Magistrale. Tuženi je u obavezi da plati tužiocu glavni dug sa kamatom i troškoe postupka u rednosti od 61.698,00 din.
- **Dogandžić Slaviša** – pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu.Br. predmeta P. 5746, na osnovu duga-zajma u vrednosti od 129.153,00 din. Postupak u toku. Čeka se nalaz veštaka.
- **Stević Živorad** radi povraćaja duga-zajma u vrednosti od 112.509,00 din. Osnovni sud u Kragujevcu doneo presudu u korist tužioca 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. Pokrenut izvršni postupak. Izvršenje se uredno sprovodi.
- **Poslovna mreža PFC** – u toku izvršni postupak I.I.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 i za sada ne postoji mogućnost naplate.
- **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**, Br.predmeta II 185/18, pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu, radi naplate duga na ime zajma u vrednosti 407.738,50 din. sa pripadajućom kamatom i troškovima parničnog postupka u vrednosti od 59.550,00 din. Parnični postupak okončan u korist Magistrale.
- **Ristić Rista**, Br. predmeta P 1035/19, pred Osnovnim sudom u Jagodini, radi naplate duga na ime zajma u vrednosti od 266.856,00 din. sa pripadajućom kamatom i troškovima parnice u vrednosti od 204.448,37 din. Postupak je okončan u korist Magistrale. Podnet predlog za izvršenje.
- **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. Dana 03.08.2021.g. doneto je rešenje kojim se konstatuje da je izvršena prodaja stečajnog dužnika i postupak nastavljen prema stečajnoj masi. Stečajni postupak u toku.
- **Tmušić Zonko**, Br. predmeta P.6112/22, pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu na ime regresnog duga u iznosu od 2.046.257,35 din. Podneta tužba sa predlogom za određivanje privremene mere. Čeka se poziv za ročište.

U svojstvu tuženog protiv Magistrale se vode sledeći sporovi:

- **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. Postupak u toku.
- **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. Izjavljena žalba. Čeka se drugostepena odluka.
- **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 Leskovcu, br. predmeta, P1br.715/18. Presuda doneta u korist Magistrale, presudom Apelacionog suda Gž.br. 3902/21
- **Živojin Stojanović i drugi** (Dekić Miloš, Đorđević Dragi, Denić Zvezdan, Jović Ljubomir), postupak radi isplate zarade i drugih primanja, pred Osnovnim sudom u Beogradu, P1 br. 127/16. Vrednost spora 900.000,00 din. Postupak u toku.

- * **Tmušić Srđan**, postupak radi isplate naknade prevoza u vrednosti od 100.000,00 din. Pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu 1 P1-700/15. Postupak u toku.
- * **Stević Živorad**, radi poništaja rešenja o otkazu ugovora o radu. Br. predmeta P1 292/17. Glavna rasprava je zaključena. Tužbeni zahtev odbačen. Tužilac je obavezan da tuženom naknadi troškove parničnog postupka u visini od 185.400,00 dinara.
- * **Dejanović Miloš**, Br. predmeta P1-103/21 radi naknade troškova prevoza, isplate uvećane zarade za prekovremeni rad. Vrednost spora 77.397,88 sa pripadajućom kamatom, kao i troškovi postupka. Čeka se drugostepena odluka.
- * **Vulić Jorgovanka**, radi naknade troškova prevoza u vrednosti od 307.692,53,00 din.. U toku je postupak P1.br.1135/18 pred Osnovnim sudom u Leskovcu. Čeka se drugostepena odluka..
- * **Stojković Jasmina**, radi naknade troškova prevoza u vrednosti od 115.922,18 din. Tužbeni zahtev odbijen. Tužilja uložila žalbu na osnovu koje je doneta presuda u njenu korist. Tuženi uložio žalbu. Čeka se drugostepena odluka.
- * **Rašić Dojčin**, radi naknade nematerijalne štete u visini od 4.000.000,00 dinara. Broj predmeta P1br.1251/18 pred Osnovnim sudom u Leskovcu. Postupak u toku. Potrebno je da veštaci usaglase nalaze i mišljenja.
- * **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. Protiv presude izjavljena žalba.
- * **Ristić Rista** – predmet br. P1 797/18 za poništenje Rešenja o otkazu ugovora o radu. Podnet odgovor na podnetu tužbu. Postupak u toku.
- * **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. Vrednost spora 200.000,00 din. Postupak u toku.
- * **Pavlović Jovana** – Tuženi JP Putevi Srbije, UMEŠAČ Magistrala a.d. Beograd. Predmet br.17385/18 pred Drugim osnovnim sudom u Beogradu. Vrednost spora 51.107,00 din. postupak u toku. Postupak u toku.
- * **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. Uložena žalba. 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. Uložena žalba. 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. Uložena žalba. Čeka se odluka drugostepenog suda.
- * **Predlagač: Arsić Radislav** R1-33/17 protiv predlagača Magistrala ad Beograd, pred Drugim osnovnim sudom radi donošenja rešenja koja zamenjuju ugovore o otkupu stanova. Rešenjem usvojen predlog predlagača. Uložena žalba. Čeka se drugostepena odluka.
- * **Predlagač: Vučković Goran**, protiv predlagača Magistrala ad Beograd radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana. U toku je vanparnični postupak P1 31/17 pred Drugim osnovnim sudom u Beogradu. Uložena žalba. Čeka se drugostepena odluka.
- * **Predlagač: Stošić Nebojša**, protiv predlagača Magistrala ad Beograd radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana. Određeno veštačenje otkupne cene stana.

U 2022. godini su okončana tri spora i to:

- Izvršni poverilac Zdravko i Nebojša, izvršni dužnik Magistrala ad Beograd. Predmet spora je povraćaj na rad i uplata poreza i doprinosa za period neosnovanog prekida radnog odnosa. Spor je okončan u korist poverioca. Porez i doprinosi plaćeni 07.07.2022.g.
- Tužilac Dunav osiguranje. Solidarno tuženi Magistrala ad Beograd i Tmušić Zvonko. Predmet spora je regresni dug od od 2.046 hilj. Spor okončan u korist tužioca. Magistrala platila ceo dug 23.09.2022.g. i podnela regresnu tužbu protiv Tmušić Zvonka.
- Predlagač Mićković Milena. Predmet spora otkup stana. Vrednost spora 1.651 hilj. Spor okončan u korist predlagača.

6. 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, kao i odvoz komunalnog otpada preko JKP Infostan Tehnologije

7. 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 2022. godinu.

8. Po završetku poslovne 2022.g. nije bilo događaja koji bi značajno uticali na izveštajnu godinu.

9. 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 2023. g.

Društvo prihvata odgovornost za istinitost i objektivan prikaz Izveštaja za godinu koja se završila 31.12.2022. god. u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

U Beogradu: 12.04. 2023. god.

Jovanka Marković


Rukovodilac finansijskog sektora

Nebojša Baščarević


d.đ.
"МАГИСТРАЛА"
Opštinski direktor
NOVI
BEOGRAD

MAGISTRALA AD BEOGRAD

Tošin Bunar 198 Novi Beograd

Mat.br. 09017259

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
za 2022. 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	106
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 31.12.2021.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

U izveštajnom periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. god. nije bilo promena u vlasničkoj strukturi Društva.

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

PRESEDNIK SKUPŠTINE DRUŠTVA: Nenad Lukić

INTERNI REVIZOR: Nebojša Minić dipl.ecc

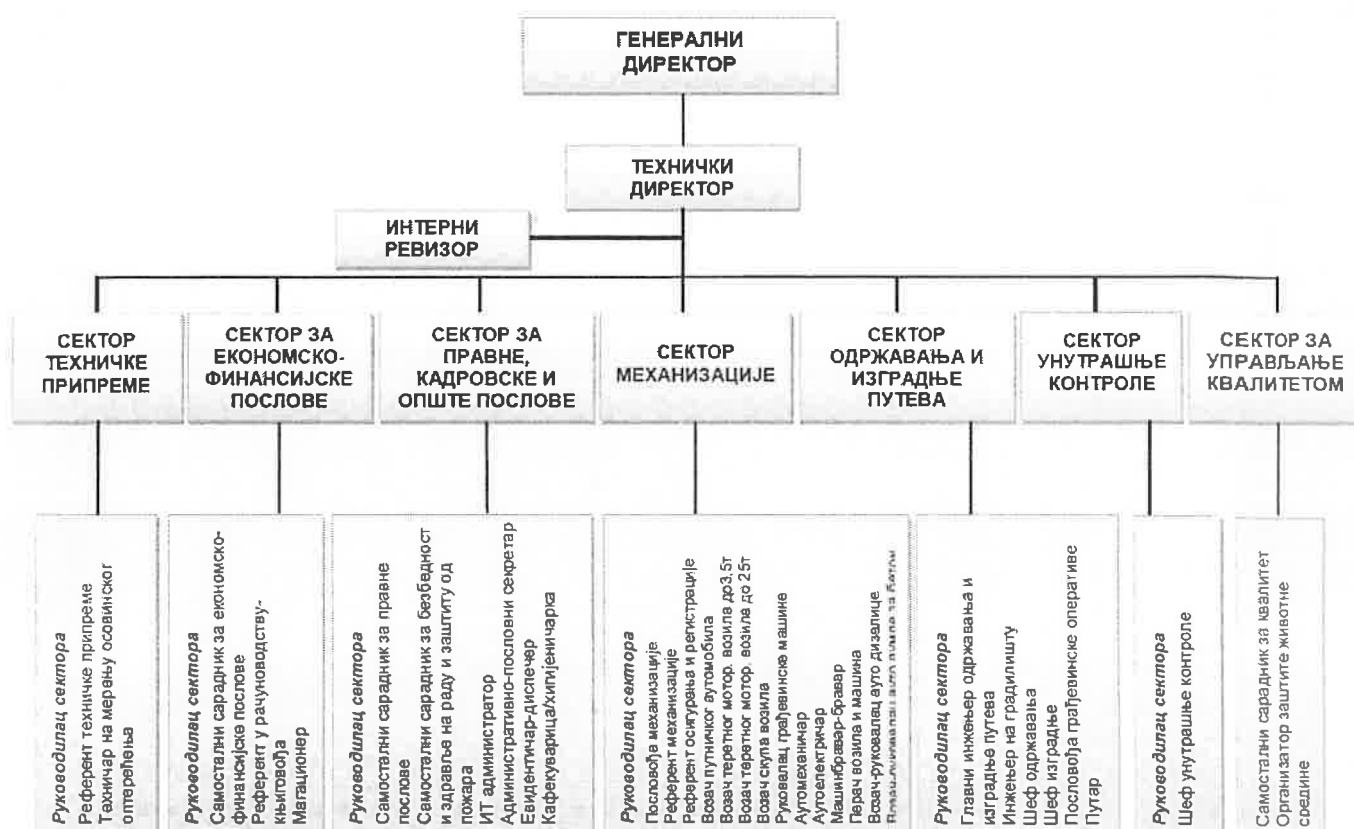
KOMISIJA ZA REVIZIJU: 1. Nebojša Minić
2. Nebojša Baščarević
3. Aleksandar Savanović

III DELATNOST DRUŠTVA I ORGANIZACIONA STRUKTURA

Osnovna delatnost Društva je održavanje i izgradnja puteva i autoputeva (šifra delatnosti 4211).

Prosečan broj zaposlenih u 2022.godini iznosi 106 radnika.

Organizaciona struktura u Društvu je prikazana u tabeli koja sledi:



Privredno društvo Magistrala a.d. Beograd je u 2022. godini ostvarilo ukupne prihode u vrednosti od 529.461.819,92 din. što je za 27,54 % manje u odnosu na 2021. god. pa su i rashodi smanjeni na 515.622.342,77 din. što je za 27,15 % manje. Društvo nije ostvarilo godišnji plan za 2022.god. Razlog za to je opšte poznata situacija u svetu i rat koji je obeležio 2022.g. Nestabilno svetsko tržište se prenelo i na Evropu, pa i na Srbiju. Cene goriva i repromaterijala su naglo povećane, pa je čak pretela i nestašica, zbog čega su investitori preventivno smanjili obim poslovanja u oblasti građevinarstva što se odrazilo i na Društvo.

Društvo je i pored teških tržišnih uslova, naglih povećanja cena tokom godine 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 2022. godini imali su sledeći događaji:

- * Društvo je zadržalo redovno i zimsko održavanje deonica puteva na Kosovu i Metohiji i Beogradskom okrugu.
- * Nastavilo sa izvođenjem poslova na rekonstrukciji i sanaciji železničke pruge na deonici Beograd – Stara Pazova
- * Sklopilo ugovor sa JP Beograd put o isporuci kamena.
- * Rat u Evropi i posledice koje su se odrazile na ekonomiju i privredu svih evropskih zemalja, pa i šire
- * Rebalans budžeta sa ciljem povećanja sredstava za putnu privredu je stopiran
- * Kurs Evra je bio stabilan, ali je bilo nekontrolisanih korekcija cena repromaterijala i goriva tokom godine, što je znatno otežalo poslovanje privrednih društava
- * Minimalna cena rada je za 2022.god. povećavana za 8,59 %.

- * 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 obezbudilo 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 Kosova i Metohije
- Sanacija i rekonstrukcija puteva u opštini Vrnjačka Banja
- Prodaja kamena
- Na osnovu ugovora o zakupu, naša mehanizacija je angažovana na svim većim gradilištima preduzeća Kruševac put.

FINANSIJSKA POLITIKA I FINANSIJSKI RIZICI

Finansijska politika Društva se u 2022. 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.

S obzirom da posluje sa poznatim kupcima već duži niz godina, od njih ne tražimo finansijske instrumente kao obezbeđenje naplate, odnosno, garanciju za dobro izvršenje posla, dok sa novim podizvođačima to nije slučaj. U takvim slučajevima uglavnom tražimo menice, kao garanciju.

IV PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

1. PREGLED PRIHODA

u 000 din

1. Zimsko i letnje održavanje KiM	134.887
2. Redovno održavanje puteva i autoputeva	121.193
3. Redovno održavanje držav.puteva na severu KiM	80.342
4. Sanacija i rekonstrukcija železničke pruge	31.128
5. Ostale usluge osnovne delatnosti	4.407
6. Usluge – rad mašina i mašinista	4.658
7. Usluge – prevoz	394
8. Prihod od prodaje	113.323
8. Prihod od zakupa opreme	37.017
9. Prihod od zakupa objekta	121
10. Prihod od kamata	97
11. Prihod od premija i naplate šteta	581
12. Prihod – pozitivne kursne razlike	2.682
13. Prihod od naplate otpisanih potraživanja	59
14. Prihod od otpisanih dugovanja	69
15. Ostali prihodi	620
Ukupno	529.461

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 374.892 hiljada dinara, prihod od zakupa objekta i opreme 37.017 hiljada din. prihod od prodaje 113.323 hiljade din. prihodi od kamata 97 hiljada din. prihodi od naplata štete 581 hiljada. prihod od naplate otpisanih potraživanja 59 hiljada din. prihod od otpisa dugovanja 69 hiljada din. i ostalih prihoda u vrednosti od 670 hiljada dinara.

1.1 Analiza ostvarenih prihoda

PRIHOD	2021	2022	% od ukupnih prihoda		2022/2021 %
			2021	2022	
Poslovni prihodi	720.516	525.353	99,97	99,23	/27,08/
Finansijski prihodi	75	3.116	0,01	0,59	4.154,67
Ostali prihodi	192	992	0,02	0,18	516,67
UKUPNO	720.783	529.461	100	100	

2. PREGLED RASHODA

u 000 din.

1. Troškovi nabavne vrednosti prodate robe	89.374
2. Troškovi osnovnog materijala	5.244
3. Troškovi održavanja OS i nabavka rezervnih delova	12.177
4. Troškovi nabavke auto guma	1.020
5. Troškovi nabavke sitnog inventara	572
6. Troškovi kancel.materijala	288
7. Troškovi opreme zaštite na radu	275
8. Troškovi proizvodnih usluga	80.774
9. Troškovi goriva i maziva	21.815
10. Troškovi ostalih energenata	695
11. Troškovi režije	139
12. Troškovi usluge prevoza	434
13. Troškovi telefona i interneta	910
14. Troškovi intelektualne svojine-softveri,, licence	109
15. Troškovi komunalnih usluga	856
16. Troškovi zarada i naknada zarada	154.080
17. Troškovi finan. Invalida	1.820
18. Troškovi članarina	606
19. Troškovi amortizacije	82.436
20. Troškovi registracije vozila	4.076
21. Troškovi osiguranja opreme	5.572
22. Troškovi javnih prihoda	382
23. Troškovi usluga zaštite na radu i protiv pož.zaštita.....	598
24. Troškovi korišćenja auto puteva i vanredni prevoz	410
25. Troškovi usluga revizije	412
26. Troškovi advokatskih usluga	423
27. Troškovi zdravstvenih usluga	70
28. Troškovi brokera	89
29. Troškovi zakupa opreme	1.800
30. Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	197
31. Troškovi ugostiteljskih usluga i poklona	598
32. Troškovi platnog prometa i PTT	750
33. Troškovi sudova, sudskih i administrativnih taksi	2.531
34. Troškovi pretplate na stručnu literaturu	124
35. Troškovi oglasa	48
36. Troškovi kamata	3.259
37. Troškovi rezervisanja za penziju	1.642
38. Troškovi ISO standarda	42
39. Troškovi ispravke vrednosti potraživanja	16.466
40. Troškovi tehničkog obezbeđenja objekta	4.429
41. Troškovi negativnih kursnih razlika	124
42. Troškovi za obradu kredita i lizinga	2.924
43. Troškovi rashodovanja osnovnih sredstava	2.386
44. Troškovi za humanitarne izdatke	2.603
45. Troškovi održavanja informacionog sistema	43
Ukupno	505.622

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 477.859 hiljada din. a čine ih troškovi proizvodnih usluga-podizvođači sa 80.774 hiljade din. zatim troškovi materijala sa 5.244 hiljade din. goriva, maziva i ostalih energenata 22.510 hiljada din. kao i troškovi održavanja OS u vrednosti od 9.287 hiljada din. Troškovi zarada, naknada zarada i ugovora iznose 154.080 hilj. dinara, amortizacija 82.436 hiljada din.

Finansijski rashodi iznose 6.307 hiljada dinara, i čine ih: troškovi vezani za obradu kredita i lizinga 2.924 hiljade din. troškovi kamata 3.259 hiljada din. negativne kursne razlike 124 hiljade din.

Ostali rashodi iznose 21.456 hiljada din. I čine ih: Ispravka vrednosti potraživanja 16.466 hiljada din. Rashodi po osnovu rashodovanja osnovnih sredstava 2.386 hiljada din. Izdaci za humanitarne i verske namene 2.603 hiljade dinara.

2.1 Analiza rashoda

RASHODI	2021	2022	% od ukupnih rashoda		2022/2021 %
			2021	2022	
Poslovni rashodi	676.364	477.859	97,45	94,51	/29,34/
Finansijski rashodi	7.246	6.307	1,05	1,24	/12,95/
Ostali rashodi	10.447	21.456	1,50	4,25	205,38
UKUPNO	694.057	505.622	100	100	

3. Analiza rezultata poslovanja

REZULTAT POSLOVANJA	2021	2022
Poslovni dobitak/gubitak	44.152	47.494
Finansijski dobitak/gubitak	/7.171/	/3.191/
Ostali dobitak/gubitak	/10.255/	/20.464/
Dobitak pre oporezivanja	26.726	23.839
Porez na dobit/gubitak	944	3.376
Odloženi poreski prihodi	2.560	146
Neto dobitak/gubitak	23.222	20.609

3.1 Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja

OPIS	2021	2022
Produktivnost rada I	6.493,54	4.994,92
Produktivnost rada II	240,77	224,90
Ekonomičnost poslovanja	1,0653	1,0994
Rentabilnost poslovanja	0,0371	0,0451
Prinos na ukupan kapital	0,0527	0,0533
Neto prinos na ukupan kapital	0,7294	0,6471
Stepen zaduženosti	0,8161	0,9867
I stepen likvidnosti	0,5860	0,3202
II stepen likvidnosti	0,0162	0,1006
Neto obrtni kapital	1,4637	1,1785

Društvo je u 2022. godini ostvarilo prihod od 529.461 hiljade din. i rashod od 505.622 hiljade dinara, pa bruto dobit iznosi 23.839 hiljada dinara. Posle prikaza poreza na dobit i odloženih poreskih obaveza, neto dobit iznosi 20.609 hiljada dinara. Radi očuvanja finansijske stabilnosti društva, ne vrši se raspodela dobiti za dividendu akcionarima, već ostaje kao neraspoređena dobit.

Poslovna imovina AD Magistrala iznosi 1.031.897 hiljada dinara, a sastoji se od stalne imovine čija je vrednost 697.736 hiljada dinara, obrtne imovine čija je vrednost 333.427 hiljada dinara i odloženih poreskih sredstava u vrednosti od 734 hiljade dinara.

Sadašnja neto vrednost građevinskih objekata iznosi 27.039 hiljada dinara, opreme 586.175 hiljada din. Ukupna vrednost opreme iznosi 613.214 hiljada din.

4. KADROVI

Ovaj rezultat je ostvaren sa prosekom od 106 zaposlenog radnika sa kvalifikacionom strukturom:

- VII stepen stručne spreme angažovano 9 izvršioca
- VI stepen stručne spreme angažovano 5 izvršioca
- IV stepen stručne spreme angažovano 23 izvršioca
- III stepen stručne spreme angažovano 38 izvršioca
- II stepen stručne spreme angažovano 31 izvršilac

Treba napomenuti da je fluktuacija zaposlenih u 2022. godini bila vrlo izražena. Ukupan priliv novo zaposlenih radnika je 9, dok je odliv 13 radnika, i to uglavnom čine proizvodni radnici. U 2022-oj godini je penzionisano 3 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 sajмова, seminara i stručnih predavanja iz oblasti putogradnje, bezbednosti i održavanja puteva, kao i računovodstva i finansija.

5. TEHNIČKA OPREMLJENOST I BUDUĆI RAZVOJ

Tehnička opremljenost Društva mašinama i transportnim sredstvima je u 2022.g. znatno poboljšana, što omogućava da se proces rada obavlja neometano. Društvo je u 2022. god. investiralo u opremu 280.853 hilj.din. Nabavilo je 18 kamiona. 22 prikolice, 3 posipača soli sa snežnim plugovima, 1 putnički automobil, 1 mašinu za farbanje i 1 mašinu za pranje vozila.

U narednom periodu Društvo nema nameru da nabavlja transportna sredstva, jer je zadovoljena potreba za njima.

6. NAPLATA POTRAŽIVANJA REDOVNIM I SUDSKIM PUTEM

I pored otežanih uslova naplate Društvo je u 2021.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.br.5255/13 – 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 Leskovcu – Pr.br. 4833/20– podneta tužba radi duga u iznosu od 455.592,00 dinara. Rasprava zaključena u korist Magistrale. Presudom naloženo da tuženi plati glani dug sa kamatom, kao i troškove postupka u iznosu od 142.324,00 din.
- **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 Leskovcu.br.predmeta P.br.3253/22. Presuda doneta u korist Magistrale. Tuženi je u obavezi da plati tužiocu glavni dug sa kamatom i troškove postupka u vrednosti od 61.698,00 din.
- **Dogandžić Slaviša** – pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu.Br. predmeta P. 5746, na osnovu duga-zajma u vrednosti od 129.153,00 din. Postupak u toku. Čeka se nalaz veštaka.
- **Stević Živorad** radi povraćaja duga-zajma u vrednosti od 112.509,00 din. Osnovni sud u Kragujevcu doneo presudu u korist tužioca 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. Pokrenut izvršni postupak. Izvršenje se uredno sprovodi.
- **Poslovna mreža PFC** – u toku izvršni postupak I.I.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 i za sada ne postoji mogućnost naplate.
- * **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**, Br.predmeta II 185/18, pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu, radi naplate duga na ime zajma u vrednosti 407.738,50 din. sa pripadajućom kamatom i troškovima parničnog postupka u vrednosti od 59.550,00 din. Parnični postupak okončan u korist Magistrale.
- * **Ristić Rista**, Br. predmeta P 1035/19, pred Osnovnim sudom u Jagodini, radi naplate duga na ime zajma u vrednosti od 266.856,00 din. sa pripadajućom kamatom i troškovima parnice u vrednosti od 204.448,37 din. Postupak je okončan u korist Magistrale. Podnet predlog za izvršenje.
- **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. Dana 03.08.2021.g. doneto je rešenje kojim se konstatuje da je izvršena prodaja stečajnog dužnika i postupak nastavljen prema stečajnoj masi. Stečajni postupak u toku.
- * **Tmušić Zonko**, Br. predmeta P.6112/22, pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu na ime regresnog duga u iznosu od 2.046.257,35 din. Podneta tužba sa predlogom za određivanje privremene mere. Čeka se poziv za ročište.

U svojstvu tuženog protiv Magistrale se vode sledeći sporovi:

- **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. Postupak u toku.
- * **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. Izjavljena žalba. Čeka se drugostepena odluka.
- * **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 Leskovcu, br. predmeta, P1br.715/18. Presuda doneta u korist Magistrale, presudom Apelacionog suda Gž.br. 3902/21
- * **Živojin Stojanović i drugi** (Dekić Miloš, Đorđević Dragi, Denić Zvezdan,Jović Ljubomir), postupak radi isplate zarade i drugih primanja, pred Osnovnim sudom u Beogradu, P1 br. 127/16. Vrednost spora 900.000,00 din. Postupak u toku.

- *- **Tmušić Srđan**, postupak radi isplate naknade prevoza u vrednosti od 100.000,00 din. Pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu 1 P1-700/15. Postupak u toku.
- * **Stević Živorad**, radi poništaja rešenja o otkazu ugovora o radu. Br. predmeta P1 292/17. Glavna rasprava je zaključena. Tužbeni zahtev odbačen. Tužilac je obavezan da tuženom naknadi troškove parničnog postupka u visini od 185.400,00 dinara.
- * **Dejanović Miloš**, Br. predmeta P1-103/21 radi naknade troškova prevoza, isplate uvećane zarade za prekovremeni rad. Vrednost spora 77.397,88 sa pripadajućom kamatom, kao i troškovi postupka. Čeka se drugostepena odluka.
- * **Vulić Jorgovanka**, radi naknade troškova prevoza u vrednosti od 307.692,53,00 din.. U toku je postupak P1.br.1135/18 pred Osnovnim sudom u Leskovcu. Čeka se drugostepena odluka..
- * **Stojković Jasmina**, radi naknade troškova prevoza u vrednosti od 115.922,18 din. Tužbeni zahtev odbijen. Tužilja uložila žalbu na osnovu koje je doneta presuda u njenu korist. Tuženi uložio žalbu. Čeka se drugostepena odluka.
- * **Rašić Dojčin**, radi naknade nematerijalne štete u visini od 4.000.000,00 dinara. Broj predmeta P1br.1251/18 pred Osnovnim sudom u Leskovcu. Postupak u toku. Potrebno je da veštaci usaglase nalaze i mišljenja.
- * **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. Protiv presude izjavljena žalba.
- * **Ristić Rista** – predmet br. P1 797/18 za poništenje Rešenja o otkazu ugovora o radu. Podnet odgovor na podnetu tužbu. Postupak u toku.
- * **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. Vrednost spora 200.000,00 din. Postupak u toku.
- * **Pavlović Jovana** – Tuženi JP Putevi Srbije, UMEŠAČ Magistrala a.d. Beograd. Predmet br.17385/18 pred Drugim osnovnim sudom u Beogradu. Vrednost spora 51.107,00 din. postupak u toku. Postupak u toku.
- * **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. Uložena žalba. 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. Uložena žalba. 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. Uložena žalba. Čeka se odluka drugostepenog suda.
- * **Predlagač: Arsić Radislav** R1-33/17 protiv predlagača Magistrala ad Beograd, pred Drugim osnovnim sudom radi donošenja rešenja koja zamenjuju ugovore o otkupu stanova. Rešenjem usvojen predlog predlagača. Uložena žalba. Čeka se drugostepena odluka.
- * **Predlagač: Vučković Goran**, protiv predlagača Magistrala ad Beograd radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana. U toku je vanparnični postupak P1 31/17 pred Drugim osnovnim sudom u Beogradu. Uložena žalba. Čeka se drugostepena odluka.
- * **Predlagač: Stošić Nebojša**, protiv predlagača Magistrala ad Beograd radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana. Određeno veštačenje otkupne cene stana.

U 2022. godini su okončana tri spora i to:

- Izvršni poverilac Zdravković Nebojša, Izvršni dužnik Magistrala ad Beograd. Predmet spora je povraćaj na rad i uplata poreza i doprinosa za period neosnovanog prekida radnog odnosa. Spor je okončan u korist poverioca. Porez i doprinosi plaćeni 07.07.2022.g.

- Tužilac Dunav osiguranje. Solidarno tuženi Magistrala ad Beograd i Tmušić Zvonko. Predmet spora je regresni dug od 2.046 hilj. Spor okončan u korist tužioca. Magistrala platila ceo dug 23.09.2022.g. i podnela regresnu tužbu protiv Tmušić Zvonka.

- Predlagač Mićkoić Milena. Predmet spora otkup stana. Vrednost spora 1.651 hilj. Spor okončan u korist predlagača.

6. 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, kao i odvoz komunalnog otpada preko JKP Infostan Tehnologije

7. 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 2022. godinu.

8. Po završetku poslovne 2022.g. nije bilo događaja koji bi značajno uticali na izveštajnu godinu.

9. 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 2023. g.

Društvo prihvata odgovornost za istinitost i objektivan prikaz Izveštaja za godinu koja se završila 31.12.2022. god. u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

U Beogradu: 12.04. 2023. god.

Jovanka Marković


Rukovodilac finansijskog sektora

Nebojša Baščarević


Generalni direktor



ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ИЗГРАДЊУ ПУТЕВА
„МАГИСТРАЛА“ АД
Број 772/1
Датум 25.04.2023
Нови Београд, Тошин Бунар бр.198

ИЗЈАВА о примени кодекса корпоративног управљања

Изјављујем да Привредно друштво „Магистрала“ а.д. Београд, примењује Кодекс корпоративног управљања, који је усвојила Скупштина акционара на седници од 25.06.2012. године. Текст Кодекса корпоративног управљања доступан је у седишту Друштва.

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

Одбор директора има три члана од којих је један председник Одбора директора и састављен је у складу са Законом.


Друштво има своју званичну, јавно доступну интернет страницу на којој су објављене све законом прописане информације и извештаји.

У пракси корпоративног управљања није било одступања од правила утврђених Кодексом корпоративног управљања.

Ова изјава је саставни део Годишњег извештаја о пословању Друштва за 2022. годину.

У Београду, дана 25.04.2023. године.

Давалац изјаве
генерални директор


Небојша Башчаревић, дипл. грађ. инж.



ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ИЗГРАДЊУ ПУТЕВА
„МАГИСТРАЛА“ АД.
Број 772/3
Датум 25.04.2023
Нови Београд, Тошин Бунар бр.198

ИЗЈАВА
о усвајању годишњег финансијског извештаја

Годишњи финансијски извештај за 2022. годину још увек није усвојен и биће усвојен на редовној годишњој Скупштини акционара која ће се одржати до 30.06.2023. године.

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

У Београду, дана 25.04.2023. године.

Давалац изјаве
генерални директор


Небојша Башчаревић, дипл. грађ. инж.



ИЗЈАВА
о расподели добити

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ИЗГРАДЊУ ПУТЕВА
„МАГИСТРАЛА“ АД
Број 772/2
Датум 25.04.2023
Нови Београд, Тошин Бунар бр.198

Одлука о расподели добити за 2022. годину, није донета и биће донета на редовној годишњој Скупштини акционара која ће се одржати до 30.06.2023. године.

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

У Београду, дана 25.04.2023. године.

Давалац изјаве
генерални директор


Небојша Башчаревић, дипл. грађ. инж.



ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ИЗГРАДЊУ ПУТЕВА
МАГИСТРАЛА АД
Број 772
Датум 25.04.2023
Нови Београд, Тошин Бунар бр.198

ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНИХ ЗА САСТАВЉАЊЕ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји друштва "Магистрала" а.д. Београд за обрачунски период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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. 73/2019. И 44/2021.), 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 71. Став 12. Закона о Тржишту капитала (Сл.Гласник РС бр.129/21) и члана 3. Правилника о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава (Сл.Гласник РС бр. 77/2022), ову изјаву сачињавају и дају као саставни део Годишњег извештаја, одговорна лица за састављање финансијских извештаја.

У Београду; 25.04.2023.



Јованка Марковић
Руководилац финансијског сектора



Небојша Баћаревић
Генерални директор

