



ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2023. ГОДИНУ

Април 2024. године, Београд

На основу члана 71. став 12 и члана 74. став 9 Закона о тржишту капитала (Сл.гласник бр. 129/21) и члана 3. Правилника о извештавању јавних друштава (Сл. Гласник бр. 77/2022), акционарско друштво „Магистрала“ а.д. Београд, доноси годишњи извештај о пословању за 2023.год. следеће садржине:

1. ФИНАНСИЈСКИ ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2023.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 (НОВИ БЕОГРАД)		
Седиште БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), ТОШИН БУНАР 198		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	17-18	623.431	697.736	519.373
01	Г. 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	538.909	613.214	419.751
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	17	24.468	27.039	30.435
023	2. Постројења и опрема	0011	17	514.441	586.175	388.396
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				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	84.522	99.622

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	13.300	28.400
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (картије 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		1.027	734	513
	G. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	19-20-2-22-23-24	334.572	333.427	512.820
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	19	22.905	28.462	5.647
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	19	11.639	12.472	5.147
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	11.266	15.990	500
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	120.670	85.605	191.478
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	20	101.809	85.605	190.502
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	18.861		976
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	67.458	123.102	55.062
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	21	64.536	117.812	48.874
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	21	2.902	5.290	6.188
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	21	20		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	22	4.814	5.164	54.814
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	4.814	5.164	54.814
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	118.198	90.567	205.292
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	24	527	527	527
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	17-18-16-14-20-21	959.030	1.031.897	1.032.706
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	25	466.049	447.701	512.257
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	6.921	7.395	7.567
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	25	437.218	419.344	484.072
340	1. Нераспоредени добитак ранијих година	0409	25	419.344	398.735	460.850
341	2. Нераспоредени добитак текуће године	0410	25	17.874	20.609	23.222
	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	174.772	288.281	155.068
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	27	9.143	8.348	7.703
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	27	9.143	8.348	7.703
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	165.629	279.933	147.365
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	165.629	279.933	147.365
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
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), осин 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	32	13.751	12.991	15.017
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	28-29-30-31-32	304.458	282.924	350.364
42, осин 427	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
420 (део) и 421 (део)	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	28	88.606	91.940	44.566
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	88.606	91.940	29.450
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				15.116
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	35.093	34.006	53.853
43, осин 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	30	161.866	139.157	226.120
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	30	25	8	36
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	161.841	139.149	226.084
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницана	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осин 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	31-32	18.893	17.821	25.825

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	12.786	14.004	20.807
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	32	2.310	441	4.074
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	32	3.797	3.376	944
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	25-27-32-28-29-30	959.030	1.031.897	1.032.706
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 о износима из претходне године, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 09017259

Шифра делатности 4211

ПИБ 101717625

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

Седиште БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), ТОШИН БУНАР 198

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	5-6	445.498	525.353
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		54.546	113.323
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		54.546	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	364.731	374.892
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	364.731	374.892
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	26.221	37.138
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		422.982	477.859
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		44.657	89.374
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8	28.543	32.939
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9	151.168	154.080
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	9	123.637	123.896
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	9	18.175	19.337
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	9	9.356	10.847
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	10	111.929	82.436
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	70.953	103.666
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	10	2.433	1.642
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	11	13.299	13.722

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		22.516	47.494
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	12	3.196	3.116
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			240
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			97
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	12	906	2.682
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	12	2.290	97
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	13	3.996	6.307
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	13	2.340	3.259
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	13	48	124
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	13	1.608	2.924
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		800	3.191
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	15	783	16.466
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	14	1.848	992
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	15	854	4.990
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		450.542	529.461
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		428.615	505.622
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	16	21.927	23.839
	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	21.927	23.839

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	3.797	3.376
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	16	550	75
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	19	294	221
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		17.874	20.609
	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 привредна друштва, занатлике 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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	16-25	17.874	20.609
	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	6.921	7.395
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставка 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	Наломена 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) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартије од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020	25	6.921	7.395
	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	6.921	7.395
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		10.953	13.214
	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 за привредна друштва, задруге 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		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	550.339	842.137
1. Продаја и приљени аванси у земљи	3002	491.812	701.864
2. Продаја и приљени аванси у иностранству	3003		
3. Приљене камате из пословних активности	3004		97
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	58.527	140.176
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	341.159	786.355
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	161.389	411.015
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		3.533
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	155.110	146.500
4. Плаћене камате у земљи	3010	2.340	3.259
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	1.176	2.246
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	18.067	9.908
8. Остали одливи из пословних активности	3014	3.077	209.894
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	209.180	55.782
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. Приљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Приљене 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
		3	4
1	2		
3. Остали финансијски гласници	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	37.411	94.994
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	30.879	78.497
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	6.532	16.497
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	218.960	265.501
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		15.105
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	28.199	40.764
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	2.702	
7. Финансијски лизинг	3044	188.059	209.632
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	181.549	170.507
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	587.750	937.131
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	560.119	1.051.856
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	27.631	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		114.725
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	90.567	205.292
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

у _____
 дана _____ 20 _____ 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 01.01.2023. до 31.12.2023. године

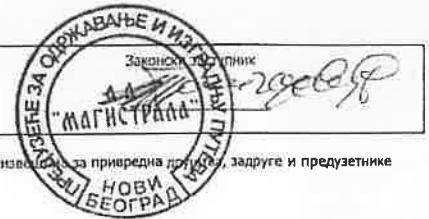
- у хиљадама динара -

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 група 32)	
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	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 права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 34)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	-7.525	4046	484.072	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	-7.525	4048	484.072	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	172	4049	-64.728	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	-7.353	4050	419.344	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	-7.353	4052	419.344	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	474	4053	17.874	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	-6.879	4054	437.218	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	512.257	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	512.257	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	447.701	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	447.701	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	466.049	4090	

у _____
дана _____ 20 _____ 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).

Magistrala a.d. Beograd

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31. decembra 2023. 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 2023.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 primenljivom 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 koji odražava naknadu na koju entitet očekuje da će imati prava u zamenu za prenos dobara ili usluga kupcu. Principi iz MSFI 15 pružaju više strukturiran pristup odmeravanju i priznavanju prihoda.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja br. 401-00-4351/2020-16 od 10. Septembar 2020. godine ("Službeni glasnik RS", br. 123/2020), utvrđen 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 zapisi, 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 da poslovne 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 2022. 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 2022. godinu.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2023. 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 ne monetarnim 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 ne monetarnim 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.

Ne monetarne 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. Ne monetarne 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 2023. 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 isknižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

Kratkoročni finansijski plasmani

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

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

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.11. Finansijski instrumenti (nastavak)

Obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

- *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju*

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju predstavljaju 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

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	
	2023.	2022.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	233.010	224.667
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	131.721	150.225
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	54.546	113.323
Ukupno	419.277	488.215

Prihodi od prodaje robe i usluga ostvareni su prodajom krečnjačkog kamena poznatom kupcu i obavljanjem poslova redovne delatnosti, održavanjem, rekonstrukcijom i izgradnjom puteva. Tokom 2023.g. Društvo je ugovorilo i izvršilo radove na sledećim važnijim objektima:

- * Redovno letnje i zimsko održavanje puteva II reda: Kosovki okrug
- * Redovno letnje i zimsko održavanje puteva KiM Banjska i Doljane
- * Redovno održavanje državnih puteva: Nova Pazova-Petlja Batajnica, Barič- Draževac, Leštane - Bubanj Potok, Novi Banovci - Surčin, Umka - V.Moštanica, Draževac - Vranić.
- * Održavanje puteva i sobračajne signalizacije na teritoriji opštine Varvarin
- * Sanacija asfaltnih površina opštine Vrnjačka Banja
- * Kapitalne investicije i održavanje puteva JP Belimarkovac, opština Vrnjačka Banja
- * Izgradnja ulice slikara Milovanovića – opština Kruševac
- * održavanje puteva i saobraćajne ignalizacije na teritoriji opštine Aleksandrovac

* 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 2023.g. su prihodi od prodaje usluga smanjeni u odnosu na 2022.g. za oko 3%, dok su prihodi od prodaje robe smanjeni za oko 11%. Razlog za smanjenje prihoda od prodaje robe je što su se smanjile potrebe Beograd puta za krečnjačkim kamenom

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Prihodi od premija		
Prihodi od zakupnina	26.152	37.138
Prihodi ostali	69	
Ukupno	26.221	37.138

Ostali poslovni prihodi u vrednosti od 26.152 hiljade, odnose se na prihod od zakupa opreme

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodane robe se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Nabavna vrednost prodane robe	44.657	89.374
Ukupno	44.657	89.374

8. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Troškovi materijala za izradu	8.414	5.245
Troškovi goriva i energije	16.911	22.510
Troškovi rezervnih delova	2.490	2.890
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	54	1.722
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	674	572
Ukupno	28.543	32.939

Troškovi materijala za obavljanje osnovne delatnosti su povećani u odnosu na 2022.g. zbog povećanja cena repro materijala.

9. TROŠKOVI ZARADA

Troškovi zarada se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	123.637	123.896
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	18.175	19.337
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugov.	2.881	4.462
Troškovi naknada članovima organa upravljanja	2.412	2.209
Ostali lični rashodi i naknade	4.063	4.176
Ukupno	151.168	154.080

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Troškovi amortizacije	111.929	82.436
Troškovi rezervisanja	2.433	1.642
Ukupno	114.362	84.078

Troškovi amortizacije u iznosu od RSD 111.929 hiljada odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme. U odnosu na 2022. god.amortizacija je drastično povećana iz razloga što je Društvo u 2023.god. nabavilo novu opremu u vrednosti od 39.276. hilj.RSD.

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Troškovi usluga na izradi učinaka	54.203	80.774
Troškovi neproizvodnih usluga	1.858	1.251
Troškovi transportnih usluga	1.056	1.345
Troškovi premija osiguranja	5.503	5.572
Troškovi usluga održavanja	3.635	9.287
Troškovi ostalih usluga	10.715	10.418
Troškovi poreza	2.134	2.202

Troškovi reprezentacije	1.032	598
Troškovi članarina	892	606
Troškovi platnog prometa	542	750
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi zakupnina	1.344	1.800
Troškovi razvoja koje se ne kapitalizuju		42
Ostali nematerijalni troškovi	1.338	2.743
Ukupno	84.252	117.388

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 10.715 hilj. odnose se na: registraciju vozila u iznosu od 4.895 hilj., iznos od 806 hilj. odnosi se na komunalne usluge, iznos od RSD 342 hilj. se odnosi na troškove usluga zaštite na radu, iznos od 36 hilj. odnosi se na PP zaštitu, iznos od RSD 160 hilj. na naknadu za korišćenje autoputeva, iznos od 4.118 hilj. odnosi se na troškove tehničkog obezbeđenja objekta, iznos od 334 hilj. odnosi se na usluge vanrednog prevoza i iznos od 24 hilj. odnosi se na ostale usluge.

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 1.858 hiljada, se odnose na: troškove zdravstvenih usluga RSD 116 hilj., troškovi revizije i izrade studije o transfernim cenama 469 hilj. troškovi advokatskih usluga RSD 422 hilj, troškovi za softver, licence i sl.usluge od RSD 201 hilj. i iznos od RSD 650 hilj. na ostale neproizvodne usluge.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 1.338 hilj. se odnose na sudske, administrativne i druge takse i to u iznosu od 190 hilj., troškove pretplate na časopise i stručnu literaturu, u vrednosti od RSD 119 hilj., sudski troškovi i troškovi veštačenja u iznosu od RSD 893 hilj., troškovi brokera i berze u iznosu od RSD 128 hilj. RSD.

12. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Finansijski prihodi od ostalih povezanih lica		240
Prihodi od kamata (od trećih lica)		97
Pozitivne kursne razlike i valutna klauzula	906	2.682
Ostali finansijski prihodi	2.290	97
Ukupno	3.196	3.116

13. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Negativne kursne razlike i negat.efekat valutne klauzule	48	124
Rashodi kamata (prema trećim licima)	2.340	3.259
Ostali finansijski rashodi	1.608	2.924
Ukupno	3.996	6.307

Ostale finansijske rashode u iznosu od 1.608 hilj. RSD čine rashodi u vezi sa obradom kredita i lizinga.

14. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	779	864
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	68	59
Prihodi od otpisa obaveza	1.001	69
Ukupno	1.848	992

15. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Ostali nepomenuti rashodi	78	2.603
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	783	16.466
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	776	2.387
Ukupno	1.637	21.456

Ostali rashodi su dosta manji u odnosu na 2022.g. Iznos od 776 hilj čini gubitak po osnovu prodaje stana na osnovu sudskog rešenja..

Društvo je u 2023.g. izvršilo ispravku vrednosti potraživanja i otpisalo 783 hilj. jer je procenilo da je nenaplativo.

16. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	U RSD 000	
	2023.	2022.
Tekući porez na dobit	(3.797)	(3.376)
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	(256)	(146)
Ukupno	(4.053)	(3.522)

Porez na dobit posle svih sprovedenih knjiženja iznosi 3.797 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 256 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 2023. godinu dat je u nastavku.

	U RSD 000	
	2023.	2022.
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha	21.927	23.839
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina		
<i>Korekcije troškova</i>	1.375	775
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	111.929	82.436
Amortizacija priznata u poreske svrhe	109.917	84.545
Poreski dobitak / (gubitak)	25.314	22.505
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti		
Poreska osnovica	25.314	22.505
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	3.797	3.376
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu 70%		
Tekući porez na dobit	3.797	3.376
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod- odloženi poreski prihod)	4.053	3.522
Efektivna poreska stopa (poreski rashod/dobitak pre oporezivanja x 100)	17,32%	14,16%

Društvo je na osnovu prikazanih podataka obračunalo porez na dobit u iznosu od RSD 3.797 hiljada RSD.

16. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Odloženi porez na dobit

	<i>U RSD 000</i>			
	<i>Bilans uspeha</i>		<i>Bilans stanja</i>	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Odložena poreska sredstva / obaveze				
Stanje na početku godine	(2.706)	(2.560)	(12.991)	(15.017)
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	(256)	(146)	(760)	(2.026)
Stanje na kraju godine	(2.962)	(2.706)	(13.751)	(12.991)

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023	2022
Postrojenja i oprema	514.441	586.175
Građevinski objekti	24.468	27.039
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		
Ukupno	538.909	613.214

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 2023.	38.528	1.049.619		1.088.147
Povećanja tokom godine		39.276		39.276
Prenos sa investicija u toku	-			
Rashodovano tokom godine	-			
Otuđeno tokom godine	-2.638		-	-2.638
31. decembra 2023.	35.890	1.088.895		1.124.785

Ispravka vrednosti				
Stanje 01. januara 2023.	11.489	463.444	-	474.933
Amortizacija za 2023.	919	111.010	-	111.929
IV rashodovane opreme	-	-	-	-
IV otuđene opreme	986	-	-	986
31. decembra 2023. godine	11.422	574.454	-	585.876
Neotpisana vrednost				
31. decembra 2023. godine	24.468	514.441		538.909
31. decembra 2022. godine	27.039	586.175		613.214

U toku 2023.god. nabavljena je kancelarijska oprema u vrednosti od 87 hilj.RSD. Najveća nabavka se odnosi na nabavljenu opremu preko finan.lizinga.u vrednosti od 32.713 hilj.RSD. a odnosi se na 2 kamiona MAN. Iz sopstvenih izvora, društvo je nabavilo 1 poluprikolicu, 1 plug za čišćenje snega i 1 motorni rezač grana, sve to u vrednosti od 1.945 hilj,RSD.

Nekretnine,postrojenja i oprema se vrednuju po nabavnoj vrednosti koju čini njihova fakturna vrednost, uvećana za zavisne troškove nabavke. Troškovi nastali po osnovu tekućeg održavanja osnovnih sredstava, kao što je zamena i ugradnja sitnih rezervnih delova i potrošnog materijala, kao i troškovi svakodnevnih popravki opreme i postrojenja, smatraju se rashodom perioda u kome su nastali i iskazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije troškovi tekućeg održavanja osnovnih sredstava. Ukoliko su troškovi održavanja veći od proseka republičke bruto zarade, za troškove investicionog održavanja uvećava se vrednost onog osnovnog sredstva u kome je izvršeno ulaganje. Rezervni delovi i investicioni materijal koji se koristi duže od jedne godine, ili koji mogu da se koriste samo u sklopu osnovnog sredstva prikazuju se u okviru pozicije osnovnih sredstava. Povećanje osnovnih sredstava u obračunskom periodu iznosi 33.599 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 2023.g. obračunata je amortizacija u vrednosti od 111.929 hiljada, tako da vrednost osnovnih sredstava na dan 31.12.2023. god. iznosi 538.909 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 254.073 hilj. RSD.

18. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	222	222
Ostali dugoročni finansijski plasmani	13.300	13.300
Ostali dugoročni finansijski plasmani – povezana lica	71.000	71.000
Stanje na dan 31. decembra	84.522	84.522

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:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i sitnog invent.	11.639	12.472
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	11.266	15.990
Stanje na dan 31. decembra	22.905	28.462

20. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Kupci u zemlji ostala povezana lica	18.861	
Kupci u zemlji	102.242	86.051
Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(433)	(446)
Stanje na dan 31. decembra	120.670	85.605

Društvo je u svom izveštaju o poslovanju za 2023.g. prikazalo dospela potraživanja od 1 do 5 god. iznos od 74.666 hilj. rsd i preko 5 g. iznos od 387 hilj.rsd. što ukupno iznosi 75.053 hilj.rsd. Za iznos od 66. 504 hilj. nije izvršena ispravka potraživanja iz razloga što:

- Kupci kojima se istovremeno i duguje iznos od 39.968 hilj.
- Kupci od kojih se potražuje su u stečaju ili UPPR-u iznos od 26.536 hilj.rsd.

Za razliku od 8.549 hilj. nije izvršena ispravka potraživanja zato što je rukovodstvo društva procenilo da je realna naplata i da će ova potraživanja biti naplaćena.

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Stanje na početku godine	(16.407)	(2.120)
<i>Otpisano u toku godine</i>	16.407	2.120
Naplaćena otpisana potraživanja (<i>Napomena 14.</i>)	68	59
Ispravka u toku godine (<i>Napomena 15.</i>)	(783)	(16.466)
Stanje 31. Decembra	(715)	(16.407)

U toku 2023.g. su ispravljena i otpisana potraživanja u iznosu od 783 hilj,

U toku godine su naplaćena otpisana potraživanja u vrednosti od RSD 68 hilj.

Najznačajniji kupci u zemlji sa ostvarenim prometom su;

1. JP Putevi Srbije – Beograd	254.127 hilj.
2. Kruševacput	13.989 hilj.
3. MBA Miljković	90.000 hilj.
4. Beograd put	65.455 hilj.
5. Gradska uprava grada Kruševac	23.192 hilj.
6. Opštinska stam.agencija Vrnjačka Banja	3.731 hilj.
7. Opština Aleksandrovac	10.627 hilj.
8. Opština Varvarin	2.737 hilj.

21. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Potraživanja od zaposlenih	4.841	4.563
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	2.902	5.290
Ostala kratkoročna potraživanja	59.573	113.018
Potraž.po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	20	

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	122	231
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Stanje na dan 31. decembra	67.458	123.102

Pozicija, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 4.841 hilj. odnosi se na ime otkupa 3 stana po sudskom rešenju u iznosu od 3.390 hilj. i stambeni zajam koji je Društvo dalo svojim zaposlenim radnicima u iznosu od 1.451 hilj. RSD

Na poziciji ostala potraživanja iznos od 59.573 hilj. se sastoji od potraživanja od Kruševacputa po UPPR-u u iznosu od 56.855 hilj. na date depozite, Banka Intesa 2.668 hilj. RSD, i JP Putevi 50 hilj. RSD.

22. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	4.814	5.164
Stanje na dan 31. decembra	4.814	5.164

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

Kijevo - Beograd	2.565 hilj.
Marced consult - Beograd	2.249 hilj.

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Tekući (poslovni) računi	118.198	90.567
Stanje na dan 31. decembra	118.198	90.567

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>	
	2023.	2022.
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)		276
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost		23.366
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	527	527
Stanje na dan 31. Decembra	527	24.169

25. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Akcijski kapital	31.837	31.837
Zakonske rezerve	3.873	3.873
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	42	42
Aktuarski dobitci ili gubici po osnovu planova definisanih primanja	(6.921)	(7.395)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	419.344	398.735
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	17.874	20.609
Stanje na dan 31. decembra	466.049	447.701

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Društva na dan 31. decembra 2023. 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 31.12.2023. iznose 3,873 hiljada i datiraju iz ranijih godina. Revalorizacione rezerve Društva na dan 31.12.2023. godine iznose 42 hiljade.

U toku 2023.godine, na osnovu odluke Skupštine akcionara, Društvo nije izvršilo isplatu dividendi za 2022.godinu, već je ostavilo kao neraspoređenu dobit, koja na dan 31.12.2023. g. iznosi 419.344 hiljada.

Društvo je u 2023.g. ostvarilo neto dobitak u iznosu od 17.874. hiljada RSD.

26. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Aktuarski dobiti i gubici po osnovu rezervisanja za penziju	6.921	7.395
Stanje na dan 31. decembra	6.921	7.395

27. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Obaveze po osnovu kredita		28.199
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	165.629	251.734
Rezervisanja za naknade zaposlenih	9.143	8.348
Stanje na dan 31. decembra	174.772	288.281

Dugoročne obaveze odnose se na ostatak duga po lizingu uzetog kod Unikredit i Scania lizinga u vrednosti od 165.629 hilj. i rezervisanja za penziju zaposlenih u rednosti od 9.143 hilj.RSD

28. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Kratkoročni krediti u zemlji - pozajmica		5.862
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	88.606	86.078
Stanje na dan 31. decembra	88.606	91.940

Pozicija – deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine u iznosu od RSD 88.606 hilj, odnosi se na deo obaveza za opremu uzetu na finansijski lizing, kod Unicredit i Scania lizinga.

29. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	35.093	34.006
Stanje na dan 31. decembra	35.093	34.006

Primljene avanse i depozite čine: Primljeni avans od MBA Miljković 25.843, Kosmetput 400 hilj. a iznos od 8.850 hilj. predstavlja primljeni depozit od Kruševacputa.

30. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Dobavljači u zemlji	161.841	139.149
Dobavljači ostala povezana lica u zemlji	25	8
Ostale obaveze iz poslovanja		
Stanje na dan 31. decembra	161.866	139.157

Najznačajniji promet društvo je ostvarilo sa sledećim dobavljačima:

Kijevo - Beograd	58.357 hilj.
MAB Kompanija Miljković- K. Mitrovica	17.386 hilj.
Kruševacput	36.588 hilj.
As petrol	7.084 hilj.
MSI Kompani Gračanica	6.875 hilj.
Teko mining	6.827 hilj.
Dunav osiguranje	9.071 hilj.

31. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	7.892	8.393
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.041	2.318
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.553	1.786
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	831	943
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	206	215
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	79	150
Ostale obaveze	141	118
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	27	51
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundir.	16	30
Stanje na dan 31. decembra	12.786	14.004

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

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Odložene poreske obaveze	13.751	12.991
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	/	/

Unapred obračunati troškovi		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2.310	441
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	3.797	3.376
Stanje na dan 31. decembra	19.858	16.808

33. SUDSKI SPOROVI

Pregled sudskih sporova u kojima je Društvo tužilac

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

- Jedan spor za potraživanja u stečaju u vrednosti od 9.534,89 € + 7.708 hilj.RSD (Božur inženjering.)
- Jedan spor za naplatu duga u vrednosti od RSD 15.100.hilj. + 754 hilj.na ime troškova postupka (Europark)
- Jedan spor za naknadu parničnih troškova u vrednosti od 61 hilj. (PFC)
- Šest sporova u vezi duga od bivših radnika u vrednosti od RSD 1.591 hilj. i to:
 - Trifunović Nebojša 408 hilj.
 - Kesić Milutin 240 hilj.
 - Nikolić Živorad 455 hilj.
 - Ristić Rista 267 hilj.
 - Dogandžić 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:

- Dva spora za povraćaj na rad i naknadu štete - Stević Živorad, i Ristić Rista. Vrednost sporova nije određena.
- Šest sporova radi naplate izgubljene zarade i drugih primanja, u ukupnoj vrednosti od 6.863 hilj. I to: (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. I Tmušić Srđan vrednost spora 100.hilj.RSD).
- Jedan spor radi naknade štete zbog povrede na radu 4.000 hilj. (Rašić Dojčin)
- Tri spora za naknadu štete zbog saobraćajnih nezgoda u vrednosti od 1.168 hilj. (Pavković Jovana 51 hilj. Radojičić Jelena 1.042 hilj. I Marković Nemanja 75 hilj.).
- Jedan spor radi naknade regresne štete – PIO fond u vrednosti od 2.305 hilj.

- Protiv Magistrale se takođe vode pet vanparničnih postupaka, radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana (Stakič Milanka, Bošković Nenad, Kocinac Đorđije, Stošić Nebojša i Vučković Goran)

U 2023.god su okončana sedam sudskih spora, i to:

- Tužilac: Stojković Jasmina. Predmet br. P1-505/21, naknada štete zbog neisplaćenih putnih troškova u vrednosti od 116 hilj. Dana 06.03.2023.g. isplaćeno 380 hilj. RSD (glavni dug sa kamatom i troškovima)
- Tužilac: Dejanović Miloš. Predmet br. P1-103/21, naknada štete zbog neisplaćenih putnih troškova u vrednosti od 77 hilj. Dana 26.04.2023.g. isplaćeno 249 hilj. RSD (glavni dug sa kamatom i troškovima)
- Tužilac: Vulić Jorgovanka. Predmet br. P1-1135/18, naknada štete zbog neisplaćenih putnih troškova u vrednosti od 308 hilj. Dana 05.07.2023.g. isplaćeno 708 hilj. RSD. (glavni dug sa kamatom i troškovima).
- Tužilac: Stojanović Živojin i dr. Predmet br. P1-715/18, poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu. Spor nema vrednost. Presudom je odbijena tužba kao neosnovana. Tužioci izvršili uplatu troškova na račun Magistrala a.d. Beograd.
- Tužilac: Magistrala a.d. Beograd protiv tuženog Stević Živorada. Predmet br.16042/16 i II 7376/19. Vrednost spora 113 hilj. Tuženi uplatio na poslovni račun Magistrala a.d.Beograd iznos 214 hilj. (glavni dug sa kamatom i troškovima).
- Predlagač: Arsić Radislav po predmetu br. R1.33/17, radi otkupa stana. Viši sud doneo rešenje Koje zamenjuje ugovor o otkupu stana. Dana 04.10.2023.g. Magistrala po rešenju uplatila predlagaču 220 hilj. na ime troškova postupka, a predlagač se obavezuje da uplaćuje mesečne rate otkupa.
- Tužilac: Magistrala a.d. Beograd po predmetu br. St. 4/8, naplata duga u vrednosti od 319 hilj. Tuženi proglasio stečaj i potraživanja prijavljena u stečajnu masu. Sudsko rešenje provosnažno.

34. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Društvo je na dan 31.12.2023. god. povezano pravno lice samo sa JP Putevi Srbije.

	2023	2022
<i>Ostala potraživanja</i>		
- JP putevi Srbije	18.861	
UKUPNA POTRAŽIVANJA	18.861	

	2023.	2022.
BILANS STANJA		
PASIVA		
<i>Obaveze prema dobavljačima</i>		
- JP Putevi Srbije	25	8
UKUPNE OBAVEZE	25	8

	U RSD 000	
	2023.	2022.
BILANS USPEHA		
PRIHODI		
<i>Poslovni prihodi</i>		
- Prodaja		
- Usluga	233.010	224.667
UKUPNI PRIHODI	233.010	224.667

Društvo je po osnovu transakcija sa povezanim pravnim licima u 2023.godini imalo prihode po osnovu fakturiranih usluga u iznosu od 233.010 hiljadu i to od JP Puteva Srbije.

BILANS USPEHA RASHODI

Poslovni rashodi	
Rashodi usluga – JP Putevi Srbije	494 hilj.
UKUPNI RASHODI	494 hilj.

Društvo je po osnovu transakcija sa povezanim pravnim licima (JP Putevi Srbije), u 2023.godini imalo poslovne rashode u iznosu od 494 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	
	2023.	2022.
Zaduženost a)	470.087	562.857
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(118.198)	(90.567)
Neto zaduženost	(351.889)	(472.290)
Kapital b)	466.049	447.701
Racio neto dugovanja prema kapitalu	0,755	(1,055)

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	
	2023.	2022.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	84.522	84.522
Potraživanja po osnovu prodaje	120.670	85.605
Druga potraživanja	67.458	123.102
Kratkoročni finansijski plasmani	4.814	5.164
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	118.198	90.567
Aktivno vremensko razgraničenje	527	527
UKUPNA FINANSIJSKA SREDSTA	396.189	389.487

Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	165.629	279.933
Kratkoročne finansijske obaveze	88.606	91.940
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	161.841	139.157
Druge obaveze	12.786	14.004
	428.862	525.034

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

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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

Tržišni rizik

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

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

Devizni rizik

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

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

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

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

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar	31. decembar	31. decembar	31. decembar
	2023.	2022.	2023.	2022.
EUR	3.381	3.320	3.660	3.741

U RSD 000

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 ne plaćena 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
	2023.	2022.	2023.	2022.
	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	
	2023.	2022.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	84.522	84.522
Potraživanja po osnovu prodaje	120.670	85.605
Druga potraživanja	67.458	123.102
Kratkoročni finansijski plasmani	4.814	5.164
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	118.198	90.567
Aktivna vremenska razgraničenja – nefakturisana realiz.	527	527
	396.189	389.487
Finansijske obaveze	2023	2022
Dugoročne obaveze	165.629	279.933
Kratkoročne finansijske obaveze	88.606	91.940
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	161.841	139.157
Druge obaveze	12.786	14.004
	428.862	525.034

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	
	2023.	2022.
JP Putevi Srbije	18.861	
Beograd put	5.317	4.491
Ratko Mitrović - Niskogradnja	24.579	24.579
Kruševac put	36.859	27.150
Beton In	22.561	20.401
Kijevo	9.443	5.246
Ostali kupci	3.050	
	120.670	85.605

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2023 godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	U RSD 000		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	23.204		23.204
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca			
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	97.899	(433)	97.466
	121.103	(433)	120.670

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2023. godini iznosi 30 dana.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo na dan 31. decembra 2023. godine je izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u vrednosti od samo 433 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 2023. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	U RSD 000		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživ. od kupaca	23.204		23.204
Dospela, ispravljena potraživ. od kupaca		(433)	-
Dospela, neispravljena potraž. od kupaca	97.899		97.466
UKUPNO	121.103	(433)	120.670

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	23.204	8.043	14.370	74.666	387	120.670
	23.204	8.043	14.370	74.666	387	120.670

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

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
						31.12.2023.
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	43.148	15.728	9.945	93.045		161.866
	43.148	15.728	9.945	93.045		161.866

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 2022. i 31. decembra 2023. godine.

	31.decembar 2022.		31.decembar 2023.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena Vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	84.522	84.522	84.522	84.522
Potraživanja po osnovu prodaje	85.605	85.605	120.670	120.670
Druga potraživanja	123.102	123.102	67.458	67.458
Kratkoročni finansijski plasmani	5.164	5.164	4.814	4.814
Gotovina i gotov. ekvivalenti	90.567	90.567	118.198	118.198
Aktivna vrem. razgr.	527	527	527	527
UKUPNO	389.487	389.487	396.189	396.189

Finansijska obaveze				
Dugoročne obaveze	279.933	279.933	165.629	165.629
Kratkoročne finansijske obaveze	91.940	91.940	88.606	88.606
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	139.157	139.157	161.841	161.841
Druge obaveze				
Druge obaveze	14.004	14.004	12.786	12.786
	525.034	525.034	428.862	428.862

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 2023.	31. decembar 2022.
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
CHF	125,5353	119,2543

Iako je kurs EUR-a tokom 2023.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 17,5% u odnosu na 2022.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 31.10.2023 i 31.12.2023. 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 19.03.2024.

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik



Дигитално потписано
Škurtić Slobodan
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
26.04.2024. 12:48:36

„МАГИСТРАЛА“ А.Д., БЕОГРАД

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА 2023. 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 2023. 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 2023. 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 2023. годину исказало потраживања по основу краткорочних финансијских пласмана у износу од РСД 4,814 хилјада и потраживања по основу дугорочних финансијских пласмана у износу од РСД 84,300 хилјада. 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 обавања 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 мисљења о приложеним финансијским извештајима.

TC Stari Merkator | Palmira Toljatića 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., Beograd je član PKF Global, mreže firmi članica PKF International Limited, od kojih je svaka zasebno i nezavisno pravno lice, i ne prihvata bilo kakvu odgovornost ili obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem pojedinačnih članica ili korespondentskih firmi.

PKF d.o.o., Beograd is a member of PKF global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Кључна ревизорска питања (Наставак)

Кључно питање ревизије	Одговарајућа ревизорска процедура
Признавање прихода <p>У 2023. години Друштво је оставрило пословни приход у износу од РСД 445,498 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 2023. 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 2023. 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 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 – 000002884525 – 18 AIK banka | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o., Beograd je član PKF Global, mreže firmi članica PKF International Limited, od kojih je svaka zasebno i nezavisno pravno lice, i ne prihvata bilo kakvu odgovornost ili obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem pojedinačnih članica ili korespondentskih firmi.

PKF d.o.o., Beograd is a member of PKF global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скретање пажње (Наставак)

- Према евиденцији Народне Банке Србије, Друштво је до датума обављања ревизије у Регистру меница Народне Банке Србије евидентирало укупно 448 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, осим по питањима изнетим у пасусу Основа за мишљење са резервом 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. Закључили смо да је Годишњи извештај о пословању из разлога описаних у одељку Основа за мишљење са резервом материјално погрешно исказан по том питању износа или других ставки у Годишњем извештају о пословању које су под утицајем горе описаног одступања од рачуноводствених прописа важећих у Републици Србији.

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 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 – 000002884525 – 18 AIK banka | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o., Beograd je član PKF Global, mreže firmi članica PKF International Limited, od kojih je svaka zasebno i nezavisno pravno lice, i ne prihvata bilo kakvu odgovornost ili obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem pojedinačnih članica ili korespondentskih firmi.

PKF d.o.o., Beograd is a member of PKF global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

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 Toljatica 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 – 000002884525 – 18 AIK banka | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o., Beograd je član PKF Global, mreže firmi članica PKF International Limited, od kojih je svaka zasebno i nezavisno pravno lice, i ne prihvata bilo kakvu odgovornost ili obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem pojedinačnih članica ili korespondentskih firmi.

PKF d.o.o., Beograd is a member of PKF global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

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, 26. април 2024. године

Слободан Шкуртић
Овлашћени ревизор



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



TC Stari Mirkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | Republika Srbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | 1.r. 105 – 0000002884525 – 18 AIK banka | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o., Beograd je član PKF Global, mreže firmi članica PKF International Limited, od kojih je svaka zasebno i nezavisno pravno lice, i ne preuzima bilo kakvu odgovornost ni obaveze, proistekle delovanjem ili neobdelovanjem pojedinačnih članica ili korespondentskih firmi.

PKF d.o.o., Beograd is a member of PKF Global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 09017259

Шифра делатности 4211

ПИБ 101717625

Назив ПРДУЗЕЋЕ ЗА ОДРЖАВАЊЕ I ИЗГРАДЊУ ПУТЕВА МАГИСТРАЛА АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД)

Седиште БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), ТОШИН БУНАР 198

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	17-18	623.431	697.736	519.373
01	Г. 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	538.909	613.214	419.751
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	17	24.468	27.039	30.435
023	2. Постројења и опрема	0011	17	514.441	586.175	388.396
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				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	84.522	99.622

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	13.300	28.400
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		1.027	734	513
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	19-20-2-22-23-24	334.572	333.427	512.820
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	19	22.905	28.462	5.647
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	19	11.639	12.472	5.147
11 и 12	2. Недовршена производа и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	19	11.266	15.990	500
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	120.670	85.605	191.478
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	20	101.809	85.605	190.502
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	18.861		976
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	67.458	123.102	55.062
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	21	64.536	117.812	48.874
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	21	2.902	5.290	6.188
224	3. Потраживања по основу преглаћених осталих пореза и доприноса	0047	21	20		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	22	4.814	5.164	54.814
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	4.814	5.164	54.814
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	118.198	90.567	205.292
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	24	527	527	527
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	17-18-16-14-20-21	959.030	1.031.897	1.032.706
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	25	466.049	447.701	512.257
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	6.921	7.395	7.567
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	25	437.218	419.344	484.072
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	25	419.344	398.735	460.850
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	25	17.874	20.609	23.222
	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	174.772	288.281	155.068
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	27	9.143	8.348	7.703
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	27	9.143	8.348	7.703
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	165.629	279.933	147.365
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	165.629	279.933	147.365
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
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	13.751	12.991	15.017
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	28-29-30-31-32	304.458	282.924	350.364
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	28	88.606	91.940	44.566
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	88.606	91.940	29.450
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				15.116
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	35.093	34.006	53.853
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	30	161.866	139.157	226.120
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	30	25	8	36
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	161.841	139.149	226.084
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	18.893	17.821	25.825

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	12.786	14.004	20.807
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	32	2.310	441	4.074
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	32	3.797	3.376	944
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЉЕНИХ 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	25-27-32-28-29-30	959.030	1.031.897	1.032.706
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____
дана _____ 20 _____ године



Образац прописан Правилником о садржини и формни образаца финансијских извештаја и садржини и формни образаца Статистичког извештаја за привредна предузећа, задруге 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 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	5-6	445.498	525.353
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		54.546	113.323
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		54.546	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	364.731	374.892
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	364.731	374.892
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	26.221	37.138
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		422.982	477.859
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		44.657	89.374
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8	28.543	32.939
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9	151.168	154.080
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	9	123.637	123.896
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	9	18.175	19.337
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	9	9.356	10.847
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	10	111.929	82.436
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	70.953	103.666
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	10	2.433	1.642
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	11	13.299	13.722

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		22.516	47.494
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	12	3.196	3.116
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			240
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			97
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	12	906	2.682
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	12	2.290	97
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	13	3.996	6.307
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	13	2.340	3.259
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	13	48	124
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	13	1.608	2.924
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		800	3.191
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	783	16.466
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	14	1.848	992
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	15	854	4.990
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		450.542	529.461
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		428.615	505.622
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	16	21.927	23.839
	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	21.927	23.839

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	3.797	3.376
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	16	550	75
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	19	294	221
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		17.874	20.609
	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 образаца Статистичког извештаја за привредна друштва и предузетнице („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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	16-25	17.874	20.609
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006	25	6.921	7.395
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	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	6.921	7.395
	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	6.921	7.395
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		10.953	13.214
	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 за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС^б бр. 89/2020).

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 ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	550.339	842.137
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	491.812	701.864
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		97
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	58.527	140.176
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	341.159	786.355
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	161.389	411.015
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		3.533
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	155.110	146.500
4. Плаћене камате у земљи	3010	2.340	3.259
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	1.176	2.246
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	18.067	9.908
8. Остали одливи из пословних активности	3014	3.077	209.894
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	209.180	55.782
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		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	37.411	94.994
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	30.879	78.497
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	6.532	16.497
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	218.960	265.501
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		15.105
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	28.199	40.764
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	2.702	
7. Финансијски лизинг	3044	188.059	209.632
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	181.549	170.507
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	587.750	937.131
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	560.119	1.051.856
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	27.631	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		114.725
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	90.567	205.292
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

у _____
 дана _____ 20 _____ 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).

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 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани и неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП
	1		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 права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ година	4037	-7.525	4046	484.072	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	-7.525	4048	484.072	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	172	4049	-64.728	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	-7.353	4050	419.344	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	-7.353	4052	419.344	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	474	4053	17.874	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	-6.879	4054	437.218	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	512.257	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	512.257	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	447.701	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	447.701	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	466.049	4090	

у _____
 дана _____ 20 ____ 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).

Magistrala a.d. Beograd

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31. decembra 2023. 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 2023.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 koji odražava naknadu na koju entitet očekuje da će imati prava u zamenu za prenos dobara ili usluga kupcu. Principi iz MSFI 15 pružaju više strukturiran pristup odmeravanju i priznavanju prihoda.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja br. 401-00-4351/2020-16 od 10. Septembar 2020. godine ("Službeni glasnik RS", br. 123/2020), utvrđen 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 zapisi, 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 da poslovne 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 2022. 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 2022. godinu.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2023. 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 ne monetarnim 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 ne monetarnim 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.

Ne monetarne 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. Ne monetarne 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 2023. 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 isknižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

Kratkoročni finansijski plasmani

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

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

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.11. Finansijski instrumenti (nastavak)

Obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

- *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju*

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju predstavljaju 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 povрати od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Obračun izlaza zaliha robe se vrši po FIFO metodi.

OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.13. Dugoročna rezervisanja

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

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

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

3.14. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

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

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.15. Tekući i odloženi porez na dobit

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

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

datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

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

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

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

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

4, PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

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

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

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

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

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

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	
	2023.	2022.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	233.010	224.667
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	131.721	150.225
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	54.546	113.323
Ukupno	419.277	488.215

Prihodi od prodaje robe i usluga ostvareni su prodajom krečnjačkog kamena poznatom kupcu i obavljanjem poslova redovne delatnosti, održavanjem, rekonstrukcijom i izgradnjom puteva. Tokom 2023.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 - Buban Potok, Novi Banovci - Surčin, Umka - V.Moštanica, Draževac - Vranić.
- * Održavanje puteva i sobračajne signalizacije na teritoriji opštine Varvarin
- * Sanacija asfaltnih površina opštine Vrnjačka Banja
- * Kapitalne investicije i održavanje puteva JP Belimarkovac, opština Vrnjačka Banja
- * Izgradnja ulice slikara Milovanovića – opština Kruševac
- * održavanje puteva i saobraćajne signalizacije na teritoriji opštine Aleksandrovac

* 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 2023.g. su prihodi od prodaje usluga smanjeni u odnosu na 2022.g. za oko 3%, dok su prihodi od prodaje robe smanjeni za oko 11%. Razlog za smanjenje prihoda od prodaje robe je što su se smanjile potrebe Beograd puta za krečnjačkim kamenom

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Prihodi od premija		
Prihodi od zakupnina	26.152	37.138
Prihodi ostali	69	
Ukupno	26.221	37.138

Ostali poslovni prihodi u vrednosti od 26.152 hiljade, odnose se na prihod od zakupa opreme

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Nabavna vrednost prodate robe	44.657	89.374
Ukupno	44.657	89.374

8. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Troškovi materijala za izradu	8.414	5.245
Troškovi goriva i energije	16.911	22.510
Troškovi rezervnih delova	2.490	2.890
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	54	1.722
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	674	572
Ukupno	28.543	32.939

Troškovi materijala za obavljanje osnovne delatnosti su povećani u odnosu na 2022.g. zbog povećanja cena repro materijala.

9. TROŠKOVI ZARADA

Troškovi zarada se odnose na:

		<i>u RSD 000</i>
	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	123.637	123.896
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	18.175	19.337
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugov.	2.881	4.462
Troškovi naknada članovima organa upravljanja	2.412	2.209
Ostali lični rashodi i naknade	4.063	4.176
Ukupno	151.168	154.080

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije se odnose na:

		<i>u RSD 000</i>
	2023.	2022.
Troškovi amortizacije	111.929	82.436
Troškovi rezervisanja	2.433	1.642
Ukupno	114.362	84.078

Troškovi amortizacije u iznosu od RSD 111.929 hiljada odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme. U odnosu na 2022. god.amortizacija je drastično povećana iz razloga što je Društvo u 2023.god. nabavilo novu opremu u vrednosti od 39.276. hilj.RSD.

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi se odnose na:

		<i>u RSD 000</i>
	2023.	2022.
Troškovi usluga na izradi učinaka	54.203	80.774
Troškovi neproizvodnih usluga	1.858	1.251
Troškovi transportnih usluga	1.056	1.345
Troškovi premija osiguranja	5.503	5.572
Troškovi usluga održavanja	3.635	9.287
Troškovi ostalih usluga	10.715	10.418
Troškovi poreza	2.134	2.202

Troškovi reprezentacije	1.032	598
Troškovi članarina	892	606
Troškovi platnog prometa	542	750
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi zakupnina	1.344	1.800
Troškovi razvoja koje se ne kapitalizuju		42
Ostali nematerijalni troškovi	1.338	2.743
Ukupno	84.252	117.388

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 10,715 hilj. odnose se na: registraciju vozila u iznosu od 4.895 hilj., iznos od 806 hilj. odnosi se na komunalne usluge, iznos od RSD 342 hilj. se odnosi na troškove usluga zaštite na radu, iznos od 36 hilj. odnosi se na PP zaštitu, iznos od RSD 160 hilj. na naknadu za korišćenje autoputeva, iznos od 4.118 hilj. odnosi se na troškove tehničkog obezbeđenja objekta, iznos od 334 hilj. odnosi se na usluge vanrednog prevoza i iznos od 24 hilj. odnosi se na ostale usluge.

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 1.858 hiljada, se odnose na: troškove zdravstvenih usluga RSD 116 hilj., troškovi revizije i izrade studije o transfernim cenama 469 hilj. troškovi advokatskih usluga RSD 422 hilj, troškovi za softver, licence i sl.usluge od RSD 201 hilj. i iznos od RSD 650 hilj. na ostale neproizvodne usluge.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 1.338 hilj. se odnose na sudske, administrativne i druge takse i to u iznosu od 190 hilj., troškove pretplate na časopise i stručnu literaturu, u vrednosti od RSD 119 hilj., sudski troškovi i troškovi veštačenja u iznosu od RSD 893 hilj., troškovi brokera i berze u iznosu od RSD 128 hilj. RSD.

12. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Finansijski prihodi od ostalih povezanih lica		240
Prihodi od kamata (od trećih lica)		97
Pozitivne kursne razlike i valutna klauzula	906	2.682
Ostali finansijski prihodi	2.290	97
Ukupno	3.196	3.116

13. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Negativne kursne razlike i negat.efekat valutne klauzule	48	124
Rashodi kamata (prema trećim licima)	2.340	3.259
Ostali finansijski rashodi	1.608	2.924
Ukupno	3.996	6.307

Ostale finansijske rashode u iznosu od 1.608 hilj. RSD čine rashodi u vezi sa obradom kredita i lizinga.

14. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	779	864
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	68	59
Prihodi od otpisa obaveza	1.001	69
Ukupno	1.848	992

15. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Ostali nepomenuti rashodi	78	2.603
Obezbveđenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	783	16.466
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	776	2.387
Ukupno	1.637	21.456

Ostali rashodi su dosta manji u odnosu na 2022.g. Iznos od 776 hilj čini gubitak po osnovu prodaje stana na osnovu sudskog rešenja..

Društvo je u 2023.g. izvršilo ispravku vrednosti potraživanja i otpisalo 783 hilj. jer je procenilo da je nenaplativo.

16. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	U RSD 000	
	2023.	2022.
Tekući porez na dobit	(3.797)	(3.376)
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	(256)	(146)
Ukupno	(4.053)	(3.522)

Porez na dobit posle svih sprovedenih knjiženja iznosi 3.797 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 256 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 2023. godinu dat je u nastavku.

	U RSD 000	
	2023.	2022.
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha	21.927	23.839
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina		
<i>Korekcije troškova</i>	1.375	775
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	111.929	82.436
Amortizacija priznata u poreske svrhe	109.917	84.545
Poreski dobitak / (gubitak)	25.314	22.505
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti		
Poreska osnovica	25.314	22.505
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	3.797	3.376
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu 70%		
Tekući porez na dobit	3.797	3.376
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod- odloženi poreski prihod)	4.053	3.522
Efektivna poreska stopa (poreski rashod/dobitak pre oporezivanja x 100)	17,32%	14,16%

Društvo je na osnovu prikazanih podataka obračunalo porez na dobit u iznosu od RSD 3.797 hiljada RSD.

16. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Odloženi porez na dobit

	<i>Bilans uspeha</i>		<i>U RSD 000</i> <i>Bilans stanja</i>	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Odložena poreska sredstva / obaveze				
Stanje na početku godine	(2.706)	(2.560)	(12.991)	(15.017)
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	(256)	(146)	(760)	(2.026)
Stanje na kraju godine	(2.962)	(2.706)	(13.751)	(12.991)

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023	2022
Postrojenja i oprema	514.441	586.175
Građevinski objekti	24.468	27.039
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		
Ukupno	538.909	613.214

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

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

	Građevinski	Oprema	Investicije u toku	Ukupno
	Objekti			
Nabavna vrednost				
Stanje 01. januara 2023.	38.528	1.049.619		1.088.147
Povećanja tokom godine		39.276		39.276
Prenos sa investicija u toku	-			
Rashodovano tokom godine	-			
Otuđeno tokom godine	-2.638			-2.638
31. decembra 2023.	35.890	1.088.895		1.124.785

Ispravka vrednosti				
Stanje 01. januara 2023.	11.489	463.444	-	474.933
Amortizacija za 2023.	919	111.010	-	111.929
IV rashodovane opreme	-	-	-	-
IV otuđene opreme	986	-	-	986
31. decembra 2023. godine	11.422	574.454	-	585.876
Neotpisana vrednost				
31. decembra 2023. godine	24.468	514.441		538.909
31. decembra 2022. godine	27.039	586.175		613.214

U toku 2023.god. nabavljena je kancelarijska oprema u vrednosti od 87 hilj.RSD. Najveća nabavka se odnosi na nabavljenu opremu preko finan.lizinga.u vrednosti od 32.713 hilj.RSD. a odnosi se na 2 kamiona MAN. Iz sopstvenih izvora, društvo je nabavilo 1 poluprikolicu, 1 plug za čišćenje snega i 1 motorni rezač grana, sve to u vrednosti od 1.945 hilj,RSD.

Nekretnine,postrojenja i oprema se vrednuju po nabavnoj vrednosti koju čini njihova fakturna vrednost, uvećana za zavisne troškove nabavke. Troškovi nastali po osnovu tekućeg održavanja osnovnih sredstava, kao što je zamena i ugradnja sitnih rezervnih delova i potrošnog materijala, kao i troškovi svakodnevnih popravki opreme i postrojenja, smatraju se rashodom perioda u kome su nastali i iskazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije troškovi tekućeg održavanja osnovnih sredstava. Ukoliko su troškovi održavanja veći od proseka republičke bruto zarade, za troškove investicionog održavanja uvećava se vrednost onog osnovnog sredstva u kome je izvršeno ulaganje. Rezervni delovi i investicioni materijal koji se koristi duže od jedne godine, ili koji mogu da se koriste samo u sklopu osnovnog sredstva prikazuju se u okviru pozicije osnovnih sredstava. Povećanje osnovnih sredstava u obračunskom periodu iznosi 33.599 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 2023.g. obračunata je amortizacija u vrednosti od 111.929 hiljada, tako da vrednost osnovnih sredstava na dan 31.12.2023. god. iznosi 538.909 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 254.073 hilj. RSD.

18. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	222	222
Ostali dugoročni finansijski plasmani	13.300	13.300
Ostali dugoročni finansijski plasmani – povezana lica	71.000	71.000
Stanje na dan 31. decembra	84.522	84.522

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:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i sitnog invent.	11.639	12.472
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	11.266	15.990
Stanje na dan 31. decembra	22.905	28.462

20. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Kupci u zemlji ostala povezana lica	18.861	
Kupci u zemlji	102.242	86.051
Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(433)	(446)
Stanje na dan 31. decembra	120.670	85.605

Društvo je u svom izveštaju o poslovanju za 2023.g. prikazalo dospelu potraživanja od 1 do 5 god. iznos od 74.666 hilj. rsd i preko 5 g. iznos od 387 hilj.rsd. što ukupno iznosi 75.053 hilj.rsd. Za iznos od 66. 504 hilj. nije izvršena ispravka potraživanja iz razloga što:

- Kupci kojima se istovremeno i duguje iznos od 39.968 hilj.
- Kupci od kojih se potražuje su u stečaju ili UPPR-u iznos od 26.536 hilj.rsd.

Za razliku od 8.549 hilj. nije izvršena ispravka potraživanja zato što je rukovodstvo društva procenilo da je realna naplata i da će ova potraživanja biti naplaćena.

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Stanje na početku godine	(16.407)	(2.120)
Otpisano u toku godine	16.407	2.120
Naplaćena otpisana potraživanja (<i>Napomena 14.</i>)	68	59
Ispravka u toku godine (<i>Napomena 15.</i>)	(783)	(16.466)
Stanje 31. Decembra	(715)	(16.407)

U toku 2023.g. su ispravljena i otpisana potraživanja u iznosu od 783 hilj,
U toku godine su naplaćena otpisana potraživanja u vrednosti od RSD 68 hilj.

Najznačajniji kupci u zemlji sa ostvarenim prometom su;

1. JP Putevi Srbije – Beograd	254.127 hilj.
2. Kruševacput	13.989 hilj.
3. MBA Miljković	90.000 hilj.
4. Beograd put	65.455 hilj.
5. Gradska uprava grada Kruševac	23.192 hilj.
6. Opštinska stam.agencija Vrnjačka Banja	3.731 hilj.
7. Opština Aleksandrovac	10.627 hilj.
8. Opština Varvarin	2.737 hilj.

21. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Potraživanja od zaposlenih	4.841	4.563
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	2.902	5.290
Ostala kratkoročna potraživanja	59.573	113.018
Potraž. po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	20	

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	122	231
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Stanje na dan 31. decembra	67.458	123.102

Pozicija, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 4.841 hilj. odnosi se na ime otkupa 3 stana po sudskom rešenju u iznosu od 3.390 hilj. i stambeni zajam koji je Društvo dalo svojim zaposlenim radnicima u iznosu od 1.451 hilj. RSD

Na poziciji ostala potraživanja iznos od 59.573 hilj. se sastoji od potraživanja od Kruševacputa po UPPR-u u iznosu od 56.855 hilj. na date depozite, Banka Intesa 2.668 hilj. RSD, i JP Putevi 50 hilj. RSD.

22. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	4.814	5.164
Stanje na dan 31. decembra	4.814	5.164

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

Kijevo - Beograd	2.565 hilj.
Marced consult - Beograd	2.249 hilj.

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Tekući (poslovni) računi	118.198	90.567
Stanje na dan 31. decembra	118.198	90.567

23. GOTOVINSKI EKIVALENTI 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	
	2023.	2022.
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)		276
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost		23.366
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	527	527
Stanje na dan 31. Decembra	527	24.169

25. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
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	(6.921)	(7.395)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	419.344	398.735
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	17.874	20.609
Stanje na dan 31. decembra	466.049	447.701

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Društva na dan 31. decembra 2023. 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 31.12.2023. iznose 3,873 hiljada i datiraju iz ranijih godina. Revalorizacione rezerve Društva na dan 31.12.2023. godine iznose 42 hiljade.

U toku 2023.godine, na osnovu odluke Skupštine akcionara, Društvo nije izvršilo isplatu dividendi za 2022.godinu, već je ostavilo kao neraspoređenu dobit, koja na dan 31.12.2023. g. iznosi 419.344 hiljada.

Društvo je u 2023.g. ostvarilo neto dobitak u iznosu od 17.874. hiljada RSD.

26. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Aktuarski dobici i gubici po osnovu rezervisanja za penziju	6.921	7.395
Stanje na dan 31. decembra	6.921	7.395

27. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Obaveze po osnovu kredita		28.199
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	165.629	251.734
Rezervisanja za naknade zaposlenih	9.143	8.348
Stanje na dan 31. decembra	174.772	288.281

Dugoročne obaveze odnose se na ostatak duga po lizingu uzetog kod Unikredit i Scania lizinga u vrednosti od 165.629 hilj. i rezervisanja za penziju zaposlenih u vrednosti od 9.143 hilj.RSD

28. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Kratkoročni krediti u zemlji - pozajmica		5.862
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	88.606	86.078
Stanje na dan 31. decembra	88.606	91.940

Pozicija – deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine u iznosu od RSD 88.606 hilj, odnosi se na deo obaveza za opremu uzetu na finansijski lizing, kod Unicredit i Scania lizinga.

29. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	35.093	34.006
Stanje na dan 31. decembra	35.093	34.006

Primljene avanse i depozite čine: Primljeni avans od MBA Miljković 25.843, Kosmetput 400 hilj. a iznos od 8.850 hilj. predstavlja primljeni depozit od Kruševacputa.

30. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Dobavljači u zemlji	161.841	139.149
Dobavljači ostala povezana lica u zemlji	25	8
Ostale obaveze iz poslovanja		
Stanje na dan 31. decembra	161.866	139.157

Najznačajniji promet društvo je ostvarilo sa sledećim dobavljačima:

Kijevo - Beograd	58.357 hilj.
MAB Kompanija Miljković- K. Mitrovica	17.386 hilj.
Kruševacput	36.588 hilj.
As petrol	7.084 hilj.
MSI Kompani Gračanica	6.875 hilj.
Teko mining	6.827 hilj.
Dunav osiguranje	9.071 hilj.

31. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	7.892	8.393
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.041	2.318
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.553	1.786
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	831	943
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	206	215
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	79	150
Ostale obaveze	141	118
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	27	51
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundir.	16	30
Stanje na dan 31. decembra	12.786	14.004

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

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Odložene poreske obaveze	13.751	12.991
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	/	/

Unapred obračunati troškovi		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2.310	441
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	3.797	3.376
Stanje na dan 31. decembra	19.858	16.808

33. SUDSKI SPOROVI

Pregled sudskih sporova u kojima je Društvo tužilac

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

- Jedan spor za potraživanja u stečaju u vrednosti od 9.534,89 € + 7.708 hilj.RSD (Božur inženjering.)
- Jedan spor za naplatu duga u vrednosti od RSD 15.100.hilj. + 754 hilj.na ime troškova postupka (Europark)
- Jedan spor za naknadu parničnih troškova u vrednosti od 61 hilj. (PFC)
- Šest sporova u vezi duga od bivših radnika u vrednosti od RSD 1.591 hilj. i to:
 - Trifunović Nebojša 408 hilj.
 - Kesić Milutin 240 hilj.
 - Nikolić Živorad 455 hilj.
 - Ristić Rista 267 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:

- Dva spora za povraćaj na rad i naknadu štete - Stević Živorad, i Ristić Rista. Vrednost sporova nije određena.
- Šest sporova radi naplate izgubljene zarade i drugih primanja, u ukupnoj vrednosti od 6.863 hilj. I to: (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. I Tmušić Srđan vrednost spora 100.hilj.RSD).
- Jedan spor radi naknade štete zbog povrede na radu 4.000 hilj. (Rašić Dojčin)
- Tri spora za naknadu štete zbog saobraćajnih nezgoda u vrednosti od 1.168 hilj. (Pavković Jovana 51 hilj. Radojičić Jelena 1.042 hilj. I Marković Nemanja 75 hilj.).
- Jedan spor radi naknade regresne štete – PIO fond u vrednosti od 2.305 hilj.

- Protiv Magistrale se takođe vode pet vanparničnih postupaka, radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana (Stakić Milanka, Bošković Nenad, Kocinac Đorđije, Stošić Nebojša i Vučković Goran)

U 2023.god su okončana sedam sudskih spora, i to:

- Tužilac: Stojković Jasmina. Predmet br. P1-505/21, naknada štete zbog neisplaćenih putnih troškova u vrednosti od 116 hilj. Dana 06.03.2023.g. isplaćeno 380 hilj. RSD (glavni dug sa kamatom i troškovima)
- Tužilac: Dejanović Miloš. Predmet br. P1-103/21, naknada štete zbog neisplaćenih putnih troškova u vrednosti od 77 hilj. Dana 26.04.2023.g. isplaćeno 249 hilj. RSD (glavni dug sa kamatom i troškovima)
- Tužilac: Vulić Jorgovanka. Predmet br. P1-1135/18, naknada štete zbog neisplaćenih putnih troškova u vrednosti od 308 hilj. Dana 05.07.2023.g. isplaćeno 708 hilj. RSD. (glavni dug sa kamatom i troškovima).
- Tužilac: Stojanović Živojin i dr. Predmet br. P1-715/18, poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu. Spor nema vrednost. Presudom je odbijena tužba kao neosnovana. Tužioci izvršili uplatu troškova na račun Magistrala a.d. Beograd.
- Tužilac: Magistrala a.d. Beograd protiv tuženog Stević Živorada. Predmet br.16042/16 i II 7376/19. Vrednost spora 113 hilj. Tuženi uplatio na poslovni račun Magistrala a.d.Beograd iznos 214 hilj. (glavni dug sa kamatom i troškovima).
- Predlagač: Arsić Radislav po predmetu br. R1.33/17, radi otkupa stana. Viši sud doneo rešenje Koje zamenjuje ugovor o otkupu stana. Dana 04.10.2023.g. Magistrala po rešenju uplatila predlagaču 220 hilj. na ime troškova postupka, a predlagač se obavezuje da uplaćuje mesečne rate otkupa.
- Tužilac: Magistrala a.d. Beograd po predmetu br. St. 4/8, naplata duga u vrednosti od 319 hilj. Tuženi proglasio stečaj i potraživanja prijavljena u stečajnu masu. Sudsko rešenje provosnažno.

34. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Društvo je na dan 31.12.2023. god. povezano pravno lice samo sa JP Putevi Srbije.

	2023.	2022.
<i>Ostala potraživanja</i>		
- JP putevi Srbije	18.861	
UKUPNA POTRAŽIVANJA	18.861	
	2023.	2022.
BILANS STANJA		
PASIVA		
<i>Obaveze prema dobavljačima</i>		
- JP Putevi Srbije	25	8
UKUPNE OBAVEZE	25	8

	2023.	U RSD 000 2022.
BILANS USPEHA		
PRIHODI		
<i>Poslovni prihodi</i>		
- Prodaja	233.010	224.667
- Usluga		
UKUPNI PRIHODI	233.010	224.667

Društvo je po osnovu transakcija sa povezanim pravnim licima u 2023.godini imalo prihode po osnovu fakturisanih usluga u iznosu od 233.010 hiljadu i to od JP Puteva Srbije.

BILANS USPEHA RASHODI

Poslovni rashodi	
Rashodi usluga – JP Putevi Srbije	494 hilj.
UKUPNI RASHODI	494 hilj.

Društvo je po osnovu transakcija sa povezanim pravnim licima (JP Putevi Srbije), u 2023.godini imalo poslovne rashode u iznosu od 494 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	
	2023.	2022.
Zaduženost a)	470.087	562.857
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(118.198)	(90.567)
Neto zaduženost	(351.889)	(472.290)
Kapital b)	466.049	447.701
Racio neto dugovanja prema kapitalu	0,755	(1,055)

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	
	2023.	2022.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	84.522	84.522
Potraživanja po osnovu prodaje	120.670	85.605
Druga potraživanja	67.458	123.102
Kratkoročni finansijski plasmani	4.814	5.164
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	118.198	90.567
Aktivno vremensko razgraničenje	527	527
UKUPNA FINANSIJSKA SREDSTA	396.189	389.487

Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	165.629	279.933
Kratkoročne finansijske obaveze	88.606	91.940
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	161.841	139.157
Druge obaveze	12.786	14.004
	428.862	525.034

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 2023.	31. decembar 2022.	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
EUR	3.381	3.320	3.660	3.741

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 ne plaćena 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 2023. 10%	31. decembar 2022. 10%	31. decembar 2023. (10%)	31. decembar 2022. (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	
	2023.	2022.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	84.522	84.522
Potraživanja po osnovu prodaje	120.670	85.605
Druga potraživanja	67.458	123.102
Kratkoročni finansijski plasmani	4.814	5.164
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	118.198	90.567
Aktivna vremenska razgraničenja – nefakturisana realiz.	527	527
	396.189	389.487
Finansijske obaveze	2023	2022
Dugoročne obaveze	165.629	279.933
Kratkoročne finansijske obaveze	88.606	91.940
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	161.841	139.157
Druge obaveze	12.786	14.004
	428.862	525.034

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	
	2023.	2022.
JP Putevi Srbije	18.861	
Beograd put	5.317	4.491
Ratko Mitrović - Niskogradnja	24.579	24.579
Kruševac put	36.859	27.150
Beton In	22.561	20.401
Kijevo	9.443	5.246
Ostali kupci	3.050	
	120.670	85.605

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2023 godine prikaza je u tabeli koja sledi

	U RSD 000		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	23.204		23.204
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca			
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	97.899	(433)	97.466
	121.103	(433)	120.670

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2023. godini iznosi 30 dana.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo na dan 31. decembra 2023. godine je izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u vrednosti od samo 433 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 2023. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	U RSD 000		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživ. od kupaca	23.204		23.204
Dospela, ispravljena potraživ. od kupaca		(433)	-
Dospela, neispravljena potraž. od kupaca	97.899		97.466
UKUPNO	121.103	(433)	120.670

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	23.204	8.043	14.370	74.666	387	120.670
	23.204	8.043	14.370	74.666	387	120.670

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

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
						31.12.2023.
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	43.148	15.728	9.945	93.045		161.866
	43.148	15.728	9.945	93.045		161.866

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 2022. i 31. decembra 2023. godine.

	31.decembar 2022.		31.decembar 2023.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena Vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	84.522	84.522	84.522	84.522
Potraživanja po osnovu prodaje	85.605	85.605	120.670	120.670
Druga potraživanja	123.102	123.102	67.458	67.458
Kratkoročni finansijski plasmani	5.164	5.164	4.814	4.814
Gotovina i gotov. ekvivalenti	90.567	90.567	118.198	118.198
Aktivna vrem. razgr.	527	527	527	527
UKUPNO	389.487	389.487	396.189	396.189

Finansijska obaveze				
Dugoročne obaveze	279.933	279.933	165.629	165.629
Kratkoročne finansijske obaveze	91.940	91.940	88.606	88.606
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	139.157	139.157	161.841	161.841
Druge obaveze	14.004	14.004	12.786	12.786
	525.034	525.034	428.862	428.862

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 2023.	31. decembar 2022.
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
CHF	125,5353	119,2543

Iako je kurs EUR-a tokom 2023.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 17,5% u odnosu na 2022.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 31.10.2023 i 31.12.2023. 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 19.03.2024.

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik



Министарство
финансија и администрације
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

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

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
za 2023. 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	97
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	Prlvredno 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 31.12.2023.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 01.01.2023. do 31.12.2023. 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

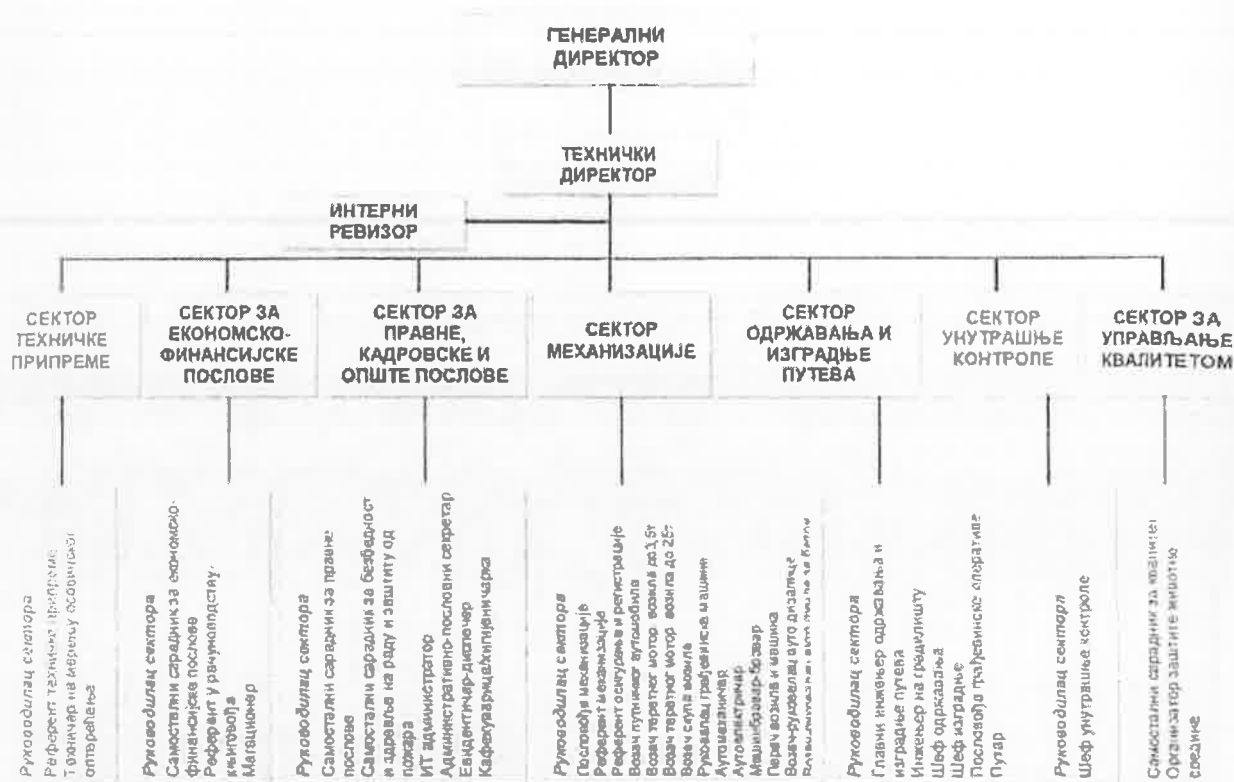
PRESEDNIK SKUPŠTINE DRUŠTVA: Nenad Lukić

INTERNI REVIZOR: Nebojša Minić dipl.ecc

KOMISUA 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 2023. godini iznosi 97 radnika.
Organizaciona struktura u Društvu je prikazana u tabeli koja sledi:



Privredno društvo Magistrala a.d. Beograd je u 2023. godini ostvarilo ukupne prihode u vrednosti od 450.541.470,19 din. što je za 14,90 % manje u odnosu na 2022. god. pa su i rashodi smanjeni na 428.614.360,51 din. što je za 16,87 % manje. Društvo nije ostvarilo godišnji plan za 2023.god. Razlog za to je opšte poznata situacija u svetu i rat koji je obeležio 2023.g. Nestabilno svetsko tržište se prenelo i na Evropu, pa i na Srbiju. Cene goriva i repromaterijala su naglo povećane, pa je čak pretiła 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 2023. godini imali su sledeći događaji:

- * Društvo je zadržalo redovno i zimsko održavanje deonica puteva na Kosovu i Metohiji i Beogradskom okrugu
- * Sklopilo ugovor sa JP Beograd put o isporuci kamena.
- * Sklopilo ugovor sa opštinom Varvarin. Predmet ugovora - održavanje puteva i saobraćajne signalizacije
- * Sklopilo ugovor sa opštinom Vrnjačka Banja. Predmet ugovora - sanacija asfaltnih površina
- * Sklopilo ugovor sa JP Belimarkovac opština Vrnjačka Banja. Predmet ugovora - održavanje puteva
- * Sklopilo ugovor sa gradom Kruševac. Predmet ugovora - održavanje ulica
- * Sklopilo ugovor sa opštinom Aleksandrovac. Predmet ugovora - održavanje puteva i saobraćajne signalizacije.
- * Rat u Evropi i posledice koje su se odrazilе 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 2023.god. povećavana za 15,13 % .
- 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 2023. 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 zadržanja 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 poslujemo 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	126.853
2. Redovno održavanje puteva i autoputeva	106.157
3. Redovno održavanje državnih puteva na severu KiM	90.000
4. Ostale usluge osnovne delatnosti	41.721
5. Prihod od prodaje	54.546
6. Prihod od zakupa opreme	26.149
7. Prihod od zakupa objekta	72
8. Prihod od premija i naplate šteta	779
9. Prihod – pozitivne kursne razlike i valut.klauzule	906
10. Prihod od naplate otpisanih potraživanja	68
11. Prihod od otpisanih dugovanja	1.001
12. Ostali prihodi	2.290
Ukupno	450.542

Prihodi se priznaju po neto principu, odnosno po principu fakturisane realizacije umanjene za poreze. Ostvarena realizacija prouističe iz: naše redovne delatnosti (održavanje i izgradnja puteva) u vrednosti od 364.731 hiljada dinara, prihod od zakupa objekta i opreme 26.149 hiljada din. prihod od prodaje 54.546 hiljade din. prihodi od naplata štete 779 hiljada, prihod od naplate otpisanih potraživanja 68 hiljada din. prihod od otpisa dugovanja 1.001 hiljada din. i ostalih prihoda u vrednosti od 2.290 hiljada dinara.

1.1 Analiza ostvarenih prihoda

PRIHOD	2022	2023	% od ukupnih prihoda		2023/2022 %
			2022	2023	
Poslovni prihodi	525.353	445.498	99,23	98,88	/15,20/
Finansijski prihodi	3.116	3.196	0,59	0,71	2,57
Ostali prihodi	992	1.848	0,18	0,41	86,29
UKUPNO	529.461	450.542	100	100	

2. PREGLED RASHODA

u 000 din.

1. Troškovi nabavne vrednosti prodane robe	44.657
2. Troškovi osnovnog materijala	7.352
3. Troškovi održavanja OS i nabavka rezervnih delova	6.141
4. Troškovi nabavke auto guma	300
5. Troškovi nabavke sitnog inventara	674
6. Troškovi kancel.materijala	187
7. Troškovi opreme zaštite na radu	575
8. Troškovi proizvodnih usluga	54.203
9. Troškovi goriva i maziva	16.911
10. Troškovi režije	54
11. Troškovi usluge prevoza	23
12. Troškovi telefona i interneta	1.033
13. Troškovi intelektualne svojine-softveri,, licence	200
14. Troškovi komunalnih usluga	806
15. Troškovi zarada i naknada zarada	151.168
16. Troškovi finan. Invalida	1.504
17. Troškovi članarina	892
18. Troškovi amortizacije	111.929
19. Troškovi registracije vozila	4.895
20. Troškovi osiguranja opreme	5.503
21. Troškovi javnih prihoda	631
22. Troškovi usluga zaštite na radu i protiv pož.zaštita.....	892
23. Troškovi korišćenja auto puteva i vanredni prevoz	494
24. Troškovi usluga revizije	469
25. Troškovi advokatskih usluga	422
26. Troškovi zdravstvenih usluga	116
27. Troškovi brokera	100
28. Troškovi zakupa opreme	1.344
29. Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	346
30. Troškovi ugostiteljskih usluga i poklona	1.032
31. Troškovi platnog prometa i PTT	542
32. Troškovi sudova, sudskih i administrativnih taksi	893
33. Troškovi pretplate na stručnu literaturu	119
34. Troškovi kamata	2.340
35. Troškovi rezervisanja za penziju	2.433
36. Troškovi ispravke vrednosti potraživanja	783
37. Troškovi tehničkog obezbeđenja objekta	4.118
38. Troškovi negativnih kursnih razlika	48
39. Troškovi za obradu kredita i lizinga	1.608
40. Troškovi rashodovanja osnovnih sredstava	775
41. Troškovi za humanitarne izdatke	78
42. Troškovi održavanja informacionog sistema	25
Ukupno	428.615

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 422.982 hiljada din. a čine ih troškovi proizvodnih usluga-podizvođači sa 70.953 hiljade din. zatim troškovi materijala sa 11.632 hiljade din. goriva, maziva i ostalih energenata 16.911 hiljada din. kao i troškovi održavanja OS u vrednosti od 3.635 hiljada din. Troškovi zarada, naknada zarada i ugovora iznose 151.168 hilj. dinara, amortizacija 111.929 hiljada din.

Finansijski rashodi iznose 3.996 hiljada dinara, i čine ih: troškovi vezani za obradu kredita i lizinga 1.608 hiljade din. troškovi kamata 2.340 hiljada din. negativne kursne razlike 48 hiljade din.

Ostali rashodi iznose 1.637 hiljada din. i čine ih: Ispravka vrednosti potraživanja 783 hiljada din. Rashodi po osnovu rashodovanja osnovnih sredstava 775 hiljada din. Ostali nepomenuti troškovi 79 hiljade dinara.

2.1 Analiza rashoda

RASHODI	2022	2023	% od ukupnih rashoda		2023/2022 %
			2022	2023	
Poslovni rashodi	477.859	422.982	94,51	98,69	/12,98/
Finansijski rashodi	6.307	3.996	1,24	0,93	/57,85/
Ostali rashodi	21.456	1.637	4,25	0,38	/1310,69/
UKUPNO	505.622	428.615	100	100	

3. Analiza rezultata poslovanja

REZULTAT POSLOVANJA	2022	2023
Poslovni dobitak/gubitak	47.494	22.516
Finansijski dobitak/gubitak	/3.191/	/800/
Ostali dobitak/gubitak	/20.464/	211
Dobitak pre oporezivanja	23.839	21.927
Porez na dobit/gubitak	3.376	3.797
Odloženi poreski prihodi	146	256
Neto dobitak/gubitak	20.609	17.874

3.1 Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja

OPIS	2022	2023
Produktivnost rada I	4.994,92	4.644,76
Produktivnost rada II	224,90	226,05
Ekonomičnost poslovanja	1,0994	1,0533
Rentabilnost poslovanja	0,0451	0,0487
Prinos na ukupan kapital	0,0533	0,0471
Neto prinos na ukupan kapital	0,6471	0,5615
Stepen zaduženosti	0,9867	1,0382
I stepen likvidnosti	0,3202	0,3883
II stepen likvidnosti	0,1006	0,0753
Neto obrtni kapital	1,1785	1,0990

Društvo je u 2023. godini ostvarilo prihod od 450.542 hiljade din. i rashod od 428.615 hiljade dinara, pa bruto dobit iznosi 21.927 hiljada dinara. Posle prikaza poreza na dobit i odloženih poreskih obaveza, neto dobit iznosi 17.874 hiljade dinara, Radj očuvanja finansijske stabilnosti društva, ne vrši se raspodela dobiti za dividendu akcionarima, već ostaje kao neraspoređena dobit.

Poslovna imovina AD Magistrala iznosi 959.030 hiljada dinara, a sastoji se od stalne imovine čija je vrednost 623.431 hiljada dinara, obrtne imovine čija je vrednost 334.572 hiljade dinara i odloženih poreskih sredstava u vrednosti od 1.027 hiljade dinara.

Sadašnja neto vrednost građevinskih objekata iznosi 24.468 hiljada dinara, opreme 514.441 hiljada din. Ukupna vrednost osnovnih sredstava iznosi 538.909 hiljada din.

4. KADROVI

Ovaj rezultat je ostvaren sa prosekom od 97 zaposlenog radnika sa kvalifikacionom strukturom:

- VII stepen stručne spreme angažovano 7 izvršilaca
- VI stepen stručne spreme angažovano 4 izvršilaca
- IV stepen stručne spreme angažovano 30 izvršilaca
- III stepen stručne spreme angažovano 34 izvršilaca
- II stepen stručne spreme angažovano 22 izvršilac

Treba napomenuti da je fluktuacija zaposlenih u 2023. godini bila vrlo izražena, naročito odliv radnika. Ukupan priliv novo zaposlenih radnika je 11, dok je odliv 23 radnika, i to uglavnom čine proizvodni radnici. U 2023-oj godini je penzionisano 5 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 2023.g. znatno poboljšana, što omogućava da se proces rada obavlja neometano. Društvo je u 2023. god. investiralo u opremu 39.276 hilj.din. Nabavilo je 2 kamiona, 1 prikolicu, 1 plug za čišćenje snega, 1 motorni rezač grana, 2 računara.

U narednom periodu Društvo ima nameru da nabavi još 3 bagera, kako bi proces rada mogao neometano da se obavlja.

6. NAPLATA POTRAŽIVANJA REDOVNIM I SUDSKIM PUTEM

I pored otežanih uslova naplate Društvo je u 2023.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. Čeka se izveštaj Stečajnog upravnika o daljim radnjama u postupku.
- 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 glavni dug sa kamatom, kao i troškove postupka u iznosu od 142.324,00 din. U toku je pokretanje izvršnog postupka.
- Kesić Milutin – pred Drugim osnovnim sudom u Beogradu – P br.1607/18 – radi duga u iznosu od 239.968,00 din. sa kamatom, troškova parničnog postupka u iznosu od 35.398,00 din. i troškova izvršnog postupka u iznosu od 13.260,00 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 rednosti od 61.698,00 din. i troškove izvršenja postupka.
- Dogandžić Slavija – pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu.Br. predmeta P. 5746, na osnovu duga-zajma u vrednosti od 129.153,00 din. sa kamatom. Doneto je rešenje o izvršenju. Izvršni postupak u toku.
- Poslovna mreža PFC – u toku izvršni postupak i.l.br.1207/17 pred javnim izvršiteljem Draganom Stojkov, radi naplate troškova parničnog postupka u iznosu od 61.092,00 din. a po rešenju Privrednog suda u Beogradu Dužnik je u blokadi 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. Čeka se odluka o pokretanju postupka izvršenja.
- 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. plus troškovi izvršnog postupka. 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.
- 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. Ročište zakazano za 19.02.2024.g.
- Okrivljeni: NN lice br. predmeta KTN 2213/22 podneta krivična prijava protiv NN lica radi teške krađe iz čl.204 st.1 Krivičnog zakonika. Predmet je u fazi istrage.

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. Naredno ročište zakazano za 30.05.2024.g.
- Milićević Đorđe, pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu P1 br. 2028/2018. Tužba je podneta radi naknade štete na ime izgubljene zarade. Vrednost spora 1.012.790,00 din. Usvojen tužbeni zahtev tužioca. Uložena žalba. Čeka se drugostepena odluka.
- Stojanović Živojin i drugi (Dekić Miloš, Đorđević Dragi, Denić Zvezdan, Iović Ljubomir), postupak radi isplate zarade i drugih primanja, pred Osnovnim sudom u Beogradu, P1 br. 127/16. Vrednost spora 900.000,00 din. Dana 25.05.2023. doneta prvostepena presuda kojom je delimično usvojen tužbeni zahtev. Uložena žalba.
- Tmušić Srđan, postupak radi isplate naknade prevoza u vrednosti od 100.000,00 din. Pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu 1 P1-700/15. Dana 26.12.2023. doneta prvostepena presuda kojom je odbijen tužbeni zahtev.
- Stević Živorad, radi poništaja rešenja o otkazu ugovora o radu. Br. predmeta P1 292/17. Glavna rasprava je zaključena. Tužbeni zahtev odbijen. Tužilac je obavezan da tuženom naknadi troškove parničnog postupa u visini od 185.400,00 dinara.

- 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. Čeka se drugostepena odluka.
- Ristić Rista – predmet br.821/18, pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu, zbog neisplaćene zarade u vrednosti od 3.920.000,00 din. Prvostepenom presudom usvojen tužbeni zahtev. Protiv presude uložena žalba.
- Ristić Rista – predmet br. P1 797/18 za poništenje Rešenja o otkazu ugovora o radu. Glavna rasprava zaključena. Čeka se prvostepena presuda.
- 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. Naredno ročište zakazano za 10.06.2024.g.
- 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 t
- 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. Prvostepenim rešenjem odbijen je predlog predlagača. Predlagač uložio žalbu. 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: 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. Prvostepenim rešenjem usvojen predlog predlagača. Uložena žalba. Čeka se drugostepena odluka.
- Jelena Radojičić: Broj predmeta 6P 7858/23, pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu radi naknade nematerijalne štete, a u vezi nastanka saobraćajne nezgode. Vrednost spora 1.042.000,00 din.
- Marković Nemanja: Broj predmeta P 8564/22 pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu. Na raspravi od 24.05.2023.g. doneto je Rešenje kojim s Magistrali a.d. dozvoljava mešanje na strani tuženog JP Putevi Srbije u vezi nastanka saobraćajne nezgode. Postupak u toku.
- PIO fond: Broj predmeta P-4353/2023 pred Privrednim sudom u Beogradu, radi načinjene štete fondu na ime isplaćenih invalidskih penzija i naknade za telesno oštećenje Rašić Dojčinu, po osnovu priznavanja prava na invalidsku penziju kao posledicu povrede na radu. Postupak u toku. Ročište zakazano za 25.01.2024.g.
- MUP RS, PU za grad Beograd: Broj predmeta PR 25225/22 pred Prekršajnim sudom u Beogradu zbog ometanja i ugrožavanja učesnika u saobraćaju.

U 2023. godini su okončani sledeći sporovi:

- Stojković Jasmina: Broj predmeta P1-505/21 pred Osnovnim sudom u Leskovcu, radi neisplaćenih putnih troškova. Vrednost spora 115.922,18 din. Dana 06.03.2023.g. isplaćena glavnica sa pripadajućom kamatom i sudskim troškovima u ukupnoj vrednosti od 379.778,04 din
- Dejanović Miloš: Broj predmeta P1-103/21 pred Osnovnim sudom u Leskovcu, radi neisplaćenih putnih troškova. Vrednost spora 77.397,88 din. Dana 26.04.2023.g. isplaćena glavnica sa pripadajućom kamatom i sudskim troškovima u ukupnoj vrednosti od 248.964,24 din.
- Vulić Jorgovanka: Broj predmeta P1-1135/18 pred Osnovnim sudom u Leskovcu, radi neisplaćenih putnih troškova. Vrednost spora 307.692,53 din. Dana 05.07.2023. g. plaćena glavnica sa pripadajućom kamatom i sudskim troškovima u ukupnoj vrednosti od 707.736,63 din.
- Stojanović Živojin i drugi: Broj predmeta P-715/18 pred osnovnim sudom u Leskovcu, radi poništenja rešenja o otkazu ugovora o radu. Tužbeni zahtev odbijen kao neosnovan.
- Poverilac Magistrala: Stević Živorad: Broj predmeta P. 16042/16, II 7376/19 pred Osnovnim sudom u Kragujevcu, radi duga prema Magistrall u iznosu od 112.509,00 din. Primljen Zaključak Javnog izvršitelja kojim kje zaključen izvršni postupak. Naplaćena glavnica sa pripadajućom kamatom i sudskim troškovima u ukupnom iznosu od 213.621,28 din.
- Predlagač: Arsić Radislav Broj predmeta 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 kojim se protivnik predlagača obavezuje da predlagaču isplati stoškove postupka od 219.530,00 din. a predlagač je pozvan da počne sa uplatama mesečnih rata.

7. 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

8. 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 2023. godinu.

9. Po završetku poslovne 2023.g. nije bilo događaja koji bi značajno uticali na Izveštajnu godinu.

10. 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. Učestvovanje na tenderima i dobijanje novih poslova, kao i stabilnost cena repromaterijala i goriva, kao i stabilnost deviznog kursa, su najbitniji elementi koji utiču na poslovanje Društva u 2024. g.

Društvo prihvata odgovornost za istinitost i objektivni prikaz Izveštaja za godinu koja se završila 31.12.2023. god. u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

U Beogradu: 10.04. 2024. god.

Jovanka Marković


Rukovodilac finansijskog sektora

Nebojša Bašić


Generalni direktor



AKCIONARIMA I RUKOVODSTVU DRUŠTVA „MAGISTRALA“ AD, BEOGRAD

POTVRDA O NEZAVISNOSTI

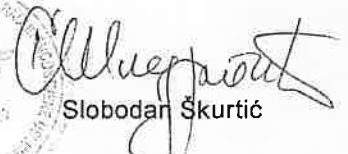
Saglasno odredama Zakona o reviziji i Zakona o tržištu kapitala, dajem sledeću potvrdu o nezavisnosti akcionarima i rukovodstvu „Magistrala“ a.d., Beograd (u daljem tekstu: Društvo).

Kao vodeći partner u reviziji finansijskih izveštaja Društva, za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. 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, 26.april 2024. godine




Slobodan Škurtić
Ovlašćeni revizor

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 2023. 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, 26. april 2024. godine




Slobodan Škurtić
Direktor

TC Stari Merkator | Palmira Toljatića 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 – 000002884525 – 18 AIK banka | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o., Beograd je član PKF Global, mreže firmi članica PKF International Limited, od kojih je svaka zasebno i nezavisno pravno lice, i ne prihvata bilo kakvu odgovornost ili obavezu proistekle delovanjem ili nedelovanjem pojedinačnih članica ili korespondentskih firmi.

PKF Ltd Belgrade is a member of PKF Global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

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

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
za 2023. 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	97
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 31.12.2023.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 01.01.2023. do 31.12.2023. 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

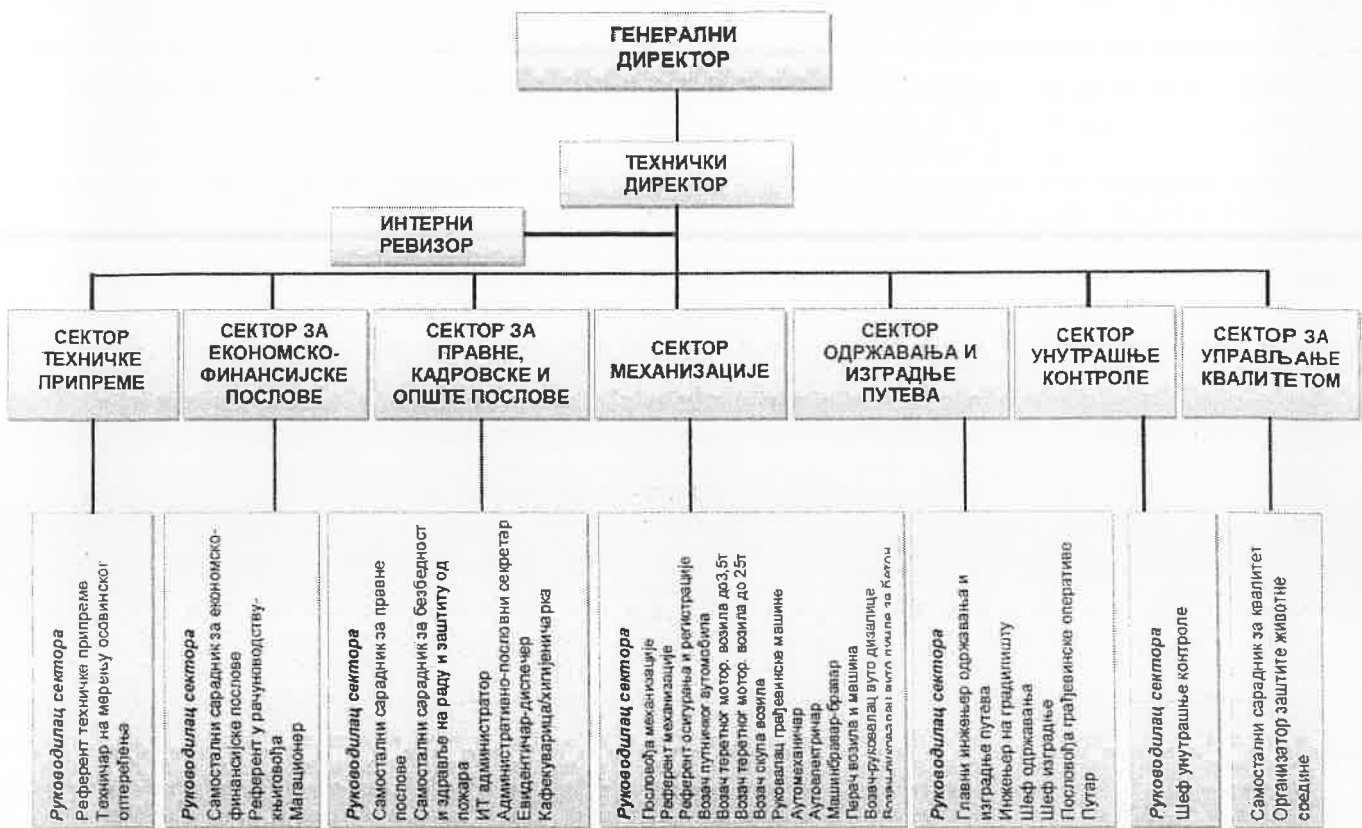
PREDSEDNIK SKUPŠTINE DRUŠTVA: Nenad Lukić

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 2023. godini iznosi 97 radnika.
- Organizaciona struktura u Društvu je prikazana u tabeli koja sledi:



Privredno društvo Magistrala a.d. Beograd je u 2023. godini ostvarilo ukupne prihode u vrednosti od 450.541.470,19 din. što je za 14,90 % manje u odnosu na 2022. god. pa su i rashodi smanjeni na 428.614.360,51 din. što je za 16,87 % manje. Društvo nije ostvarilo godišnji plan za 2023.god. Razlog za to je opšte poznata situacija u svetu i rat koji je obeležio 2023.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, uspelo da obezbedi redovno servisiranje obaveza prema dobavljačima i održi likvidnost tokom cele godine, bez zaduživanja bilo koje vrste.

Najveći uticaj na poslovanje Društva u 2023. godini imali su sledeći događaji:

- * Društvo je zadržalo redovno i zimsko održavanje deonica puteva na Kosovu i Metohiji i Beogradskom okrugu
- * Sklopilo ugovor sa JP Beograd put o isporuci kamena.
- * Sklopilo ugovor sa opštinom Varvarin. Predmet ugovora - održavanje puteva i saobraćajne signalizacije
- * Sklopilo ugovor sa opštinom Vrnjačka Banja. Predmet ugovora - sanacija asfaltnih površina
- * Sklopilo ugovor sa JP Belimarkovac opština Vrnjačka Banja. Predmet ugovora – održavanje puteva
- * Sklopilo ugovor sa gradom Kruševac. Predmet ugovora – održavanje ulica
- * Sklopilo ugovor sa opštinom Aleksandrovac. Predmet ugovora – održavanje puteva i saobraćajne signalizacije.
- * Rat u Evropi i posledice koje su se odrazilo 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 2023.god. povećavana za 15,13 % .
- * 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 2023. 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 poslujemo 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	126.853
2. Redovno održavanje puteva i autoputeva	106.157
3. Redovno održavanje držav.puteva na severu KiM	90.000
4. Ostale usluge osnovne delatnosti	41.721
5. Prihod od prodaje	54.546
6. Prihod od zakupa opreme	26.149
7. Prihod od zakupa objekta	72
8. Prihod od premija i naplate šteta	779
9. Prihod – pozitivne kursne razlike i valut.klauzule	906
10. Prihod od naplate otpisanih potraživanja	68
11. Prihod od otpisanih dugovanja	1.001
12. Ostali prihodi	2.290
Ukupno	450.542

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 364.731 hiljada dinara, prihod od zakupa objekta i opreme 26.149 hiljada din. prihod od prodaje 54.546 hiljade din. prihodi od naplata štete 779 hiljada. prihod od naplate otpisanih potraživanja 68 hiljada din. prihod od otpisa dugovanja 1.001 hiljada din. i ostalih prihoda u vrednosti od 2.290 hiljada dinara.

1.1 Analiza ostvarenih prihoda

PRIHOD	2022	2023	% od ukupnih prihoda		2023/2022 %
			2022	2023	
Poslovni prihodi	525.353	445.498	99,23	98,88	/15,20/
Finansijski prihodi	3.116	3.196	0,59	0,71	2,57
Ostali prihodi	992	1.848	0,18	0,41	86,29
UKUPNO	529.461	450.542	100	100	

2. PREGLED RASHODA

u 000 din.

1. Troškovi nabavne vrednosti prodane robe	44.657
2. Troškovi osnovnog materijala	7.352
3. Troškovi održavanja OS i nabavka rezervnih delova	6.141
4. Troškovi nabavke auto guma	300
5. Troškovi nabavke sitnog inventara	674
6. Troškovi kancel.materijala	187
7. Troškovi opreme zaštite na radu	575
8. Troškovi proizvodnih usluga	54.203
9. Troškovi goriva i maziva	16.911
10. Troškovi režije	54
11. Troškovi usluge prevoza	23
12. Troškovi telefona i interneta	1.033
13. Troškovi intelektualne svojine-sofveri,, licence	200
14. Troškovi komunalnih usluga	806
15. Troškovi zarada i naknada zarada	151.168
16. Troškovi finan. Invalida	1.504
17. Troškovi članarina	892
18. Troškovi amortizacije	111.929
19. Troškovi registracije vozila	4.895
20. Troškovi osiguranja opreme	5.503
21. Troškovi javnih prihoda	631
22. Troškovi usluga zaštite na radu i protiv pož.zaštita.....	892
23. Troškovi korišćenja auto puteva i vanredni prevoz	494
24. Troškovi usluga revizije	469
25. Troškovi advokatskih usluga	422
26. Troškovi zdravstvenih usluga	116
27. Troškovi brokera	100
28. Troškovi zakupa opreme	1.344
29. Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	346
30. Troškovi ugostiteljskih usluga i poklona	1.032
31. Troškovi platnog prometa i PTT	542
32. Troškovi sudova, sudskih i administrativnih taksi	893
33. Troškovi pretplate na stručnu literaturu	119
34. Troškovi kamata	2.340
35. Troškovi rezervisanja za penziju	2.433
36. Troškovi ispravke vrednosti potraživanja	783
37. Troškovi tehničkog obezbeđenja objekta	4.118
38. Troškovi negativnih kursnih razlika	48
39. Troškovi za obradu kredita i lizinga	1.608
40. Troškovi rashodovanja osnovnih sredstava	775
41. Troškovi za humanitarne izdatke	78
42. Troškovi održavanja informacionog sistema	25
Ukupno	428.615

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 422.982 hiljada din. a čine ih troškovi proizvodnih usluga-podizvođači sa 70.953 hiljade din. zatim troškovi materijala sa 11.632 hiljade din. goriva, maziva i ostalih energenata 16.911 hiljada din. kao i troškovi održavanja OS u vrednosti od 3.635 hiljada din. Troškovi zarada, naknada zarada i ugovora iznose 151.168 hilj. dinara, amortizacija 111.929 hiljada din. Finansijski rashodi iznose 3.996 hiljada dinara, i čine ih: troškovi vezani za obradu kredita i lizinga 1.608 hiljade din. troškovi kamata 2.340 hiljada din. negativne kursne razlike 48 hiljade din. Ostali rashodi iznose 1.637 hiljada din. I čine ih: Ispravka vrednosti potraživanja 783 hiljada din. Rashodi po osnovu rashodovanja osnovnih sredstava 775 hiljada din. Ostali nepomenuti troškovi 79 hiljade dinara.

2.1 Analiza rashoda

RASHODI	2022	2023	% od ukupnih rashoda		2023/2022
			2022	2023	%
Poslovni rashodi	477.859	422.982	94,51	98,69	/12,98/
Finansijski rashodi	6.307	3.996	1,24	0,93	/57,85/
Ostali rashodi	21.456	1.637	4,25	0,38	/1310,69/
UKUPNO	505.622	428.615	100	100	

3. Analiza rezultata poslovanja

REZULTAT POSLOVANJA	2022	2023
Poslovni dobitak/gubitak	47.494	22.516
Finansijski dobitak/gubitak	/3.191/	/800/
Ostali dobitak/gubitak	/20.464/	211
Dobitak pre oporezivanja	23.839	21.927
Porez na dobit/gubitak	3.376	3.797
Odloženi poreski prihodi	146	256
Neto dobitak/gubitak	20.609	17.874

3.1 Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja

OPIS	2022	2023
Produktivnost rada I	4.994,92	4.644,76
Produktivnost rada II	224,90	226,05
Ekonomičnost poslovanja	1,0994	1,0533
Rentabilnost poslovanja	0,0451	0,0487
Prinos na ukupan kapital	0,0533	0,0471
Neto prinos na ukupan kapital	0,6471	0,5615
Stepen zaduženosti	0,9867	1,0382
I stepen likvidnosti	0,3202	0,3883
II stepen likvidnosti	0,1006	0,0753
Neto obrtni kapital	1,1785	1,0990

Društvo je u 2023. godini ostvarilo prihod od 450.542 hiljade din. i rashod od 428.615 hiljade dinara, pa bruto dobit iznosi 21.927 hiljada dinara. Posle prikaza poreza na dobit i odloženih poreskih obaveza, neto dobit iznosi 17.874 hiljade dinara. Radi očuvanja finansijske stabilnosti društva, ne vrši se raspodela dobiti za dividendu akcionarima, već ostaje kao neraspoređena dobit.

Poslovna imovina AD Magistrala iznosi 959.030 hiljada dinara, a sastoji se od stalne imovine čija je vrednost 623.431 hiljada dinara, obrtne imovine čija je vrednost 334.572 hiljade dinara i odloženih poreskih sredstava u vrednosti od 1.027 hiljade dinara.

Sadašnja neto vrednost građevinskih objekata iznosi 24.468 hiljada dinara, opreme 514.441 hiljada din. Ukupna vrednost osnovnih sredstava iznosi 538.909 hiljada din.

4. KADROVI

Ovaj rezultat je ostvaren sa prosekom od 97 zaposlenog radnika sa kvalifikacionom strukturom:

- VII stepen stručne sprema angažovano 7 izvršioca
- VI stepen stručne sprema angažovano 4 izvršioca
- IV stepen stručne sprema angažovano 30 izvršioca
- III stepen stručne sprema angažovano 34 izvršioca
- II stepen stručne sprema angažovano 22 izvršilac

Treba napomenuti da je fluktuacija zaposlenih u 2023. godini bila vrlo izražena, naročito odliv radnika. Ukupan priliv novo zaposlenih radnika je 11, dok je odliv 23 radnika, i to uglavnom čine proizvodni radnici. U 2023-oj godini je penzionisano 5 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 sajmovi, 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 2023.g. znatno poboljšana, što omogućava da se proces rada obavlja neometano. Društvo je u 2023. god. investiralo u opremu 39.276 hilj.din. Nabavilo je 2 kamiona. 1 prikolicu, 1 plug za čišćenje snega, 1 motorni rezač grana; 2 računara.

U narednom periodu Društvo ima nameru da nabavi još 3 bagera, kako bi proces rada mogao neometano da se obavlja.

6. NAPLATA POTRAŽIVANJA REDOVNIM I SUDSKIM PUTEM

I pored otežanih uslova naplate Društvo je u 2023.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. Čeka se izveštaj Stečajnog upravnika o daljim radnjama u postupku.
- **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 glavni dug sa kamatom, kao i troškove postupka u iznosu od 142.324,00 din. U toku je pokretanje izvršnog postupka.
- **Kesić Milutin** – pred Drugim osnovnim sudom u Beogradu – P br.1607/18 – radi duga u iznosu od 239.968,00 din. sa kamatom, troškova parničnog postupka u iznosu od 35.398,00 din. i troškova izvršnog postupka u iznosu od 13.260,00 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 rednosti od 61.698,00 din. i troškove izvršenja postupka.
- **Dogandžić Slaviša** – pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu.Br. predmeta P. 5746, na osnovu duga-zajma u vrednosti od 129.153,00 din. sa kamatom. Doneto je rešenje o izvršenju. Izvršni postupak u toku.
- **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. Čeka se odluka o pokretanju postupka izvršenja.
- * **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. plus troškovi izvršnog postupka. 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.
- * **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. Ročište zakazano za 19.02.2024.g.
- * **Okrivljeni: NN lice** br. predmeta KTN 2213/22 podneta krivična prijava protiv NN lica radi teške krađe iz čl.204 st.1 Krivičnog zakonika. Predmet je u fazi istrage.

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. Naredno ročište zakazano za 30.05.2024.g.
- * **Milićević Đorđe**, pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu P1 br. 2028/2018. Tužba je podneta radi naknade štete na ime izgubljene zarade. Vrednost spora 1.012.790,00 din. Usvojen tužbeni zahtev tužioca. Uložena žalba. Čeka se drugostepena odluka.
- * **Stojanović Živojin 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. Dana 25.05.2023. doneta prvostepena presuda kojom je delimično usvojen tužbeni zahtev. Uložena žalba.
- * **Tmušić Srđan**, postupak radi isplate naknade prevoza u vrednosti od 100.000,00 din. Pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu 1 P1-700/15. Dana 26.12.2023. doneta prvostepena presuda kojom je odbijen tužbeni zahtev.
- * **Stević Živorad**, radi poništaja rešenja o otkazu ugovora o radu. Br. predmeta P1 292/17. Glavna rasprava je zaključena. Tužbeni zahtev odbijen. Tužilac je obavezan da tuženom naknadi troškove parničnog postupa u visini od 185.400,00 dinara.

- * **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. Čeka se drugostepena odluka.
- * **Ristić Rista** – predmet br.821/18, pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu, zbog neisplaćene zarade u vrednosti od 3.920.000,00 din. Prvostepenom presudom usvojen tužbeni zahtev. Protiv presude uložena žalba.
- * **Ristić Rista** – predmet br. P1 797/18 za poništenje Rešenja o otkazu ugovora o radu. Glavna rasprava zaključena. Čeka se prvostepena presuda.
- * **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. Naredno ročište zakazano za 10.06.2024.g.
- * **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 t
- * **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. Prvostepenim rešenjem odbijen je predlog predlagača. Predlagač uložio žalbu. 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: 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. Prvostepenim rešenjem usvojen predlog predlagača. Uložena žalba. Čeka se drugostepena odluka.
- **Jelena Radojičić**: Broj predmeta 6P 7858/23, pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu radi naknade nematerijalne štete, a u vezi nastanka saobraćajne nezgode. Vrednost spora 1.042.000,00 din.
- **Marković Nemanja**: Broj predmeta P 8564/22 pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu. Na raspravi od 24.05.2023.g. doneto je Rešenje kojim s Magistrali a.d. dozvoljava mešanje na strani tuženog JP Putevi Srbije u vezi nastanka saobraćajne nezgode. Postupak u toku.
- **PIO fond**: Broj predmeta P-4353/2023 pred Privrednim sudom u Beogradu, radi načinjene štete fondu na ime isplaćenih invalidskih penzija i naknade za telesno oštećenje Rašić Dojčinu, po osnovu priznavanja prava na invalidsku penziju kao posledivcu povrede na radu. Postupak u toku. Ročište zakazano za 25.01.2024.g.
- **MUP RS, PU za grad Beograd**: Broj predmeta PR 25225/22 pred Prekršajnim sudom u Beogradu zbog ometanja i ugrožavanja učesnika u saobraćaju.

U 2023. godini su okončani sledeći sporovi:

- **Stojković Jasmina**: Broj predmeta P1-505/21 pred Osnovnim sudom u Leskovcu, radi neisplaćenih putnih troškova. Vrednost spora 115.922,18 din. Dana 06.03.2023.g. isplaćena glavnicu sa pripadajućom kamatom i sudskim troškovima u ukupnoj vrednosti od 379.778,04 din
- **Dejanović Miloš**: Broj predmeta P1-103/21 pred Osnovnim sudom u Leskovcu, radi neisplaćenih putnih troškova. Vrednost spora 77.397,88 din. Dana 26.04.2023.g. isplaćena glavnicu sa pripadajućom kamatom i sudskim troškovima u ukupnoj vrednosti od 248.964,24 din.
- **Vulić Jorgovanka**: Broj predmeta P1-1135/18 pred Osnovnim sudom u Leskovcu, radi neisplaćenih putnih troškova. Vrednost spora 307.692,53 din. Dana 05.07.2023. g. plaćena glavnicu sa pripadajućom kamatom i sudskim troškovima u ukupnoj vrednosti od 707.736,63 din.
- **Stojanović Živojin i drugi**: Broj predmeta P-715/18 pred osnovnim sudom u Leskovcu, radi poništenja rešenja o otkazu ugovora o radu. Tužbeni zahtev odbijen kao neosnovan.
- **Poverilac Magistrala: Stević Živorad**: Broj predmeta P. 16042/16, II 7376/19 pred Osnovnim sudom u Kragujevcu, radi duga prema Magistrali u iznosu od 112.509,00 din. Primljen Zaključak Javnog izvršitelja kojim kje zaključen izvršni postupak. Naplaćena glavnicu sa pripadajućom kamatom i sudskim troškovima u ukupnom iznosu od 213.621,28 din.
- **Predlagač: Arsić Radislav Broj predmeta 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 kojim se protivnik predlagača obavezuje da predlagaču isplati stoškove postupka od 219.530,00 din. a predlagač je pozvan da počne sa uplatama mesečnih rata.

7. 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

8. 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 2023. godinu.

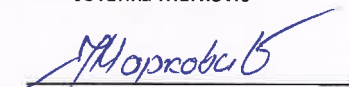
9. Po završetku poslovne 2023.g. nije bilo događaja koji bi značajno uticali na izveštajnu godinu.

10. 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. Učestvovanje na tenderima i dobijanje novih poslova, kao i stabilnost cena repromaterijala i goriva, kao i stabilnost deviznog kursa, su najbitniji elementi koji utiču na poslovanje Društva u 2024. g.

Društvo prihvata odgovornost za istinitost i objektivan prikaz Izveštaja za godinu koja se završila 31.12.2023. god. u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

U Beogradu: 10.04. 2024. god.

Jovanka Marković


Rukovodilac finansijskog sektora

Nebojša Bašočević


Generalni direktor



ИЗВЕШТАЈ О КОРПОРАТИВНОМ УПРАВЉАЊУ ЗА 2023. ГОДИНУ

1. -Правила корпоративног управљања којима правно лице подлеже, -Правила која је правно лице добровољно одлучило да примењује, -Релевантне информације о пракси корпоративног управљања која превазилази захтеве националног права

На седници Скупштине акционара одржаној дана 25.06.2012. године, под бројем 966/10 усвојен је Кодекс корпоративног управљања којим су успостављени принципи и правила корпоративне праксе у складу са којима се понашају носиоци корпоративног управљања, а нарочито у вези са правима акционара, јавношћу и транспарентношћу пословања Друштва.

Примена Кодекса корпоративног управљања има за циљ увођење добрих пословних обичаја који треба да омогуће равнотежу утицаја његових носилаца, конзистентност система контроле и јачање поверења акционара.

Кодекс корпоративног управљања представља допуну важећој регулативи установљеним одредбама Закона, Оснивачког акта и Статута Друштва.

Друштво примењује и међународне стандарде и праксу и континуирано развија и унапређује свој систем корпоративног управљања.

Све информације су доступне свима у седишту Друштва АД Магистрала Београд ул. Тошин Бунар бр. 198, као и на званичној интернет страници www.magistrala.rs

2. Опис основних елемената система интерних контрола и смањења ризика Друштва у вези са поступком финансијског извештавања

Ревизију финансијских извештаја, сачињавање, разматрање, усвајање и објављивање Друштво спроводи у складу и на начин утврђен важећим законским прописима и Међународним Рачуноводственим Стандардима (МРС). Сваке године, на годишњој Скупштини Друштва, усваја се Извештај овлашћеног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја Друштва за претходну пословну годину. На овај начин се обезбеђује независност и објективност у поступку израде финансијских извештаја. Друштво је формирало и комисију за интерну ревизију коју чине чланови Одбора директора Друштва, чији је задатак да врше контролу пословних активности у складу са прописаним стандардима и начелима.

3. Информације о понудама за преузимање када је Друштво обвезник примене прописа којима се уређује преузимање привредних друштава

У 2023. години није било понуда за преузимање од стране Друштва.

Основни капитал Друштва подељен је на обичне акције које су уплаћене и регистроване у Централном регистру. Свака обична акција даје право на један глас, пренос власништва није ограничен.

Основни капитал Друштва може се повећати или смањити у складу са чланом 14 Статута Друштва.

Друштво нема сопствене акције.

У објављивању информација и извештавању Друштво у свему поштује одредбе Закона о тржишту капитала, као и подзаконска акта Комисије за хартије од вредности и Београдске берзе.

За комуникацију са акционарима Друштво користи званичну интернет страницу на којој су објављене све законом прописане информације и извештаји.

4. Састав и рад органа управљања

Друштво је успоставило једнодомни систем управљања.

Органи Друштва су: Скупштина и Одбор директора.

Скупштину чине сви акционари Друштва.

Скупштина Друштва одлучује о питањима која су одређена Статутом Друштва и Законом. Делокруг и начин рада Скупштине акционара Друштва регулисани су одредбама Закона о привредним друштвима и Статутом Друштва.

Акционари Друштва су благовремено добијали релевантне информације о пословању Друштва, учествовали у раду и гласали на седници Скупштине акционара. Третман свих акционара био је у потпуности равноправан и једнак.

Одбор директора има три члана и чине га један извршни директор и два неизвршна директора од којих је један и независан од Друштва. Директоре у Одбор директора именује Скупштина.

Чланови Одбора директора су:

1. Небојша Башчарсвић, - извршни и генерални директор
2. Александар Савановић, - неизвршни директор, председник Одбора директора
3. Минић Небојша, - неизвршни и независни директор

Одбор директора именује извршног директора за генералног директора. Генерални директор организује пословање Друштва и заступа Друштво. Друштво такође има и секретара Друштва.


Чланови Одбора директора Друштва не поседује акције у Друштву.

Друштво нема зависна нити повезана правна лица.

5. Политика разноликости које се примесују у вези са органима управљања

Политика разноликости у органима управљања Друштва се огледа у различитом животном добу чланова управљања, разноликости нивоа образовања и врсти квалификације. Друштво дуго низ година послује стабилно и без проблема.

МАГИСТРАЛА а.д. Београд


Небојша Башчаревић – генер. директор



ИЗЈАВА о усвајању годишњег финансијског извештаја

Годишњи финансијски извештај за 2023. годину још увек није усвојен и биће усвојен на редовној годишњој Скупштини акционара која ће се одржати до 30.06.2024. године.

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

У Београду, дана 22.04.2022. године.

Давалац изјаве
генерални директор



Небојша Башчаревић, дипл. грађевини



ИЗЈАВА о расподели добити

Одлука о расподели добити за 2023. годину, није донета и биће донета на редовној годишњој Скупштини акционара која ће се одржати до 30.06.2024. године.

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

У Београду, дана 22.04.2024. године.

Давалац изјаве
генерални директор а.д.



Небојша Башчаревић, дипл. инж.




ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНИХ ЗА САСТАВЉАЊЕ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји друштва "Магистрала" а.д. Београд за 2023. 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; 22.04.2024.


Јованка Марковић
Руководилац финансијског сектора


Небојша Башчајевић
Генерални директор

