



ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2019. ГОДИНУ

Јун 2020. године, Београд

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

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

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

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
za 2019. godinu

I OPŠTI PODACI

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

10 najvećih akcionara na dan 31.12.2019.god.

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

II PODACI O UPRAVI DRUŠTVA**ODBOR DIREKTORA**

| IME I PREZIME | Sadašnje zaposlenje, članstvo u OD i NO drugih društava | Br.akcija koje posed. na dan 31.12.2019. |
|--|--|--|
| Dragan Stojanović – Predsednik Niš – Topličkog partizanskog odreda 151a | Direktor preduzeća ABM Putogradnja (nije član OD i ON u drugim društvima) | nema |
| Nebojša Baščarević Beograd – Obalskih radnika 4/6 | Generalni direktor preduzeća Magistrala ad (nije član OD i ON u drugim društvima) | nema |
| Nebojša Minić Kosovska Mitrovica – Vojvode Stepe 16 | Opština Kosovska Mitrovica (nije član OD i ON u drugim društvima) | nema |

Privredno društvo Magistrala a.d. Beograd je u 2019. godini ostvarilo ukupne prihode u vrednosti od 546.820.981,51 din. što je za 28,16 % veće u odnosu na 2018. god. ali su i rashodi povećani na 499.857.116,45 din. što je za 45,50 % više. I pored otežanih uslova poslovanja u privredi u celini, Društvo je uspelo da ostvari godišnji plan za 2019.god. Društvo je i pored teških tržišnih uslova 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 2019. godini imali su sledeći događaji:

- * Društvo je zadržalo redovno i zimsko održavanje deonica puteva na Kosovu i Metohiji i Beogradskom okrugu.
- * Dobilo poslove na rekonstrukciji i sanaciji železničke pruge na deonici Beograd – Stara Pazova
- * Rebalans budžeta sa ciljem povećanja sredstava za putnu privredu
- * Kurs Evra je bio stabilan i nije bilo korekcija cena.
- * Minimalna cena rada je povećavana u 2019.godini za 8,60 % .
- * Sve više izražena nelikvidnost i otežana naplata, kao i povećan rizik od stečaja firmi.
- * Sporost u sudskoj naplati potraživanja.

STRATEŠKI CILJEVI

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

- Redovno održavanje državnih puteva na teritoriji grada Beograda
- Redovno i zimsko održavanje državnih i lokalnih puteva na Kosovu i Metohiji
- Redovno održavanje državnih puteva na severu KiM
- Radovi po nalogu na državnom putu IIB-319 - Batajnica
- Radovi na zaštiti državnih puteva, svakodnevna merenja i kontrola osovinskog opterećenja teretnih vozila
- Modernizacija i izgradnja železničke pruge Beograd centar – Nova Pazova
- Na osnovu ugovora o zakupu, naša mehanizacija biće angažovana na svim većim gradilištima preduzeća MBA Miljković, MBA Ratko Mitrović Niskogradnja, Kruševac put i Beton In.

FINANSIJSKA POLITIKA

Finansijska politika Društva se u 2019. godini nije menjala. Ažurnost i dnevna knjiženja poslovnih promena u okviru našeg društva omogućavaju da nakon obračuna PDV-a svakog petnaestog u mesecu imamo na raspolaganju poslovni rezultat za prethodni mesec. Na osnovu toga se najpre izmire obaveze prema javnim prihodima, zatim dobavljačima i na kraju prema zaposlenima. Tokom godine nije bilo većih odstupanja u visini zarada i nije bilo zadiranja ispod zagarantovanih.

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

III PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

1. PREGLED PRIHODA

u 000 din

| | |
|--|---------|
| 1. Zimsko i letnje održavanje KiM | 187.205 |
| 2. Redovno održavanje puteva i autoputeva | 80.821 |
| 3. Periodično održavanje puteva i autoputeva | 47.804 |
| 4. Urgentna sanacija saobraćajnica u opštini Zemun | 9.093 |
| 5. Sanacija lokalnih ulica u opštini Zemun | 3.232 |
| 6. Sanacija državnih puteva | 4.146 |
| 7. Izgradnja novih objekata | 6.779 |
| 8. Sanacija i rekonstrukcija železničke pruge | 127.231 |
| 9. Kontrola osovinskog opterećenja | 2.613 |
| 10. Ostale usluge osnovne delatnosti | 188 |
| 11. Usluge – rad mašina i mašinista | 31.985 |
| 12. Usluge – prevoz | 1.549 |
| 13. Prihod od zakupa opreme | 39.668 |
| 14. Prihod od prefak.usluga | 2.687 |
| 15. Prihod od prod.sekun.sirovina | 75 |

| | |
|--|---------|
| 16. Prihod od kamata | 185 |
| 17. Prihod od premija i naplate šteta | 9 |
| 18. Prihod – pozitivne kursne razlike | 266 |
| 19. Prihod – efekat valutne klauzule | 778 |
| 20. Prihod od naplate otpisanih potraživanja | 59 |
| 21. Prihod od viška po popisu | 9 |
| 22. Ostali prihodi | 439 |
| Ukupno | 546.821 |

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 502.646 hiljada dinara, prihod od zakupa opreme 39.668 hiljade din. prihod od prefakturisanih usluga 2.687 hiljada din. prihodi od kamata 185 hiljada din. i ostalih prihoda u vrednosti od 1.635 hiljada dinara.

1.1 Analiza ostvarenih prihoda

| PRIHOD | 2018 | 2019 | % od ukupnih prihoda | | 2019/2018 % |
|---------------------|---------|---------|----------------------|-------|----------------|
| | | | 2018 | 2019 | |
| Poslovni prihodi | 374.252 | 545.076 | 87,72 | 99,68 | 45,64 |
| Finansijski prihodi | 4.345 | 1.667 | 1,02 | 0,30 | /38,36/ |
| Ostali prihodi | 48.055 | 78 | 11,26 | 0,02 | /0,16/ |
| UKUPNO | 426.652 | 546.821 | 100 | 100 | |

2. PREGLED RASHODA

| | u 000 din. |
|---|------------|
| 1. Troškovi osnovnog materijala | 74.888 |
| 2. Troškovi održavanja OS i nabavka rezervnih delova | 8.882 |
| 3. Troškovi nabavke auto guma | 1.797 |
| 4. Troškovi nabavke sitnog inventara | 260 |
| 5. Troškovi kancel.materijala | 305 |
| 6. Troškovi opreme zaštite na radu | 820 |
| 7. Troškovi proizvodnih usluga | 157.360 |
| 8. Troškovi goriva i maziva | 27.776 |
| 9. Troškovi ostalih energenata | 815 |
| 10. Troškovi usluge prevoza | 3.402 |
| 11. Troškovi telefona i interneta | 861 |
| 12. Troškovi intelektualne svojine-softveri, licence | 142 |
| 13. Troškovi komunalnih usluga | 919 |
| 14. Troškovi zarada i naknada zarada | 155.603 |
| 15. Troškovi finan. Invalida | 1.302 |
| 15. Troškovi članarina | 647 |
| 16. Troškovi amortizacije | 30.949 |
| 17. Troškovi registracije vozila | 1.234 |
| 18. Troškovi osiguranja opreme | 6.475 |
| 19. Troškovi javnih prihoda | 67 |
| 20. Troškovi usluga zaštite na radu i protiv pož.zaštita..... | 1.122 |
| 21. Troškovi korišćenja auto puteva | 273 |
| 22. Troškovi usluga revizije | 413 |
| 23. Troškovi advokatskih usluga | 3.154 |
| 24. Troškovi zdravstvenih usluga | 161 |
| 25. Troškovi brokera | 25 |
| 26. Troškovi za održavanje račun. programa | 138 |
| 27. Troškovi zakupa opreme | 1.921 |
| 28. Troškovi ostalih neproizvodnih usluga | 896 |
| 29. Troškovi ugostiteljskih usluga i poklona | 2.534 |
| 30. Troškovi platnog prometa i PTT | 479 |
| 31. Troškovi sudova, sudskih i administrat.taksi | 703 |
| 32. Troškovi pretplate na stručnu literaturu | 543 |

| | |
|--|---------|
| 33. Troškovi oglasa | 66 |
| 34. Troškovi kamata | 2.910 |
| 35. Troškovi negat.efekata valutne klauzule | 290 |
| 36. Troškovi ISO standarda | 40 |
| 37. Troškovi ispravke vrednosti potraživanja | 105 |
| 38. Troškovi tehničkog obezbeđenja objekta | 5.293 |
| 39. Troškovi procene vrednosti opreme | 115 |
| 40. Troškovi za obradu kredita i lizinga | 2.875 |
| 41. Troškovi rashodovanja opreme | 602 |
| 42. Troškovi za sportsko-rekreativne namene | 695 |
| Ukupno | 499.857 |

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 279.227 hilj. din. a čine ih troškovi proizvodnih usluga-podizvođači sa 157.360 hiljada din. zatim troškovi materijala sa 74888 hiljada din. goriva, maziva i ostalih energenata 28.591 hiljada din. kao i troškovi održavanja O.S. u vrednosti od 18.388 hiljada din.

Troškovi zarada, naknada zarada i ugovora iznose 155.603 hilj. dinara. Amortizacija 30.949 hiljada din. Finansijski rashodi iznose 6.075 hiljada dinara (kamata 9.910 hilj. troškovi za obradu kredita i lizinga 2.875, negativne kursne razlike 290 hilj.din.

2.1 Analiza rashoda

| RASHODI | 2018 | 2019 | % od ukupnih rashoda | | 2019/2018 % |
|---------------------|---------|---------|----------------------|-------|----------------|
| | | | 2018 | 2019 | |
| Poslovni rashodi | 339.792 | 492.079 | 98,90 | 98,44 | 44,81 |
| Finansijski rashodi | 3.203 | 6.075 | 0,93 | 1,22 | 89,66 |
| Ostali rashodi | 545 | 1.703 | 0,17 | 0,34 | 312,47 |
| UKUPNO | 343.540 | 499.857 | 100 | 100 | |

3. Analiza rezultata poslovanja

| REZULTAT POSLOVANJA | 2018 | 2019 |
|-----------------------------|--------|---------|
| Poslovni dobitak/gubitak | 34.459 | 52.997 |
| Finansijski dobitak/gubitak | 1.142 | /4.408/ |
| Ostali dobitak/gubitak | 47.511 | /1.625/ |
| Dobitak pre oporezivanja | 83.112 | 46.964 |
| Porez na dobit/gubitak | 7.153 | 4.144 |
| Odloženi poreski prihodi | 5.176 | 2.959 |
| Neto dobitak/gubitak | 70.783 | 39.861 |

3.1 Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja

| OPIS | 2018 | 2019 |
|-------------------------------|----------|---------|
| Produktivnost rada I | 4.444,29 | 4.05,53 |
| Produktivnost rada II | 863,75 | 347,88 |
| Ekonomičnost poslovanja | 1,1014 | 1,1077 |
| Rentabilnost poslovanja | 0,1948 | 0,0858 |
| Prinos na ukupan kapital | 0,2056 | 0,1059 |
| Neto prinos na ukupan kapital | 2,2232 | 1,2549 |
| Stepen zaduženosti | 0,5910 | 0,6622 |
| I stepen likvidnosti | 0,3068 | 0,1807 |
| II stepen likvidnosti | 0,0557 | 0,0920 |
| Neto obrtni kapital | 2,0168 | 1,4818 |

Društvo je u 2019. godini ostvarilo prihod od 546.821 hiljade din. i rashod od 499.857 hiljada dinara, pa bruto dobit iznosi 46.964 hiljada dinara. Posle prikaza poreza na dobit i odloženih poreskih obaveza, neto dobit iznosi 39.861 hiljada dinara. Radi očuvanja finansijske stabilnosti društva, ne vrši se raspodela dobiti za dividendu akcionarima, već ostaje kao neraspoređena dobit.

Poslovna imovina AD Magistrala iznosi 803.587 hiljada dinara, a sastoji se od stalne imovine čija je vrednost 385.695 hiljada dinara i obrtne imovine čija je vrednost 417.892 hilj. dinara.

Sadašnja neto vrednost građevinskih objekata iznosi 34.381 hiljade dinara, opreme 350.171 hiljada din. a nekretnine u pribavljanju 920 hiljada dinara. Ukupna vrednost opreme iznosi 385.472 hilj. din.

4. KADROVI

Ovaj rezultat je ostvaren sa prosekom od 135 zaposlenih radnika sa kvalifikacionom strukturom:

- VII stepen stručne sprema angažovano 12 izvršioaca
- VI stepen stručne sprema angažovano 6 izvršioaca
- IV stepen stručne sprema angažovano 27 izvršioaca
- III stepen stručne sprema angažovano 49 izvršioaca
- II stepen stručne sprema angažovano 41 izvršioaca

Treba napomenuti da je fluktuacija zaposlenih u 2019. godini bila vrlo izražena. Ukupan priliv novo zaposlenih radnika je 85, dok je odliv 42 radnika, i to uglavnom čine proizvodni radnici. U 2019-oj godini su penzionisana 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

Tehnička opremljenost Društva mašinama i transportnim sredstvima je zadovoljavajuća, što omogućava da se proces rada obavlja neometano. Društvo je u 2019. god. investiralo u opremu 21.042 hilj.din. na tako da u narednom periodu društvo za sada nema u planu da nabavi novu. Nabavljena oprema se sastoji od:

- Posipači soli - komada 2 u vrednosti od 10.402 hilj.
- Jednog putničkog vozilo marke Audi u vrednosti od 10.303 hilj.
- Kancelarijske opreme u vrednosti od 337 hiljda dinara.

6. NAPLATA POTRAŽIVANJA REDOVNIM I SUDSKIM PUTEM

I pored otežanih uslova naplate Društvo je u 2019.g. uspelo u velikoj meri da naplati tekuća potraživanja. Problem nastaje kod potraživanja iz ranijih perioda, pa je Društvo iz tog razloga pokrenulo sudske sporove protiv:

- **Božur inženjering** doo Beograd, pred Privrednim sudom u Beogradu – P.br5255/13 – radi duga u iznosu od 9.535 Eura+troškovi postupka. 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.Zuženi izjavio žalbu koju je Apelacioni sud odbio.
- **Nikolić Živorad** – pred Osnovnim sudom u Kosovskoj Mitrovici – P1-64/16 – podneta tužba radi duga u iznosu od 455.592,00 dinara. Odloženo na neodređeno vreme zbog prikupljanja dokaza i neizvesnosti sudbine sudskih organa na KiM
- **Kesić Milutin** – pred Drugim osnovnim sudom u Beogradu – P br.1607/18 – radi duga u iznosu od 239.968,00 din. Doneta presuda u korist Magistrale. Pokrenut izvršni postupak.
- **Stojanović Živojin** na ime potraživanja datog zajma u vrednosti od 91.647,00 dinara, pred osnovnim sudom u Kosovskoj Mitrovici.br.predmeta P.63/16. Postupak prekinut do okončanja postupka u kome je Magistrala tužena.
- **Ivanović Miroslav**, pred Osnovnim sudom u Kraljevu, radi naplate zajma u vrednosti od 235.814,00 din. Br. predmeta II 431/18. Glavni dug napalćen U toku je naplata kamate i troškova postupka.
- **Dogandžić Slaviša** – pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu.Br. predmeta P.63/6, na osnovu duga-zajma u vrednosti od 129.153,00 din.
- **Stević Živorad** radi povraćaja duga-zajma u vrednosti od 112.509,00 din. Osnovni sud u Kragujevcu doneo presudu u korist tužioca 14.P.br.16042/16 i nalaže tuženom da isplati tužiocu za glavni dug sa pripadajućom kamatom i sudskim troškovima u iznosu od 28.500,00 din.
- **Poslovna mreža PK** – 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 I.I.br.1268/17
- * **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. kao i troškove postupa u iznosu od 754.450,00 din.
- * **Trifunović Nebojša**, pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu, radi naplate duga na ime zajma u vrednosti 407.738,50 din. Br. predmeta II 185/18.
- * **Ristić Rista**, pred Osnovnim sudom u Jagodini, radi naplate duga na ime zajma u vrednosti os 266.856,00 din. Br. predmeta P.1559/18
- **Jugoterm**, radi naplate potraživanja u stečajnom postupku, pred Privrednim sudom u Nišu. Br. predmeta ST.4/18 a vrednost 319.169,79 din.

U svojstvu tuženog protiv Magistrale se vode sledeći sporovi:

- **Surla Dejan**, pred Privrednim sudom u Beogradu – 865/16 – radi naknade zarade. Vrednost spora 2.148.000,00 din. Urađen nalaz veštaka. Doneta presuda u korist tužioca. Uložena žalba. Apelacioni sud usvojio tužbeni zahtev. Na presudu uložena žalba.
- **Milićević Đorđe**, postupak radi naknade štete zbog neiskorišćenog godišnjeg odmora i prekovremenog rada. pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu, gde se vodi pod poslovnim brojem 4 P1-1190/17. Vrednost spora 729.854,00 din. Sledeće ročište zakazano za 02.04.2020. god.
- **Milićević Đorđe**, pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu P1 br. 2028/2018. Tužba je podneta radi naknade štete na ime izgubljene zarade. Vrednost spora 1.012.790,00 din. Usvojen tužbeni zahtev tužioca. Uložena žalba.
- **Živojin Stojanović i drugi** (Dekić Miloš,Đorđević Dragi, Denić Zvezdan, Jović Ljubomir) radnici sa Kosova. Postupak radi poništaja rešenja o otkazu ugovora o radu pred Osnovnim sudom u Kosovskoj Mitrovici, sudska jedinica u Ranilugu, P1br.263/2014. Presuda doneta u korist tužioca. Uložena žalba. Čekamo odluku Drugostepenog suda.
- **Živojin Stojanović i drugi** (Dekić Miloš, Đorđević Dragi, Denić Zvezdan, Jović Ljubomir), postupak radi isplate zarade i drugih primanja, pred Osnovnim sudom u Kosovskoj Mitrovici, sudska jedinica u Ranilugu P1 br.127/16. Vrednost spora 900.000,00 din. Dat odgovor na tužbu. Sud usvojio prigovor mesne nenadležnosti. Tužilac uložio žalbu. Ročište zakazano za 23.02.2020 god.
- **Tmušić Srđan**, postupak radi isplate naknade prevoza u vrednosti od 100.000,00 din, pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu 1 P1-700/15. Dat odgovor na tužbu. Naredno ročište zakazano za 03.02.2020. god.
- **Snegić Miloš**, postupak radi isplate naknade prevoza u vrednosti od 100.000,00 din. pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu, 4 P1-699/15. Sud usvojio tužbeni zahtev. Uložena žalba.

- **Stević Živorad**, radi poništaja rešenja o otkazu ugovora o radu. Br.predmeta P1 700/15. Treći osnovni sud u Beogradu doneo rešenje o povlačenju tužbe, ali je ukinuto rešenje o povlačenju tužbe i predmet vraćen u pređašnje stanje. Tužbeni zahtev odbačen..
- **Dejanović Miloš**, radi naknade troškova prevoza u vrednosti od 9.000,00 din..Ročište će naknadno biti zakazano
- **Magistrala** – Podnet zahtev za pokretanje prekršajnog postupka od strane Ministarstva finansija, poreska uprava Novi Beograd protiv Magistrale i ovlašćenog lica, da nisu u propisanom roku prijavili i uplatili porez na dobit. Br. predmeta PR 159201/16. Data pisana odbrana i do datuma podnošenja ovog izveštaja Magistrala nije dobila niti poziv za ročište, niti odluku.
- **Vulić Jorgovanka (2 spora)**, radi naknade troškova prevoza u vrednosti od 9.000,00 din.. U toku je postupak P1.br.436/16 pred Osnovnim sudom u Kosovskoj Mitrovici. Čeka se zakazivanje ročišta. Kao i predmet br.P1 508/17 radi naplate sudskih troškova u vrednosti od 10.500,00 din.
- **Stojković Jasmina (2 spora)**, radi naknade troškova prevoza u vrednosti od 9.000,00 din.. U toku je postupak P1br.508/17 pred Osnovnim sudom u Kosovskoj Mitrovici, kao i predmet br.316/16 po osnovu parničnih troškova u vrednosti od 15.939,00 din.
- **Dunav osiguranje ADO Beograd**, tuženi: Tmušić Zvonko i Magistrala ad Beograd radi regresa. Vrednost spora je 1.371.357,00 din. u toku je postupak 65.P.br.12937/17 pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu. Dat odgovor na tužbu u kome se ističe da je prvookrivljeni odgovoran za nastalu štetu i da bi on morao da je plati, te da postoje elementi za oslobađanje drugotuženog od odgovornosti. Naredno ročište zakazano za 23.03.2020.g.
- **Dunav osiguranje ADO Beograd**, tuženi: Vujović Dejan i Magistrala ad Beograd radi regresa. Vrednost spora je 188.760,00 d. U toku je postupak 4.P.br.4040/17 pred Privrednim sudom u Beogradu. Dat odgovor na tužbu u kome se ističe da je prvookrivljeni u trenutku nastanka štete bio pod dejstvom alkohola i da bi isti trebao da izmiri dug za nastalu štetu. Zakazano ročište za 25.03.2020.
- **Rašić Dojčin**, radi naknade nematerijalne štete u visini od 4.000.000,00 dinara. I-19.P1br.126/17 pred Osnovnim sudom u Kosovskoj Mitrovici. Ročište odloženo na neodređeno.
- **Ristić Rista** – predmet br.821/18, pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu, zbog neisplaćene zarade u vrednosti od 3.920.000,00 din. Sledeća rasprava zakazana za 09.03.2020. god.
- **Ristić Rista** – predmet br. P1 797/18 za poništenje Rešenja o otkazu ugovora o radu. Podnet odgovor na podnetu tužbu. Sledeća rasprava zakazana za 06.03.2020. god.
- **Predlagač: Marinković Nada**, protivnik predlagača Magistrala ad Beograd radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana. U toku je vanparnični postupak P1-349/16 pred Drugim osnovnim sudom u Beogradu. Čeka se odluka drugostepenog suda.
- **Predlagač: Kocinac Đorđije**, protiv predlagača Magistrala ad Beograd radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana. U toku je vanparnični postupak P1-48/17 pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu. Čeka se odluka drugostepenog suda.
- **Predlagač: Stakić Milanka**, protiv predlagača Magistrala ad Beograd radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana. U toku je vanparnični postupak P1-50/17 pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu .Čeka se odluka drugostepenog suda.
- **Predlagač: Mičković Milena**, protiv predlagača Magistrala ad Beograd radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana. U toku je vanparnični postupak P1-49/17 pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu. Čeka se odluka drugostepenog suda.
- **Predlagač: Bošković Nenad**, protiv predlagača Magistrala ad Beograd radi donošenja rešenja koje zamenjuje Ugovor o otkupu stana. U toku je vanparnični postupak P1-51/17 pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu. Čeka se odluka drugostepenog suda.
- **Predlagač: Arsić Radislav P1-33/17 i Vučković Goran P1-31/17** protiv predlagača Magistrala ad Beograd, pred Drugim osnovnim sudom radi donošenja rešenja koja zamenjuju ugovore o otkupu stanova. Čeka se odluka drugostepenog suda..

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

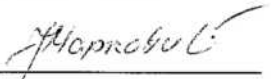
Na osnovu člana 329.stav 1. tačka 15. Zakona o privrednim društvima (Sl.glasnik RS br.36/2011 i 99/2011) i člana 36. Statuta privrednog društva Magistrala a.d. Beograd, Skupština akcionara nije održana, pa samim tim nije doneta odluka o usvajanju Izveštaja o primeni Kodeksa korporativnog upravljanja za poslovnu 2019. godinu.

U narednom periodu Društvo će nastojati da kroz primenu novih materijala u oblasti izgradnje puteva, obnovom i modernizacijom mehanizacije i voznog parka, ubrza proces pojedinih pozicija rada, kako bi bilo što konkurentnije na tržištu. Stabilnost cena repromaterijala i goriva, kao i stabilnost deviznog kursa, su najbitniji elementi koji utiču na poslovanje Društva u 2020. g.

Društvo prihvata odgovornost za istinitost i objektivan prikaz Izveštaja za godinu koja se završila 31.12.2019. god. u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

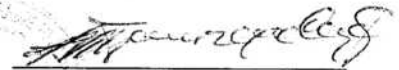
U Beogradu: 30.04. 2020. god.

Jovanka Marković

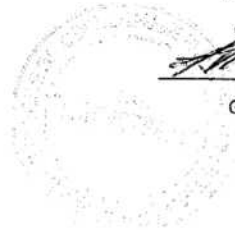


Rukovodilac finansijskog sektora

Nebojša Bašćarević



Generalni direktor



ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНИХ ЗА САСТАВЉАЊЕ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји друштва "Магистрала" а.д. Београд за обрачунски период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године, састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним Стандардима Финансијског Извештавања (МСФИ), Међународним Рачуноводственим Стандардима (МРС) и уз поштовање Закона о Рачуноводству и Ревизији (Сл.Гласник РС бр.46/2006), подзаконских и интерних аката друштва донетих на основу Закона.

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

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

У Београду; 31.05.2020.



Јованка Марковић
Руководилац финансијског сектора



Небојша Башчаревић
Генерални директор



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 09017259

Шифра делатности 4211

ПИБ 101717625

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

Седиште Београд (Нови Београд), Тошин Бунар 198

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|----------------------|-----------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__ | Почетно стање 01.01.20__ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | АКТИВА | | | | | |
| 00 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034) | 0002 | 17-18 | 403131 | 397728 | 196864 |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009) | 0003 | | 0 | 0 | 0 |
| 010 и део 019 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и део 019 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права | 0005 | | | | |
| 013 и део 019 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 014 и део 019 | 4. Остала нематеријална имовина | 0007 | | | | |
| 015 и део 019 | 5. Нематеријална имовина у припреми | 0008 | | | | |
| 016 и део 019 | 6. Аванси за нематеријалну имовину | 0009 | | | | |
| 02 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018) | 0010 | 17 | 385473 | 397506 | 195457 |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | | | | |
| 022 и део 029 | 2. Грађевински објекти | 0012 | 17 | 34381 | 37436 | 38591 |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | 17 | 350172 | 359150 | 155946 |
| 024 и део 029 | 4. Инвестиционе некретнине | 0014 | | | | |
| 025 и део 029 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема | 0015 | | | | |
| 026 и део 029 | 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми | 0016 | 17 | 920 | 920 | 920 |
| 027 и део 029 | 7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0017 | | | | |
| 028 и део 029 | 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему | 0018 | | | | |
| 03 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023) | 0019 | | 0 | 0 | 0 |
| 030, 031 и део 039 | 1. Шуме и вишегодишњи засади | 0020 | | | | |
| 032 и део 039 | 2. Основно стадо | 0021 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------------|---|------|---------------|---------------|----------------------------|-----------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__ | Почетно стање 01.01.20__ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 037 и део 039 | 3. Биолошка средства у припреми | 0022 | | | | |
| 038 и део 039 | 4. Аванси за биолошка средства | 0023 | | | | |
| 04. осим 047 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033) | 0024 | 18 | 17658 | 222 | 1407 |
| 040 и део 049 | 1. Учешћа у капиталу зависних правних лица | 0025 | | | | |
| 041 и део 049 | 2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима | 0026 | | | | |
| 042 и део 049 | 3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају | 0027 | 18 | 222 | 222 | 222 |
| део 043, део 044 и део 049 | 4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима | 0028 | | | | |
| део 043, део 044 и део 049 | 5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима | 0029 | | | | |
| део 045 и део 049 | 6. Дугорочни пласмани у земљи | 0030 | | 17436 | | |
| део 045 и део 049 | 7. Дугорочни пласмани у иностранству | 0031 | | | | |
| 046 и део 049 | 8. Хартије од вредности које се држе до доспећа | 0032 | | | | |
| 048 и део 049 | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани | 0033 | 18 | | | 1185 |
| 05 | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041) | 0034 | | 0 | 0 | 0 |
| 050 и део 059 | 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица | 0035 | | | | |
| 051 и део 059 | 2. Потраживања од осталих повезаних лица | 0036 | | | | |
| 052 и део 059 | 3. Потраживања по основу продаје на робни кредит | 0037 | | | | |
| 053 и део 059 | 4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу | 0038 | | | | |
| 054 и део 059 | 5. Потраживања по основу јемства | 0039 | | | | |
| 055 и део 059 | 6. Спорна и сумњива потраживања | 0040 | | | | |
| 056 и део 059 | 7. Остала дугорочна потраживања | 0041 | | | | |
| 288 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0042 | | | | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070) | 0043 | | 400456 | 257464 | 434792 |
| Класа 1 | 1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050) | 0044 | | 25964 | 16377 | 12025 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0045 | | 3398 | 7088 | 4071 |
| 11 | 2. Недовршена производња и недовршене услуге | 0046 | | | | |
| 12 | 3. Готови производи | 0047 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|-------------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 13 | 4. Роба | 0048 | | | | |
| 14 | 5. Стална средства намењена продаји | 0049 | | | | |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | 19 | 22566 | 9289 | 7954 |
| 20 | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | | 131140 | 44652 | 277703 |
| 200 и део 209 | 1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица | 0052 | | | | |
| 201 и део 209 | 2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица | 0053 | | | | |
| 202 и део 209 | 3. Купци у земљи - остала повезана правна лица | 0054 | 20 | 26156 | 39046 | 57937 |
| 203 и део 209 | 4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица | 0055 | | | | |
| 204 и део 209 | 5. Купци у земљи | 0056 | 20 | 104984 | 5605 | 219766 |
| 205 и део 209 | 6. Купци у иностранству | 0057 | | | | |
| 206 и део 209 | 7. Остала потраживања по основу продаје | 0058 | | | | |
| 21 | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА | 0059 | | | | |
| 22 | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 0060 | 21 | 25438 | 5616 | 5473 |
| 236 | V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 0061 | | | | |
| 23 осим 236 и 237 | VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067) | 0062 | 22 | 164184 | 71737 | 17437 |
| 230 и део 239 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица | 0063 | | | | |
| 231 и део 239 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица | 0064 | 22 | 71000 | 54300 | |
| 232 и део 239 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0065 | 22 | 93184 | 17437 | 17437 |
| 233 и део 239 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0066 | | | | |
| 234, 235, 238 и део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0067 | | | | |
| 24 | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | 23 | 50971 | 57200 | 66147 |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | 24 | 2759 | 39229 | 8390 |
| 28 осим 288 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | 24 | | 22653 | 47617 |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043) | 0071 | | 803587 | 655192 | 631656 |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0072 | | | | |

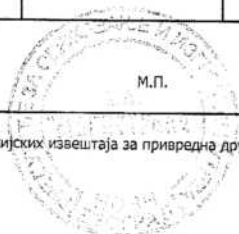
| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------------|--------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање ____ 20__ | Почетно стање 01.01.20__ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442) | 0401 | 25 | 443079 | 404048 | 333582 |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) | 0402 | 25 | 31837 | 31837 | 31837 |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 0403 | 25 | 31837 | 31837 | 31837 |
| 301 | 2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу | 0404 | | | | |
| 302 | 3. Улози | 0405 | | | | |
| 303 | 4. Државни капитал | 0406 | | | | |
| 304 | 5. Друштвени капитал | 0407 | | | | |
| 305 | 6. Задружни удели | 0408 | | | | |
| 306 | 7. Емисиона премија | 0409 | | | | |
| 309 | 8. Остали основни капитал | 0410 | | | | |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0411 | | | | |
| 047 и 237 | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | | | | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | 25 | 3873 | 3873 | 3873 |
| 330 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | 25 | 42 | 42 | 42 |
| 33 осим 330 | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0415 | | | | |
| 33 осим 330 | VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0416 | 25 | 5601 | 4771 | 4451 |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419) | 0417 | 25 | 412928 | 373067 | 302284 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | 25 | 373067 | 302284 | 281344 |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | 25 | 39861 | 70783 | 20940 |
| | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0420 | | | | |
| 35 | X. ГУБИТАК (0422 + 0423) | 0421 | | 0 | 0 | 0 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0422 | | | | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0423 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432) | 0424 | 26-27 | 67563 | 84695 | 79789 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|--------------------------|---------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431) | 0425 | 26 | 5066 | 3920 | 5554 |
| 400 | 1. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0426 | | | | |
| 401 | 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава | 0427 | | | | |
| 403 | 3. Резервисања за трошкове реструктурирања | 0428 | | | | |
| 404 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0429 | 26 | 5066 | 3920 | 5554 |
| 405 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 0430 | | | | |
| 402 и 409 | 6. Остала дугорочна резервисања | 0431 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0432 | 27 | 62497 | 80775 | 74235 |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0433 | | | | |
| 411 | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима | 0434 | | | | |
| 412 | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима | 0435 | | | | |
| 413 | 4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана | 0436 | | | | |
| 414 | 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи | 0437 | | | | |
| 415 | 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству | 0438 | 27 | 33259 | 51663 | 70062 |
| 416 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга | 0439 | 27 | 29236 | 29112 | 4173 |
| 419 | 8. Остале дугорочне обавезе | 0440 | | | | |
| 498 | V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | 32 | 10836 | 7877 | 2701 |
| 42 до 49 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462) | 0442 | | 282109 | 158572 | 215584 |
| 42 | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449) | 0443 | 28 | 73020 | 108746 | 19731 |
| 420 | 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица | 0444 | | | | |
| 421 | 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица | 0445 | | | | |
| 422 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0446 | 28 | 41157 | 82736 | |
| 423 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0447 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|-------------------------|--------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__ | Почетно стање 01.01.20__ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 427 | 5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји | 0448 | | | | |
| 424, 425, 426 и 429 | 6. Остале краткорочне финансијске обавезе | 0449 | 28 | 31863 | 26010 | 19731 |
| 430 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | 29 | 46556 | 2309 | 1986 |
| 43 осим 430 | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458) | 0451 | 30 | 143004 | 30424 | 175765 |
| 431 | 1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи | 0452 | | | | |
| 432 | 2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству | 0453 | | | | |
| 433 | 3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи | 0454 | 30 | 14 | 8 | 5 |
| 434 | 4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству | 0455 | | | | |
| 435 | 5. Добављачи у земљи | 0456 | 30 | 142990 | 30416 | 175760 |
| 436 | 6. Добављачи у иностранству | 0457 | | | | |
| 439 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | | | | |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | 31 | 14979 | 8297 | 8206 |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | 32 | 38 | 1454 | 7885 |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | 32 | 4512 | 7342 | 2011 |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0462 | | | | |
| | Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0 | 0463 | | | | |
| | Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0 | 0464 | | 803587 | 655192 | 631656 |
| 89 | Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0465 | | | | |

у Београд

дана 30.04. 2020 године



М.П.

Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 09017259

Шифра делатности 4211

ПИБ 101717625

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

Седиште Београд (Нови Београд), Тошин Бунар 198

БИЛАНС УСПЕХА

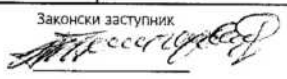

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 60 до 65, осим 62 и 63 | А. пословни приходи (1002 + 1009 + 1016 + 1017) | 1001 | 5-6 | 545076 | 374251 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008) | 1002 | | 0 | 0 |
| 600 | 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1003 | | | |
| 601 | 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 602 | 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1005 | | | |
| 603 | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1006 | | | |
| 604 | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1007 | | | |
| 605 | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | 1008 | | | |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015) | 1009 | 5 | 544635 | 373550 |
| 610 | 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1010 | | | |
| 611 | 2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1011 | | | |
| 612 | 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1012 | 5 | 266342 | 334104 |
| 613 | 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1013 | | | |
| 614 | 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1014 | 5 | 278293 | 39446 |
| 615 | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту | 1015 | | | |
| 64 | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. | 1016 | 6 | | 229 |
| 65 | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1017 | 6 | 441 | 472 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 50 до 55, 62 и 63 | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0 | 1018 | | 492079 | 339792 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | 7 | | 16175 |
| 62 | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1020 | | | |
| 630 | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1021 | | | |
| 631 | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1022 | | | |
| 51 осим 513 | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 1023 | 8 | 81458 | 91706 |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | 8 | 28591 | 17661 |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | 9 | 155603 | 121985 |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | 11 | 177919 | 63278 |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | 10 | 30949 | 18681 |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 1028 | | 801 | |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | 11 | 16758 | 10306 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0 | 1030 | | 52997 | 34459 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0 | 1031 | | | |
| 66 | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039) | 1032 | 12 | 1667 | 4345 |
| 66, осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037) | 1033 | 12 | 439 | 287 |
| 660 | 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица | 1034 | 12 | 439 | 287 |
| 661 | 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица | 1035 | | | |
| 665 | 3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1036 | | | |
| 669 | 4. Остали финансијски приходи | 1037 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | 1038 | 12 | 185 | 3818 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | 12 | 1043 | 240 |
| 56 | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047) | 1040 | 13 | 6075 | 3203 |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 | 13 | 2875 | 742 |
| 560 | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 1042 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 561 | 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима | 1043 | | | |
| 565 | 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1044 | | | |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијски расходи | 1045 | 13 | 2875 | 742 |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | 13 | 2910 | 2372 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | 13 | 290 | 89 |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040) | 1048 | 12-13 | | 1142 |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032) | 1049 | | 4408 | |
| 683 и 685 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1050 | | | |
| 583 и 585 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | 15 | 105 | 246 |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | 14 | 78 | 48055 |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | 15 | 1598 | 156 |
| | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053) | 1054 | | 46964 | 83254 |
| | Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052) | 1055 | | | |
| 69-59 | М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1056 | | | |
| 59-69 | Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | | | 142 |
| | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057) | 1058 | 16 | 46964 | 83112 |
| | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056) | 1059 | | | |
| | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | 16 | 4144 | 7153 |
| део 722 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | 16 | 2959 | 5176 |
| део 722 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | | | |
| 723 | Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1063 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|--|---|------|---------------|---|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063) | 1064 | 16 | 39861 | 70783 |
| | Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063) | 1065 | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1066 | | | |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1067 | | | |
| | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1068 | | | |
| | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1069 | | | |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1070 | | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1071 | | | |
| у <u>Београд</u> | | | | Законски заступник | |
| дана <u>30.04</u> <u>20</u> <u>20</u> године | | | |  | |
| | | | | М.П.  | |

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 09017259

Шифра делатности 4211

ПИБ 101717625

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

Седиште Београд (Нови Београд), Тошин Бунар 198

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064) | 2001 | 16 | 39861 | 70783 |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 | | | |
| | Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| | а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, 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 | 5601 | 4771 |
| | 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| 332 | а) добици | 2007 | | | |
| | б) губици | 2008 | | | |
| | 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава | | | | |
| 333 | а) добици | 2009 | | | |
| | б) губици | 2010 | | | |
| | б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| | 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| 334 | а) добици | 2011 | | | |
| | б) губици | 2012 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 335 | 2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| | а) добаци | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| 336 | 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока | | | | |
| | а) добаци | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |
| 337 | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | | | | |
| | а) добаци | 2017 | | | |
| | б) губици | 2018 | | | |
| | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0 | 2019 | | | |
| | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 | 25 | 5601 | 4771 |
| | III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2021 | | | |
| | IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0 | 2022 | | | |
| | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0 | 2023 | 25 | 5601 | 4771 |
| | В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0 | 2024 | 16-25 | 34260 | 66012 |
| | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0 | 2025 | | | |
| | Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0 | 2026 | | 0 | 0 |
| | 1. Приписан већинским власницима капитала | 2027 | | | |
| | 2. Приписан власницима који немају контролу | 2028 | | | |

у Београд

дана 30.09 2020 године

М.П.

Законски заступник



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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

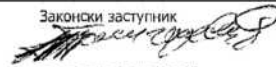
| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | 3001 | 695602 | 739154 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 578900 | 722677 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 | 185 | 3818 |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | 116517 | 12659 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 527993 | 726007 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 355362 | 599623 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 155603 | 121985 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | 2910 | 2372 |
| 4. Порез на добитак | 3009 | 5369 | |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 8749 | 2027 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II) | 3011 | 167609 | 13147 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | | |
| Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3013 | 0 | 0 |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3015 | | |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи) | 3016 | | |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3017 | | |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 | | |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | 0 | 0 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | | |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи) | 3022 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II) | 3023 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I) | 3024 | | |

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | 3025 | 121022 | 0 |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5) | | | |
| 1. Увећање основног капитала | 3026 | 18183 | |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 | | |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | 47500 | |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 | | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 | 55339 | |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6) | 3031 | 294860 | 22094 |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | | |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 | 18234 | 18237 |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 | 198963 | |
| 4. Остале обавезе (одливи) | 3035 | 69908 | |
| 5. Финансијски лизинг | 3036 | 7755 | 3857 |
| 6. Исплаћене дивиденде | 3037 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II) | 3038 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I) | 3039 | 173838 | 22094 |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025) | 3040 | 816624 | 739154 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031) | 3041 | 822853 | 748101 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041) | 3042 | | |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040) | 3043 | 6229 | 8947 |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | 57200 | 66147 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3045 | | |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3046 | | |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046) | 3047 | 50971 | 57200 |

у Београд
 дана 30.04 2020 године

М.П.

Законски заступник



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 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

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

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

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|---|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
| | | АОП | 35 | АОП | 047 и 237 | АОП | 34 |
| | | | Губитак | | Откупљене сопствене акције | | Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01._____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4055 | | 4073 | | 4091 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4056 | | 4074 | | 4092 | 302284 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4057 | | 4075 | | 4093 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4058 | | 4076 | | 4094 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$ | 4059 | | 4077 | | 4095 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$ | 4060 | | 4078 | | 4096 | 302284 |
| 4 | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4061 | | 4079 | | 4097 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4062 | | 4080 | | 4098 | 70783 |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12._____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$ | 4063 | | 4081 | | 4099 | |
| | б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$ | 4064 | | 4082 | | 4100 | 373067 |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4065 | | 4083 | | 4101 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4066 | | 4084 | | 4102 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$ | 4067 | | 4085 | | 4103 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$ | 4068 | | 4086 | | 4104 | 373067 |

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|--|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
| | | АОП | 35 | АОП | 047 и 237 | АОП | 34 |
| | | | Губитак | | Откупљене сопствене акције | | Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговој страни рачуна | 4069 | | 4087 | | 4105 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4070 | | 4088 | | 4106 | 39861 |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4071 | | 4089 | | 4107 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4072 | | 4090 | | 4108 | 412928 |

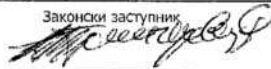
| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|------------|--|------------------------------|-------------------------|------|-----------------------------|------|--|
| | | АОП | 330 | АОП | 331 | АОП | 332 |
| | | | Ревалоризационе резерве | | Актуарски добици или губици | | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | | 11 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4109 | | 4127 | 4454 | 4145 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4110 | 42 | 4128 | | 4146 | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4111 | | 4129 | | 4147 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4112 | | 4130 | | 4148 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$ | 4113 | | 4131 | 4454 | 4149 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$ | 4114 | 42 | 4132 | | 4150 | |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4115 | | 4133 | 317 | 4151 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4116 | | 4134 | | 4152 | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$ | 4117 | | 4135 | 4771 | 4153 | |
| | б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$ | 4118 | 42 | 4136 | | 4154 | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4119 | | 4137 | | 4155 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4120 | | 4138 | | 4156 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$ | 4121 | | 4139 | 4771 | 4157 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$ | 4122 | 42 | 4140 | | 4158 | |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|------------|--|------------------------------|-------------------------|------|-----------------------------|------|--|
| | | АОП | 330 | АОП | 331 | АОП | 332 |
| | | | Ревалоризационе резерве | | Актуарски добици или губици | | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | | 11 |
| 8 | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговој страни рачуна | 4123 | | 4141 | 830 | 4159 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4124 | | 4142 | | 4160 | |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4125 | | 4143 | 5601 | 4161 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4126 | 42 | 4144 | | 4162 | |

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

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

| Ре дни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | | |
|-------------------|--|------------------------------|---|--|--|------|----|
| | | АОП | 337 | | | АОП | |
| | | | Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4217 | | 4235 | 333582 | 4244 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4218 | | | | | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4219 | | 4236 | | 4245 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4220 | | | | | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4221 | | 4237 | 333582 | 4246 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4222 | | | | | |
| 4 | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4223 | | 4238 | | 4247 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4224 | | | 70466 | | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4225 | | 4239 | 404048 | 4248 | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4226 | | | | | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4227 | | 4240 | | 4249 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4228 | | | | | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4229 | | 4241 | 404048 | 4250 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4230 | | | | | |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | |
|---------------------------------------|---|------------------------------|---|---|--|------|
| | | АОП | 337 | | | АОП |
| | | | Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају | | | |
| 1 | 2 | | 15 | 16 | 17 | |
| 8 | Промене у текућој _____ години | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4231 | | 4242 | 39031 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4232 | | | | 4251 |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4233 | | 4243 | 443079 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4234 | | | | 4252 |
| у <u>Београд</u> | | | | | | |
| дана <u>30.09</u> 20 <u>20</u> године | | | | | | |
| | | | | М.П. | | |
| | | | | Законски заступник  | | |

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

Magistrala a.d. Beograd

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31. decembra 2019. godine**

• OSNIVANJE I DELATNOST

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

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

Matični broj društva je 09017259

Poreski identifikacioni broj društva (PIB) je 101717625

Broj zaposlenih 135

Tokom 2019.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 vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu „Zakon“, objavljen u „Sl. glasnik RS“ br.62/2013, 30/2018 i 73/2019), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Društva za 2018. godinu. Finansijski izveštaji Društva su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 27. aprila 2019. godine.

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2018. godinu.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2019. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

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

3.2. Poslovni rashodi

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

3.3. Prihodi od kamata

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

3.4 Rashodi od kamata

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

- **OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

3.5. Kursne razlike

- *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

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

- *Transakcije i stanja*

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

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

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

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

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

knjigovodstvenoj vrednosti se iskazuju u okviru kapitala.

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

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

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

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

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.6. Ostali prihodi

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

3.7. Ostali rashodi

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

3.8. Nematerijalna ulaganja

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

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

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

3.9 Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

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

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 |
| Putnička vozila | 6.6 |

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

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 2019. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene iskazuju u bilansu uspeha.

- *Zajmovi i potraživanja*

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

Potraživanja po osnovu prodaje

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

Kratkoročni finansijski plasmani

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

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

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

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.

- *Finansijska sredstva koja se drže do dospeća*

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

OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.11. Finansijski instrumenti (Nastavak)

- *Priznavanje i merenje*

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

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

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

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

Obaveze po kreditima

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

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

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

3.12. Zalihe

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

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

OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.13. Dugoročna rezervisanja

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

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

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

3.14. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

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

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.15. Tekući i odloženi porez na dobit

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

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

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

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

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

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

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

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

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

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

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

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

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

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

4.4. Fer vrednost

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

5. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|------------------|----------------|
| | 2019 | 2018. |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu | 266.342 | 334.104 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 278.293 | 21.865 |
| Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | | 17.581 |
| Ukupno | 544.635 | 373.550 |

Prihodi od prodaje usluga ostvareni su obavljanjem poslova redovne delatnosti, održavanjem, rekonstrukcijom i izgradnjom puteva. Tokom 2019.g. Društvo je ugovorilo i izvršilo radove na sledećim važnijim objektima:

- * Redovno letnje i zimsko održavanje puteva II reda: Kosovski okrug
- * Redovno održavanje državnih puteva: Nova Pazova-Petlja Batajnica, Barič- Draževac, Leštane - Bubanji Potok, Novi Banovci - Surčin, Umka - V.Moštanica, Draževac - Vranić.
- * Sanacija ulica u Busijama
- * Sanacija ulica u Batajnici
- * Rekonstrukcija i sanacija petlje Petlovo Brdo i Orlovača
- * Sanacija ulica u opštini Zemun
- * Sanacija i rekonstrukcija železničke pruge na deonici Beograd – Stara Pazova
- * Kontrola osovinskog opterećenja – Kraljevo i okolina
- * Na osnovu ugovor o poslovno-tehničkoj saradnji, naša mehanizacija za izvođenje asfaltnih i zemljanih radova je angažovana na svim većim gradilištima preduzeća MBA Miljković i MBA Ratko Mitrović Niskogradnja (na teritoriji opštine Vranje - redovno održavanje puteva u dužini 500km; Koridor X, deonica Lesoje)

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|----------------------|------------------|--------------|
| | 2019. | 2018. |
| Prihodi od premija | | 229 |
| Prihodi od zakupnina | 441 | 472 |
| Ukupno | 441 | 701 |

Ostali poslovni prihodi u vrednosti od 441 hiljada, se odnose na prihod od zakupa u iznosu od RSD 441 hilj.

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodane robe se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|-------------------------------|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Nabavna vrednost prodane robe | 0 | 16.175 |
| Ukupno | 0 | 16.175 |

8. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|----------------|
| | 2019. | 2018. |
| Troškovi materijala za izradu | 74.888 | 84.140 |
| Troškovi goriva i energije | 28.591 | 17.661 |
| Troškovi rezervnih delova | 5.082 | 5.614 |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 1.228 | 1.641 |
| Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara | 260 | 331 |
| Ukupno | 110.049 | 109.367 |

9. TROŠKOVI ZARADA

Troškovi zarada se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|----------------|
| | 2019. | 2018. |
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 122.236 | 102.859 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 20.396 | 13.399 |
| Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora | 7.149 | 2.355 |
| Ostali lični rashodi i naknade | 5.822 | 3.372 |
| Ukupno | 155.603 | 121.985 |

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|-----------------------|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Troškovi amortizacije | 30.949 | 18.681 |
| Ukupno | 30.949 | 18.681 |

Troškovi amortizacije u iznosu od RSD 30.949 hiljada odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme.

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Troškovi usluga na izradi učinaka | 157.360 | 54.775 |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 4.540 | 1.789 |
| Troškovi transportnih usluga | 4.263 | 1.059 |
| Troškovi premija osiguranja | 6.475 | 3.467 |
| Troškovi usluga održavanja | 5.494 | 2.641 |
| Troškovi ostalih usluga | 8.841 | 4.425 |
| Troškovi poreza | 1.368 | 1.023 |
| Troškovi reprezentacije | 2.534 | 715 |
| Troškovi članarina | 647 | 393 |
| Troškovi platnog prometa | 479 | 526 |
| Troškovi reklame i propagande | | 15 |
| Troškovi zakupnina | 1.921 | 268 |
| Troškovi razvoja koje se ne kapitalizuju | 40 | 94 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 1.515 | 2.213 |
| Ukupno | 195.477 | 73.403 |

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 8.841 hiljada odnose se na: registraciju vozila u iznosu od 1.234 hiljada, iznos od 579 hiljada odnosi se na komunalne usluge, iznos od RSD 941 hiljada se odnosi na troškove usluga zaštite na radu, iznos od 181 hiljada odnosi se na PP zaštitu, iznos od RSD 273 hiljada na naknadu za korišćenje autoputeva, iznos od 5.293 hilj. odnosi se na troškove tehničkog obezbeđenja objekta i iznos od RSD 340 hiljada na ostale proizvodne usluge.

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 4.540 hiljada, se odnose na: troškove zdravstvenih usluga RSD 161 hiljada, troškovi revizije i izrade studije o transfernim cenama 413 hiljada, troškovi advokatskih usluga RSD 3.154 hiljada, troškovi za softver, licence i sl.usluge od RSD 142 hiljade, iznos od RSD 323 hiljada na troškove stručnog usavršavanja, iznos od 115 hilj. odnosi se na troškove procene vrednosti kapitala, i iznos od RSD 232 hiljada na ostale neproizvodne usluge.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 1.515 hiljada, se odnose na sudske, administrativne i druge takse i to u iznosu od 273 hiljada, troškove pretplate na časopise i stručnu literaturu, u vrednosti od RSD 220 hiljada, troškovi rezervisanja za prenziju 801 hiljada RSD, sudski troškovi i troškovi veštačenja u iznosu od RSD 129 hiljada, troškovi brokera i berze u iznosu od RSD 25 hiljada, troškovi oglasa u iznosu od RSD 65 hiljada.

12. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|--------------|
| | 2019. | 2018. |
| Finansijski prihodi od ostalih povezanih lica | 439 | 287 |
| Prihodi od kamata (od trećih lica) | 185 | 3.818 |
| Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima) | 266 | 240 |
| Ostali finansijski prihodi | 777 | |
| Ukupno | 1.667 | 4.345 |

Ostali finansijski prihodi u iznosu od RSD 777 hilj. se odnose na prihode od obračuna valutne klauzule.

13. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|--------------|
| | 2019. | 2018. |
| Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima) | 26 | |
| Negativne kursne razlike (prema trećim licima) | 264 | 89 |
| Rashodi kamata (prema trećim licima) | 2.910 | 2.372 |
| | 2.875 | 742 |
| Ukupno | 6.075 | 3.203 |

Ostale finansijske rashode u iznosu od 2.875 hilj. RSD čine u vezi sa obradom kredita i lizinga.

14. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | | |
| Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja | | 1.673 |
| Ostali nepomenuti prihodi | 19 | 15 |
| Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja | 59 | 46.366 |
| Ukupno | 78 | 48.055 |

15. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|---|--------------|------------|
| | 2019. | 2018. |
| Ostali nepomenuti rashodi | 996 | 156 |
| Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | | 246 |
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | 602 | |
| Ukupno | 1.598 | 402 |

Ostale nepomenute rashode u iznosu od 996 hilj.RSD čine; izdaci za sportske namene u vrednosti od 695 hilj.RSD i izdaci za komunalne prekršaju u vrednosti od 301 hilj.RSD.

16. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

| | U RSD 000 | |
|--|----------------|-----------------|
| | 2019. | 2018. |
| Tekući porez na dobit | (4.144) | (7.153) |
| Odloženi poreski prihod/rashod perioda | (2.959) | (5.176) |
| Ukupno | (7.103) | (12.329) |

Porez na dobit posle svih sprovedenih knjiženja iznosi 4.144 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 2.959 hiljada RSD.

Tekući porez na dobit

Nacrt poreskog bilansa bez eventualnih efekata transfernih cena, na osnovu kojeg je obračunat porez na dobit iskazan u finansijskim izveštajima za 2018. godinu dat je u nastavku.

| | U RSD 000 | |
|--|---------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha | 46.964 | 83.112 |
| Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina | | |
| <i>Korekcije troškova</i> | 612 | |
| Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe | 30.949 | 18.681 |
| Amortizacija priznata u poreske svrhe | 50.897 | 54.108 |
| Poreski dobitak / (gubitak) | 27.628 | 47.685 |
| Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti | | |

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Poreska osnovica | 27.628 | 47.685 |
| Tekuća poreska stopa | 15% | 15% |
| Tekući porez na dobit | 4.144 | 7.153 |
| Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu 70% | | |
| Tekući porez na dobit | 4.144 | 7.153 |
| Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod- odloženi poreski prihod) | 7.103 | 12.329 |
| Efektivna poreska stopa (poreski rashod/dobitak pre oporezivanja x 100) | 26,29% | 25.85% |

Društvo je na osnovu prikazanih podataka obračunalo porez na dobit u iznosu od RSD 4.144 hiljada RSD.

16. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Odloženi porez na dobit

| | <i>U RSD 000</i> | | | |
|---|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| | <i>Bilans uspeha</i> | | <i>Bilans stanja</i> | |
| | 2019. | 2018. | 2019. | 2018. |
| Odložena poreska sredstva / obaveze | | | | |
| Stanje na početku godine | | | (7.877) | (2.701) |
| Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti | (2.959) | (5.176) | (2.959) | (5.176) |
| Stanje na kraju godine | (2.959) | (5.176) | (10.836) | (7.877) |

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|------------------|----------------|
| | 2019. | 2018 |
| Postrojenja i oprema | 350.172 | 359.150 |
| Građevinski objekti | 34.381 | 37.436 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi | 920 | 920 |
| Ukupno | 385.493 | 397.506 |

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

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

| | Građevinski | | Investicije u toku | Ukupno |
|----------------------------------|---------------|----------------|-----------------------|----------------|
| | Objekti | Oprema | | |
| Nabavna vrednost | | | | |
| Stanje 01. januara 2019. | 46.227 | 629.022 | 920 | 676.169 |
| Povećanja tokom godine | | 21.042 | | 21.042 |
| Prenos sa investicija u toku | - | | | |
| Rashodovano tokom godine | - | -254 | - | -254 |
| Otuđeno tokom godine | -2.638 | | - | -2638 |
| 31. decembra 2019.godine | 43.589 | 649.810 | 920 | 694.319 |
| Ispravka vrednosti | | | | |
| Stanje 01. januara 2019. | 8.791 | 269.872 | - | 278.663 |
| Amortizacija za 2019. | 1.150 | 27.790 | - | 30.940 |
| IV rashodovane opreme | - | -24 | - | -24 |
| IV otuđene opreme | -733 | - | - | -733 |
| 31. decembra 2019. godine | 9.208 | 299.638 | - | 308.846 |
| Neotpisana vrednost | | | | |
| 31. decembra 2019. godine | 34.381 | 350.172 | 920 | 385.473 |
| 31. decembra 2018. godine | 37.436 | 359.150 | 920 | 397.506 |

U toku 2019. godine nabavljena su 2 posipača (oprema za zimsko održavanje puteva) u vrednosti od RSD 10.402 hilj. kao i putničko vozilo marke Audi u vrednosti od 10.303 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 21.042 hiljade 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 2019.g. obračunata je amortizacija u vrednosti od 30.940 hiljada, tako da vrednost osnovnih sredstava na dan 31.12.2019. god. iznosi 385.473 hiljade RSD

* 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 38.973 hiljade RSD.

18. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|------------------|--------------|
| | 2019. | 2018. |
| Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju | 222 | 222 |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani | 17.436 | |
| Stanje na dan 31. decembra | 17.658 | 222 |

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

- Univerzal banka 204 hiljade
- Srbijaput ad Beograd 18 hiljada

Ostale dugoročne finansijske plasmane čine date pozajmice: Europark 15.100 hilj. i Orbita ren a car 2.336 hilj.RSD.

19. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|--------------|
| | 2019. | 2018. |
| Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji | 22.566 | 9.289 |
| Stanje na dan 31. decembra | 22.566 | 9.289 |

20. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|--|----------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Kupci u zemlji ostala povezana lica | 26.156 | 39.046 |
| Kupci u zemlji | 106.471 | 7.093 |
| Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje | (1.487) | (1.487) |
| Stanje na dan 31. decembra | 131.140 | 44.652 |

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

| | U RSD 000 | |
|---|----------------|-----------------|
| | 2019. | 2018. |
| Stanje na početku godine | (1.487) | (47.565) |
| Otpisano u toku godine | (105) | (288) |
| Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 8.) | 105 | 46.366 |
| Ispravka u toku godine (Napomena 9.) | | |
| Stanje 31. Decembra | (1.487) | (1.487) |

U toku godine su naplaćena otpisana potraživanja u vrednosti od RSD 105 hilj.

Najznačajniji kupci u zemlji su;

| | |
|---|--------------|
| 1. JP Putevi Srbije – Beograd | 26.156 hilj. |
| 2. Kruševacput | 52.169 hilj. |
| 3. MBA Ratko Mitrović d.o.o., – Beograd | 24.279 hilj. |
| 4. MBA Miljković | 21.287 hilj. |
| 5. Beton In | 3.443 hilj. |

Potraživanja od navedenih privrednih društava iznose čak 96% od ukupnih potraživanja.

21. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|---|-----------|-------|
| | 2019. | 2018. |
| Potraživanja od zaposlenih | 1.671 | 1.818 |
| Potraživanja za više plaćen porez na dobitak | 6.559 | 3.084 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 17.766 | 447 |
| Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa | 154 | 154 |

| | | |
|--|---------------|--------------|
| doprinosa | | |
| Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju | 288 | 113 |
| Potraživanja po osnovu naknada šteta | | |
| Stanje na dan 31. decembra | 25.438 | 5.616 |

Pozicija, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 1.671 hiljade odnosi se na stambeni zajam koji je Društvo dalo svojim zaposlenim radnicima i koji im mesečno odbija od zarade. Iznos od 17.766 hiljada odnosi se na date depozite i to: Banka Intesa 7.906 hilj.RSD, China Railway 6.361 hilj.RSD Profi team 301 hilj.RSD, JP Putevi 50 hilj.RSD. Iznos od 1.508 hilj.RSD predstavlja potraživanja na ime otkupa stana, a iznos od 397 hilj.RSD predstavlja potraživanja od Višeg suda na ime refundacije zarade zaposlenog radnika.

22. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji | 164.184 | 71.737 |
| Stanje na dan 31. decembra | 164.184 | 71.737 |

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

| | |
|----------------------------|--------------|
| ABM Putogradnja - Merošina | 71.000 hilj. |
| Kruševacput – Kruševac | 68.000 hilj. |
| Kijevo – Beograd | 13.300 hilj. |
| Kameni agregati – Beograd | 9.284 hilj. |
| Južna Morava – Niš | 2.600 hilj. |

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|-----------------------------------|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Tekući (poslovni) računi | 50.971 | 57.200 |
| Stanje na dan 31. decembra | 50.971 | 57.200 |

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA (nastavak)

Društvo ima otvorene poslovne račune kod sledećih banaka:

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

24. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA

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

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Potraživanja za nefakturisani prihod | | |
| Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa) | 1.048 | 351 |
| Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost | 1.711 | 38.878 |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | | 22.653 |
| Stanje na dan 31. Decembra | 2.759 | 61.882 |

25. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|----------------|
| | 2019. | 2018. |
| 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 | (5.601) | (4.771) |
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 373.067 | 302.284 |
| Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 39.861 | 70.783 |
| Stanje na dan 31. decembra | 443.079 | 413.590 |

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Društva na dan 31. decembra 2019. 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 31.12.2019. iznose 3,873 hiljada i datiraju iz ranijih godina. Revalorizacione rezerve Društva na dan 31.12.2019. godine iznose 42 hiljade.

U toku 2019.godine, na osnovu odluke Skupštine akcionara, Društvo nije izvršilo isplatu dividendi za 2018.godinu, već je ostavilo kao neraspoređenu dobit, koja na dan 31.12.2018. g. iznosi 373.067 hiljade.

Društvo je u 2019. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 39.861 hiljadu RSD

26. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|------------------|--------------|
| | 2019. | 2018. |
| Aktuarski dobiti i gubici po osnovu rezervisanja za penziju | 5.065 | 4.771 |
| Stanje na dan 31. decembra | 5.065 | 4.771 |

27. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Obaveze po osnovu kredita | 33.259 | 51.663 |
| Obaveze po osnovu finansijskog lizinga | 29.238 | 29.112 |
| Stanje na dan 31. decembra | 62.497 | 80.775 |

Dugoročne obaveze odnose se na lizing uzet kod Unikredit lizinga – ostatak duga u vrednosti od 29.238 hiljada i kredit uzet za nabavku opreme od Scania kredit ad u vrednosti od 33.259 hiljade.

28. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|------------------|----------------|
| | 2019. | 2018. |
| Kratkoročni krediti u zemlji | 41.157 | 82.736 |
| Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine | 31.863 | 26.010 |
| Stanje na dan 31. decembra | 73.020 | 108.746 |

Kratkoročni kredit se odnosi na kredit uzet od Banka Intese za obnovu opreme u vrednosti RSD 41.157 hilj.

Pozicija – deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine u iznosu od RSD 31.863 hilj, odnosi se na deo obaveza za opremu uzetu na finansijski lizing, kod Unicredit lizinga u iznosu od 9.735 hiljada, kredita za nabavku opreme uzete od Scania kredit AB-Sweden u iznosu od 18.141 hilj. i primljenog depozita od Kruševacputa u iznosu od 3.987 hilj. RSD.

29. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--------------------------------------|------------------|--------------|
| | 2019. | 2018. |
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 46.556 | 2.309 |
| Stanje na dan 31. decembra | 46.556 | 2.309 |

Iznos od 46.556 predstavlja primljeni avans od China Railway po ugovoru o rekonstrukciji pruge.

30. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Dobavljači u zemlji | 142.990 | 30.416 |
| Dobavljači ostala povezana lica u zemlji | 14 | 8 |
| Ostale obaveze iz poslovanja | | |
| Stanje na dan 31. decembra | 143.004 | 30.424 |

Značajniji dobavljači su

| | |
|--|---------------|
| MBA Miljković | 3.747 hilj. |
| MAB Kompanija Miljković- K . Mitrovica | 3.751 hilj. |
| Gradcop – Beograd | 4.231 hilj. |
| Dunav osiguranje – kasko | 2.407 hilj. |
| As petrol | 1.982 hilj. |
| Beton In | 4.934 hilj. |
| Kruševacput Kruševac | 105.206 hilj. |
| PIM inženjering – Beograd | 3.541 hilj. |
| Institut za puteve | 1.308 hilj. |

31. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|------------------|--------------|
| | 2019. | 2018. |
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju | 7.969 | 4.777 |
| Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 2.140 | 1.275 |
| Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 1.791 | 1.099 |
| Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 881 | 523 |
| Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima | 276 | 231 |
| Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju | 181 | 71 |
| Ostale obaveze | 1.635 | 279 |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju | 65 | 25 |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundir. | 41 | 17 |
| Stanje na dan 31. decembra | 14.979 | 8.297 |

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

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Odložene poreske obaveze | 10.836 | 7.877 |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) | 38 | 1.454 |
| Unapred obračunati troškovi | | 318 |
| Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 368 | 189 |
| 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 | 4.144 | 7.153 |
| Stanje na dan 31. decembra | 15.386 | 16.991 |

33. SUDSKI SPOROVI

Pregled sudskih sporova u kojima je Društvo tužilac

U svojstvu tužioca Društvo vodi 13 sudskih sporova, od toga:

- Jedan spor za potraživanja u stečaju u vrednosti od RSD 319 hilj.rsd (Jugoterm)
- Jedan spor za potraživanja u stečaju u vrednosti od 9.534,89 € (Božur inženjering)
- Jedan spor za potraživanja u stečaju u vrednosti od 7.708 hilj.rsd (Božur inženjering)
- Jedan spor za naplatu duga u vrednosti od RSD 15.100.hilj.
- Jedan spor za naknadu parničnih troškova u vrednosti od 61 hilj. (PFC)
- Osam sporova u vezi duga od bivših radnika u vrednosti od RSD 1.850 hilj. i to:
 - Trifunović Nebojša 408 hilj. – Dogandžić Slaviša 129 hilj.
 - Kesić Milutin 240 - Ivanović Miroslav 146 hilj.
 - Nikolić Živorad 455 hilj. – Stojanović Živojin 92 hilj.
 - Ristić Rista 267 hilj. - Stević Živorad 113 hilj.

Pregled sudskih sporova u kojima je Društvo tuženi

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

- Jedan spor za naknadu zarade za period 26.04.1995.-31.07.2011.g. (Surla Dejan), vrednost 2.148 hilj.
- Dva spora za regresni dug u vrednosti od 1.560 hilj. (Dunav osiguranje)
- Dva spora za povraćaj na rad i naknadu štete - Stević Živorad, Stojanović Živorad i dr. Vrednost sporova nije određena.
- Četiri spora radi naplate izgubljene zarade i prekovremenog rada, vrednost 5.663 hilj. (Milićević Đorđe i Ritić Rista 2 spora – jedan spor nema vrednost).
- Jedan spor radi naknade štete zbog povrede na radu 4.000 hilj. (Rašić Dojčin)

- Šest sporova za naknadu prevoza i troš.postupka u vrednosti od 1.127 hilj.
(Dejanović Miloš, Vulić Jorgovanka, Stojković Jasmina, Stojanović Živojin i dr.Snegić Miloš, Tmušić Srđan)
- Jedan spor za naknadu štete u vrednosti od 51 hilj. (Pavković Jovana)
- Jedan prekršajni postupak - Ministarstvo finansija (bez vrednosti)
- Protiv Magistrale se takođe vode sedam vanparničnih postupaka, radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana (Marinković Nada, Arsić Radislav, Stakić Milanka, Bošković Nenad, Kocinac Đorđije, Mičković Milena i Vučković Goran)

34. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

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

| <i>Ostala potraživanja</i> | 2019 | 2018 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| - JP putevi Srbije | 26.156 | 39.046 |
| | | |
| UKUPNA POTRAŽIVANJA | 26.156 | 39.046 |

| | 2019. | 2018. |
|-----------------------------------|-----------|----------|
| BILANS STANJA | | |
| PASIVA | | |
| <i>Obaveze prema dobavljačima</i> | | |
| - JP Putevi Srbije | 14 | 8 |
| UKUPNE OBAVEZE | 14 | 8 |

| | U RSD 000 | |
|-------------------------|----------------|----------------|
| | 2019. | 2018. |
| BILANS USPEHA | | |
| PRIHODI | | |
| <i>Poslovni prihodi</i> | | |
| - Prodaja | | |
| - Usluga | 226.342 | 334.104 |
| UKUPNI PRIHODI | 226.342 | 334.104 |

Društvo je po osnovu transakcija sa povezanim pravnim licima u 2019.godini imalo prihode po osnovu fakturiranih usluga u iznosu od 266.342 hiljade i to od JP Puteva Srbije.

BILANS USPEHA RASHODI

Poslovni rashodi
Rashodi usluga – JP Putevi Srbije 273 hilj.

UKUPNI RASHODI 273 hilj.

Društvo je po osnovu transakcija sa povezanim pravnim licima (JP Putevi Srbije), u 2019.godini imalo rashode po osnovu usluga – korišćenje autoputeva - u iznosu od 273 hiljade 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:

| | <i>U RSD 000</i> | |
|--|------------------|----------------|
| | 2019. | 2018. |
| Zaduženost a) | 344.514 | 239.347 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | (50.971) | (57.200) |
| Neto zaduženost | (293.543) | (182.147) |
| Kapital b) | 443.079 | 404.048 |
| Racio neto dugovanja prema kapitalu | (0,662) | (0.451) |

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 | |
|---|----------------|----------------|
| | 2019. | 2018. |
| Finansijska sredstva | | |
| Dugoročni finansijski plasmani | 222 | 222 |
| Potraživanja po osnovu prodaje | 131.140 | 44.652 |
| Druga potraživanja | 25.438 | 44.845 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 181.621 | 17.437 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 50.971 | 57.300 |
| Aktivno vremensko razgraničenje | | 22.653 |
| | 389.392 | 187.109 |
| Finansijske obaveze | | |
| Dugoročne obaveze | 62.497 | 80.775 |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 73.020 | 108.746 |
| Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa | 143.004 | 30.424 |
| Druge obaveze | 14.979 | 8.297 |
| | 293.500 | 228.242 |

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 |
| | 2019. | 2018. | 2019. | 2018. |
| | 389.392 | 187.109 | 293.500 | 228.242 |
| EUR | | | | |

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

| | U RSD 000 | | | |
|-----|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 31. decembar | 31. decembar | 31. decembar | 31. decembar |
| | 2016. | 2015. | 2016. | 2015. |
| | 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 | |
|---|----------------|----------------|
| | 2018. | 2017. |
| Finansijska sredstva | | |
| Dugoročni finansijski plasmani | 222 | 1.407 |
| Potraživanja po osnovu prodaje | 44.652 | 277.702 |
| Druga potraživanja | 44.845 | 13.863 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 17.437 | 17.437 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 57.300 | 66.147 |
| Aktivna vremenska razgraničenja – nefakturisana realiz. | 22.653 | 47.617 |
| | 187.109 | 424.173 |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Finansijske obaveze | | |
| Dugoročne obaveze | 62.497 | 80.775 |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 73.020 | 108.746 |
| Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa | 143.004 | 30.424 |
| Druge obaveze | 14.979 | 8.297 |
| | 293.500 | 228.242 |

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

Kreditni rizik

| | <i>U RSD 000</i> | |
|-------------------------------|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| MBA Miljković | 21.287 | |
| JP Putevi Srbije | 26.156 | 39.046 |
| Ratko Mitrović - Niskogradnja | 24.579 | 3.434 |
| Kruševac put | 52.169 | 1.570 |
| Ostali kupci | 8.436 | 602 |
| | 132.627 | 44.652 |

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

| | <i>U RSD 000</i> | | |
|---|-------------------------|---------------------------|------------------------|
| | Bruto izloženost | Ispravka vrednosti | Neto izloženost |
| Nedospela potraživanja od kupaca | 20.330 | | 20.330 |
| Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca | 1.487 | 1.487 | |
| Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca | 110.810 | | 110.810 |
| | 132.627 | 1.487 | 131.140 |

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2019. godini iznosi 60 dana.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo na dan 31. decembra 2019. godine nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 110.810 hiljada RSD, jer je utvrdilo da nije došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata, da su potraživanja obezbeđena odgovarajućim finansijskim instrumentima i da će potraživanja u navedenom iznosu biti naplaćena.

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

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

| | U RSD 000 | | |
|--|------------------|--------------------|-----------------|
| | Bruto izloženost | Ispravka vrednosti | Neto izloženost |
| Nedospela potraživ. od kupaca | 20.330 | | 20.330 |
| Dospela, ispravljena potraživ. od kupaca | 1.487 | 1.487 | - |
| Dospela, neispravljena potraž. od kupaca | 110.810 | | 110.810 |
| | 132.627 | 1.487 | 131.140 |

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 | | | | | |
|---------------|---------------------|---------------|-----------------------------|------------------|----------------|----------------|
| | 31.12.2019 | | | | | |
| | Manje od mesec dana | 1-3 meseca | Od 3 meseca do jedne godine | Od 1 do 5 godina | Preko 5 godina | Ukupno |
| Nekamatonosna | 20.330 | 55.096 | 55.963 | 1.238 | | 132.627 |
| | 20.330 | 55.096 | 55.963 | 1.238 | | 132.627 |

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

| | | | | | | U RSD |
|---------------|---------------------|---------------|-----------------------------|------------------|----------------|----------------|
| | | | | | | 31.12.2019. |
| | Manje od mesec dana | 1-3 meseca | Od 3 meseca do jedne godine | Od 1 do 5 godina | Preko 5 godina | Ukupno |
| Nekamatonosna | 115.864 | 18.878 | 1.256 | 7.006 | | 143.004 |
| | 115.864 | 18.878 | 1.256 | 7.006 | | 143.004 |

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 |
|---------------|---------------------|---------------|-----------------------------|------------------|--|----------------|
| | | | | | | 31.12.2019. |
| | Manje od mesec dana | 1-3 meseca | Od 3 meseca do jedne godine | Od 1 do 5 godina | | Ukupno |
| Nekamatonosne | 115.864 | 18.878 | 1.256 | | | 143.004 |
| | 115.864 | 18.878 | 1.256 | | | 143.004 |

| | | | | | | U RSD |
|---------------|---------------------|----------------|-----------------------------|------------------|--|----------------|
| | | | | | | 31.12.2018. |
| | Manje od mesec dana | 1-3 meseca | Od 3 meseca do jedne godine | Od 1 do 5 godina | | Ukupno |
| Nekamatonosne | 10.658 | 105.206 | 27.140 | | | 143.004 |
| | 10.658 | 105.206 | 27.140 | | | 143.004 |

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 2018. i 31. decembra 2017. godine.

| | 31. decembar 2018. | | 31. decembar 2019. | |
|--|-----------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|
| | Knjigovodstvena vrednost | Fer vrednost | Knjigovodstvena Vrednost | Fer vrednost |
| Finansijska sredstva | | | | |
| Dugoročni finansijski plasmani | 222 | 222 | 222 | 222 |
| Potraživanja po osnovu prodaje | 44.652 | 44.652 | 131.140 | 131.140 |
| Druga potraživanja | 44.845 | 44.845 | 25.438 | 25.438 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 17.437 | 17.437 | 181.621 | 181.621 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 57.300 | 57.300 | 50.971 | 50.971 |
| Aktivna vrem. razgr. | 22.653 | 22.653 | | |
| | 187.109 | 187.109 | 389.392 | 389.392 |
| Finansijska obaveze | | | | |
| Dugoročne obaveze | 80.775 | 80.775 | 60.497 | 60.497 |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 108.746 | 108.746 | 73.020 | 73.020 |
| Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa | 30.424 | 30.424 | 143.004 | 143.004 |
| Druge obaveze | | | | |
| Druge obaveze | 8.297 | 8.297 | 14.979 | 14.979 |
| | 228.242 | 228.242 | 293.500 | 293.500 |

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

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

U periodu nakon završenog finansijskog izveštaja za 2019.god. došlo je do objave vanrednog stanja u Republici Srbiji povodom epidemije virusa COVID 19, što je rezultiralo odlukama organa upravljanja društva da se smanji obim poslovanja i radno angažovanih zaposlenih radnika. Do momenta objavljivanja ovih finansijskih izveštaja nije bilo promena u navedenoj odluci, dakle Društvo je nastavilo da radi smanjenim kapacitetom, što će po proceni rukovodstva, rezultirati smanjenim obimom poslovanja i poslovnih prihoda u 2020.godini.u odnosu na projektovani plan. I pored teškoća koje je nametnulo vanredno stanje, Društvo je u periodu od početka 2020.godine do sada, povećalo poslovni prihod za 8% u odnosu na isti period 2019.godine.

Navedene činjenice ne zahtevaju korekciju finansijskih izveštaja za period 01.01.2019.-31.12.2019.godine.

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 2019. | 31. decembar 2018. |
| EUR | 117,5928 | 118,1946 |
| USD | 104,9186 | 103,3893 |
| CHF | 108,4004 | 104,9779 |

U Beogradu;

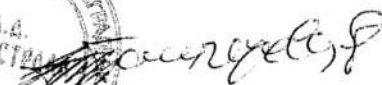
Dana 20.05.2020.

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik







**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2019. GODINE**

**MAGISTRALA A.D.,
BEOGRAD**

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2 – 6

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU
- IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
- IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**AKCIONARIMA I DIREKTORU DRUŠTVA „MAGISTRALA“ A.D., BEOGRAD*****Mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva „MAGISTRALA“ a.d., Beograd (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine, za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijsku poziciju društva na dan 31. decembra 2019. godine, rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) primenljivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Finansijski izveštaji Društva za poslovnu 2019. godinu, u delu koji se odnosi na porez na dobit i odložene poreze, podlozan je promenama zbog neusaglašenosti zakonskog roka za podnošenje Poreskog bilansa i roka za podnošenje finansijskih izveštaja Agenciji za privredne registre RS i Komisiji za hartije od vrednosti Republike Srbije. Eventualne efekte korekcija na finansijske izveštaje moguće je definisati tek nakon predaje zvaničnih obrazaca Poreskoj upravi.

Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovog pitanja.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Društva za 2018. godinu bili su predmet revizije drugog revizora koji je u svom izveštaju od 23. aprila 2019. godine izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Odredili smo da su pitanja opisana u nastavku ključna revizijska pitanja koja će biti saopštena u našem izveštaju.

| Ključno pitanje revizije | Odgovarajuća revizorska procedura |
|--|---|
| Priznavanje prihoda | |
| <p><i>(Pogledati napomene 3.1, 5. i 6. uz finansijske izvještaje)</i></p> <p>U 2019. godini Društvo je ostavilo poslovni prihod u iznosu od 545.076 hiljada dinara.</p> <p>Prihodi su materijalno značajna kategorija koja je podložna značajnom inherentnom riziku i jedan je od glavnih indikatora kojim se ocenjuje uspešnost poslovanja društva. Postoji rizik da su prihodi iskazani u višem iznosu od onog koje je Društvo ostvarilo.</p> <p><i>Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 15 – „Prihodi“</i> navodi da se prihod priznaje kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada se ta naknada može pouzdano izmeriti.</p> <p>U skladu sa tim, Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva, te kada su proizvodi i roba i svi rizici povezani sa njom preneti na kupca.</p> <p>Prihodi od prodaje proizvoda, usluge i robe priznaju se na temelju ugovorenih cena umanjenih za ugovoreno popuste i porez na dodatu vrednost.</p> | <p>Uradili smo analizu da li je rukovodstvo Društva adekvatno priznavalo prihode i primenilo zahteve MSFI 15–„Prihodi“.</p> <p>Naše revizorske procedure su uključivale testiranje kontrola i druge procedure revizije, uključujući:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Procenu okruženja IT sistema u vezi sa fakturisanjem usluga i odmeravanjem prihoda, kao i drugih relevantnih sistema koji podržavaju odmeravanje prihoda; - Ocenili smo računovodstvene politike koje se odnose na priznavanje prihoda; - Testirali smo interne kontrole koje je Društvo uspostavilo; - Proveru sistema fakturisanja i merenja prihoda do unosa u glavnu knjigu; - Proveru pojedinačnih faktura kupcima (na bazi revizorskog uzorkovanja), potvrdili njihovu usaglašenost sa ugovorima, dogovorenim cenama, otpremnicama i priznatim iznosom prihoda i izvršili smo analitičke procedure na priznate prihode i troškove prodatih proizvoda. <p>Na bazi sprovedenih revizorskih procedura, nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na tačnost evidentiranih prihoda za godinu koja se završila 31. decembra 2019. godine.</p> <p>Uverili smo se da su sistemi i procesi koje je uspostavilo rukovodstvo, kao i procene i pretpostavke koje su napravljene dovoljno dokumentovane i potkrepljene, da bi se osigurala pravilna primena MSFI 15.</p> |

| Ključno pitanje revizije | Odgovarajuća revizorska procedura |
|--|--|
| Vrednovanje potraživanja po osnovu prodaje | |
| <p><i>(Pogledati napomene 3.11, 4,2, 5 i 20. uz finansijske izveštaje)</i></p> <p>Na dan 31. decembra 2019. godine Društvo ima iskazana potraživanja od prodaje u ukupnom iznosu od 131.140 hiljada dinara od tog iznosa na preduzeća u zemlji se odnosi iznos od 131.140 hiljada dinara.</p> <p>Društvo je izloženo kreditnom riziku odnosno riziku od naplate potraživanja.</p> <p>Potraživanja od kupaca se iskazuju u nominalnom iznosu umanjenom za odgovarajući iznos ispravke vrednosti potraživanja po osnovu procene Rukovodstva društva. Ispravka vrednosti potraživanja rizičnih u pogledu neizvesnosti naplate obavlja se na teret rashoda za tekuću godinu.</p> | <p>Uradili smo analizu da li je rukovodstvo Društva adekvatno izvršilo vrednovanje potraživanja od prodaje.</p> <p>Naše revizorske procedure su uključivale testiranje kontrola i druge procedure revizije, uključujući:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ocenili smo računovodstvene politike koje se odnose na potraživanja od prodaje i stekli smo razumevanje za vrednovanje ispravke vrednosti potraživanja; - Pregledali smo starosnu strukturu potraživanja i utvrdili smo da je ispravka vrednosti potraživanja izvršena u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama Društva; - Za potraživanja koja su starija od 365 dana a nisu ispravljena, pregledali smo odgovarajuće kolaterale koji osiguravaju naplatu potraživanja. <p>Na bazi sprovedenih revizorskih procedura, nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na tačnost evidentiranja i procene Rukovodstva Društva u vezi sa ispravkom vrednosti potraživanja za godinu koja se završila 31. decembra 2019. godine.</p> |

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naša odgovornost je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključke o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanu obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

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

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

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

Po našem mišljenju, Godišnji izveštaj o poslovanju, je u skladu sa Finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izveštaj nezavisnog revizora je Vladimir Prvanov.

Beograd, 29. maj 2020. godine.



Vladimir Prvanov
Licencirani ovlašćeni revizor

Za „Finrevizija“ d.o.o., Beograd
Sarajevska 73/5
11000 Beograd

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 09017259

Шифра делатности 4211

ПИБ 101717625

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

Седиште Београд (Нови Београд), Тошин Бунар 198

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | ДОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | АКТИВА | | | | | |
| 00 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034) | 0002 | 17-18 | 403131 | 397728 | 196864 |
| 01 | И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009) | 0003 | | 0 | 0 | 0 |
| 010 и део 019 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и део 019 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права | 0005 | | | | |
| 013 и део 019 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 014 и део 019 | 4. Остала нематеријална имовина | 0007 | | | | |
| 015 и део 019 | 5. Нематеријална имовина у припреми | 0008 | | | | |
| 016 и део 019 | 6. Аванси за нематеријалну имовину | 0009 | | | | |
| 02 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018) | 0010 | 17 | 385473 | 397506 | 195457 |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | | | | |
| 022 и део 029 | 2. Грађевински објекти | 0012 | 17 | 34381 | 37436 | 38591 |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | 17 | 350172 | 359150 | 155946 |
| 024 и део 029 | 4. Инвестиционе некретнине | 0014 | | | | |
| 025 и део 029 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема | 0015 | | | | |
| 026 и део 029 | 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми | 0016 | 17 | 920 | 920 | 920 |
| 027 и део 029 | 7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0017 | | | | |
| 028 и део 029 | 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему | 0018 | | | | |
| 03 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023) | 0019 | | 0 | 0 | 0 |
| 030, 031 и део 039 | 1. Шуне и вишегодишњи засади | 0020 | | | | |
| 032 и део 039 | 2. Основно стадо | 0021 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 037 и део 039 | 3. Биолошка средства у припреми | 0022 | | | | |
| 038 и део 039 | 4. Аванси за биолошка средства | 0023 | | | | |
| 04. осим 047 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033) | 0024 | 18 | 17658 | 222 | 1407 |
| 040 и део 049 | 1. Учешћа у капиталу зависних правних лица | 0025 | | | | |
| 041 и део 049 | 2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима | 0026 | | | | |
| 042 и део 049 | 3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају | 0027 | 18 | 222 | 222 | 222 |
| део 043, део 044 и део 049 | 4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима | 0028 | | | | |
| део 043, део 044 и део 049 | 5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима | 0029 | | | | |
| део 045 и део 049 | 6. Дугорочни пласмани у земљи | 0030 | | 17436 | | |
| део 045 и део 049 | 7. Дугорочни пласмани у иностранству | 0031 | | | | |
| 046 и део 049 | 8. Хартије од вредности које се држе до доспећа | 0032 | | | | |
| 048 и део 049 | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани | 0033 | 18 | | | 1185 |
| 05 | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041) | 0034 | | 0 | 0 | 0 |
| 050 и део 059 | 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица | 0035 | | | | |
| 051 и део 059 | 2. Потраживања од осталих повезаних лица | 0036 | | | | |
| 052 и део 059 | 3. Потраживања по основу продаје на робни кредит | 0037 | | | | |
| 053 и део 059 | 4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу | 0038 | | | | |
| 054 и део 059 | 5. Потраживања по основу јенства | 0039 | | | | |
| 055 и део 059 | 6. Спорна и сумњива потраживања | 0040 | | | | |
| 056 и део 059 | 7. Остала дугорочна потраживања | 0041 | | | | |
| 288 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0042 | | | | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070) | 0043 | | 400456 | 257464 | 434792 |
| Класа 1 | I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050) | 0044 | | 25964 | 16377 | 12025 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0045 | | 3398 | 7088 | 4071 |
| 11 | 2. Недовршена производња и недовршене услуге | 0046 | | | | |
| 12 | 3. Готови производи | 0047 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|-------------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 13 | 4. Роба | 0048 | | | | |
| 14 | 5. Стална средства намењена продаји | 0049 | | | | |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | 19 | 22566 | 9289 | 7954 |
| 20 | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | | 131140 | 44652 | 277703 |
| 200 и део 209 | 1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица | 0052 | | | | |
| 201 и део 209 | 2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица | 0053 | | | | |
| 202 и део 209 | 3. Купци у земљи - остала повезана правна лица | 0054 | 20 | 26156 | 39046 | 57937 |
| 203 и део 209 | 4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица | 0055 | | | | |
| 204 и део 209 | 5. Купци у земљи | 0056 | 20 | 104984 | 5606 | 219766 |
| 205 и део 209 | 6. Купци у иностранству | 0057 | | | | |
| 206 и део 209 | 7. Остала потраживања по основу продаје | 0058 | | | | |
| 21 | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА | 0059 | | | | |
| 22 | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 0060 | 21 | 25438 | 5616 | 5473 |
| 236 | V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 0061 | | | | |
| 23 осим 236 и 237 | VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067) | 0062 | 22 | 164184 | 71737 | 17437 |
| 230 и део 239 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица | 0063 | | | | |
| 231 и део 239 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица | 0064 | 22 | 71000 | 54300 | |
| 232 и део 239 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0065 | 22 | 93184 | 17437 | 17437 |
| 233 и део 239 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0066 | | | | |
| 234, 235, 238 и део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0067 | | | | |
| 24 | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | 23 | 50971 | 57200 | 66147 |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | 24 | 2759 | 39229 | 8390 |
| 28 осим 268 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | 24 | | 22653 | 47617 |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043) | 0071 | | 803587 | 655192 | 631656 |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0072 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------------|---------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање ___ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442) | 0401 | 25 | 443079 | 404048 | 333582 |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) | 0402 | 25 | 31837 | 31837 | 31837 |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 0403 | 25 | 31837 | 31837 | 31837 |
| 301 | 2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу | 0404 | | | | |
| 302 | 3. Улози | 0405 | | | | |
| 303 | 4. Државни капитал | 0406 | | | | |
| 304 | 5. Друштвени капитал | 0407 | | | | |
| 305 | 6. Задружни удели | 0408 | | | | |
| 306 | 7. Емисиона премија | 0409 | | | | |
| 309 | 8. Остали основни капитал | 0410 | | | | |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0411 | | | | |
| 047 и 237 | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | | | | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | 25 | 3873 | 3873 | 3873 |
| 330 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | 25 | 42 | 42 | 42 |
| 33 осим 330 | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0415 | | | | |
| 33 осим 330 | VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0416 | 25 | 5601 | 4771 | 4454 |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419) | 0417 | 25 | 412928 | 373067 | 302284 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | 25 | 373067 | 302284 | 261344 |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | 25 | 39861 | 70783 | 20940 |
| | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0420 | | | | |
| 35 | X. ГУБИТАК (0422 + 0423) | 0421 | | 0 | 0 | 0 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0422 | | | | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0423 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432) | 0424 | 26-27 | 67563 | 64695 | 79789 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-------------------------|--------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__ | Почетно стање 01.01.20__ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431) | 0425 | 26 | 5066 | 3920 | 5554 |
| 400 | 1. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0426 | | | | |
| 401 | 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава | 0427 | | | | |
| 403 | 3. Резервисања за трошкове реструктурирања | 0428 | | | | |
| 404 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0429 | 26 | 5066 | 3920 | 5554 |
| 405 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 0430 | | | | |
| 402 и 409 | 6. Остала дугорочна резервисања | 0431 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0432 | 27 | 62497 | 80775 | 74235 |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0433 | | | | |
| 411 | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима | 0434 | | | | |
| 412 | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима | 0435 | | | | |
| 413 | 4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана | 0436 | | | | |
| 414 | 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи | 0437 | | | | |
| 415 | 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству | 0438 | 27 | 33259 | 51663 | 70062 |
| 416 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга | 0439 | 27 | 29238 | 29112 | 4173 |
| 419 | 8. Остале дугорочне обавезе | 0440 | | | | |
| 498 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | 32 | 10836 | 7877 | 2701 |
| 42 до 49 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462) | 0442 | | 282109 | 158572 | 215584 |
| 42 | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449) | 0443 | 28 | 73020 | 108746 | 19731 |
| 420 | 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица | 0444 | | | | |
| 421 | 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица | 0445 | | | | |
| 422 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0446 | 28 | 41157 | 82736 | |
| 423 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0447 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|--------------------------|---------------------------|
| | | | | Текућа година | Преходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 427 | 5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји | 0448 | | | | |
| 424, 425, 426 и 429 | 6. Остале краткорочне финансијске обавезе | 0449 | 28 | 31863 | 26010 | 19731 |
| 430 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | 29 | 46556 | 2309 | 1986 |
| 43 осим 430 | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458) | 0451 | 30 | 143004 | 30424 | 175765 |
| 431 | 1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи | 0452 | | | | |
| 432 | 2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству | 0453 | | | | |
| 433 | 3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи | 0454 | 30 | 14 | 8 | 5 |
| 434 | 4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству | 0455 | | | | |
| 435 | 5. Добављачи у земљи | 0456 | 30 | 142990 | 30416 | 175760 |
| 436 | 6. Добављачи у иностранству | 0457 | | | | |
| 439 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | | | | |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | 31 | 14979 | 8297 | 8206 |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | 32 | 38 | 1454 | 7685 |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | 32 | 4512 | 7342 | 2011 |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0462 | | | | |
| | D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0 | 0463 | | | | |
| | Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0 | 0464 | | 803587 | 655192 | 631656 |
| 89 | E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0465 | | | | |

у Београд
 дана 30.04. 20 20 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 09017259

Шифра делатности 4211

ПИБ 101717625

Назив ПРДУЖЕЋЕ ЗА ОДРЖАВАЊЕ I ИЗГРАДЊУ ПУТЕВА MAGISTRALA АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД (NOVI БЕОГРАД)

Седиште Београд (Нови Београд), Тошин Бунар 198

БИЛАНС УСПЕХА

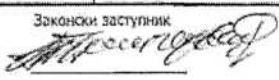
за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 60 до 65, осим 62 и 63 | A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017) | 1001 | 5-6 | 545076 | 374251 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008) | 1002 | | 0 | 0 |
| 600 | 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1003 | | | |
| 601 | 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 602 | 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1005 | | | |
| 603 | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1006 | | | |
| 604 | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1007 | | | |
| 605 | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | 1008 | | | |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015) | 1009 | 5 | 544635 | 373550 |
| 610 | 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1010 | | | |
| 611 | 2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1011 | | | |
| 612 | 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1012 | 5 | 266342 | 334104 |
| 613 | 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1013 | | | |
| 614 | 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1014 | 5 | 278293 | 39446 |
| 615 | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту | 1015 | | | |
| 64 | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. | 1016 | 6 | | 229 |
| 65 | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1017 | 6 | 441 | 472 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 50 до 55, 62 и 63 | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0 | 1018 | | 492079 | 339792 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | 7 | | 16175 |
| 62 | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1020 | | | |
| 630 | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1021 | | | |
| 631 | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1022 | | | |
| 51 осим 513 | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 1023 | 8 | 81458 | 91706 |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | 8 | 28591 | 17661 |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | 9 | 155603 | 121985 |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | 11 | 177919 | 63278 |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | 10 | 30949 | 18681 |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 1028 | | 801 | |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | 11 | 16758 | 10306 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0 | 1030 | | 52997 | 34459 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0 | 1031 | | | |
| 66 | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039) | 1032 | 12 | 1667 | 4345 |
| 66, осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037) | 1033 | 12 | 439 | 287 |
| 660 | 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица | 1034 | 12 | 439 | 287 |
| 661 | 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица | 1035 | | | |
| 665 | 3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1036 | | | |
| 669 | 4. Остали финансијски приходи | 1037 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | 1038 | 12 | 185 | 3818 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | 12 | 1043 | 240 |
| 56 | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047) | 1040 | 13 | 6075 | 3203 |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 | 13 | 2875 | 742 |
| 560 | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 1042 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 561 | 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима | 1043 | | | |
| 565 | 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1044 | | | |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијски расходи | 1045 | 13 | 2875 | 742 |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | 13 | 2910 | 2372 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | 13 | 290 | 89 |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040) | 1048 | 12-13 | | 1142 |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032) | 1049 | | 4408 | |
| 683 и 685 | 3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1050 | | | |
| 583 и 585 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | 15 | 105 | 246 |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | 14 | 78 | 48055 |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | 15 | 1598 | 156 |
| | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053) | 1054 | | 16961 | 83254 |
| | Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052) | 1055 | | | |
| 69-59 | М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1056 | | | |
| 59-69 | Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | | | 142 |
| | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057) | 1058 | 16 | 46954 | 83112 |
| | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056) | 1059 | | | |
| | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | 16 | 4144 | 7153 |
| део 722 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | 16 | 2959 | 5176 |
| део 722 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | | | |
| 723 | Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1063 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|----------------------------|---|------|---------------|---|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063) | 1064 | 16 | 39861 | 70763 |
| | Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063) | 1065 | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1066 | | | |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1067 | | | |
| | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1068 | | | |
| | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1069 | | | |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1070 | | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1071 | | | |
| у _____ | | | | Законски заступник | |
| дана _____ 20 _____ године | | | |  | |

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 09017259

Шифра делатности 4211

ПИБ 101717625

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

Седиште Београд (Нови Београд), Тошин Бунар 198

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064) | 2001 | 16 | 39861 | 70783 |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 | | | |
| | Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| | а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, 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 | 5601 | 4771 |
| | 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| 332 | а) добици | 2007 | | | |
| | б) губици | 2008 | | | |
| | 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава | | | | |
| 333 | а) добици | 2009 | | | |
| | б) губици | 2010 | | | |
| | б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| | 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| 334 | а) добици | 2011 | | | |
| | б) губици | 2012 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 335 | 2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| | а) добиси | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| 336 | 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока | | | | |
| | а) добиси | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |
| 337 | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | | | | |
| | а) добиси | 2017 | | | |
| | б) губици | 2018 | | | |
| | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0 | 2019 | | | |
| | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 | 25 | 5601 | 4771 |
| | III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2021 | | | |
| | IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0 | 2022 | | | |
| | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0 | 2023 | 25 | 5601 | 4771 |
| | В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0 | 2024 | 16-25 | 34260 | 66012 |
| | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0 | 2025 | | | |
| | Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0 | 2026 | | 0 | 0 |
| | 1. Приписан већинским власницима капитала | 2027 | | | |
| | 2. Приписан власницима који немају контролу | 2028 | | | |

у Београд
 дана 30.04 2020 године



Законски заступник

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 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

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

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

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|--|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
| | | АОП | 35 | АОП | 047 и 237 | АОП | 34 |
| | | | Губитак | | Откупљене сопствене акције | | Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4055 | | 4073 | | 4091 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4056 | | 4074 | | 4092 | 302284 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговој страни рачуна | 4057 | | 4075 | | 4093 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4058 | | 4076 | | 4094 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4059 | | 4077 | | 4095 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4060 | | 4078 | | 4096 | 302284 |
| 4 | Промена у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговој страни рачуна | 4061 | | 4079 | | 4097 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4062 | | 4080 | | 4098 | 70783 |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4063 | | 4081 | | 4099 | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4064 | | 4082 | | 4100 | 373067 |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговој страни рачуна | 4065 | | 4083 | | 4101 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4066 | | 4084 | | 4102 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4067 | | 4085 | | 4103 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4068 | | 4086 | | 4104 | 373067 |

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|--|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
| | | АОП | 35 | АОП | 047 и 237 | АОП | 34 |
| | | | Губитак | | Откупљене сопствене акције | | Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговој страни рачуна | 4069 | | 4087 | | 4105 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4070 | | 4088 | | 4106 | 39861 |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4071 | | 4089 | | 4107 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4072 | | 4090 | | 4108 | 412928 |

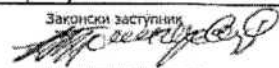
| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|------------|--|------------------------------|-------------------------|------|-----------------------------|------|--|
| | | АОП | 330 | АОП | 331 | АОП | 332 |
| | | | Ревалоризационе резерве | | Актуарски добици или губици | | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | | 11 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4109 | | 4127 | 4454 | 4145 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4110 | 42 | 4128 | | 4146 | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4111 | | 4129 | | 4147 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4112 | | 4130 | | 4148 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4113 | | 4131 | 4454 | 4149 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4114 | 42 | 4132 | | 4150 | |
| 4 | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4115 | | 4133 | 317 | 4151 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4116 | | 4134 | | 4152 | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4117 | | 4135 | 4771 | 4153 | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4118 | 42 | 4136 | | 4154 | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4119 | | 4137 | | 4155 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4120 | | 4138 | | 4156 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4121 | | 4139 | 4771 | 4157 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4122 | 42 | 4140 | | 4158 | |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|------------|--|------------------------------|-------------------------|------|-----------------------------|------|--|
| | | АОП | 330 | АОП | 331 | АОП | 332 |
| | | | Ревалоризационе резерве | | Актуарски добици или губици | | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | | 11 |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговој страни рачуна | 4123 | | 4141 | 830 | 4159 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4124 | | 4142 | | 4160 | |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4125 | | 4143 | 5601 | 4161 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4126 | 42 | 4144 | | 4162 | |

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

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

| Ре дни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | | |
|-------------------|--|------------------------------|---|--|--|------|----|
| | | АОП | 337 | | | АОП | |
| | | | Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01._____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4217 | | 4235 | 333582 | 4244 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4218 | | | | | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4219 | | 4236 | | 4245 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4220 | | | | | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4221 | | 4237 | 333582 | 4246 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4222 | | | | | |
| 4 | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4223 | | 4238 | 70466 | 4247 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4224 | | | | | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12._____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4225 | | 4239 | 404048 | 4248 | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4226 | | | | | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4227 | | 4240 | | 4249 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4228 | | | | | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4229 | | 4241 | 404048 | 4250 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4230 | | | | | |

| Ре дни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | | |
|------------------------------------|---|------------------------------|---|--|--|---|----|
| | | АОП | 337 | | | АОП | |
| | | | Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| 8 | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговој страни рачуна | 4231 | | 4242 | 39031 | 4251 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4232 | | | | | |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4233 | | 4243 | 443079 | 4252 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4234 | | | | | |
| у _____ дана _____ 20 _____ године | | | | | | Законски заступник  | |

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 09017259

Шифра делатности 4211

ПИБ 101717625

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

Седиште Београд (Нови Београд), Тошин Бунар 198

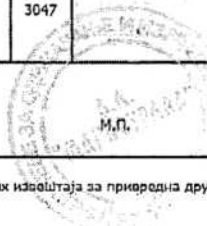
ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

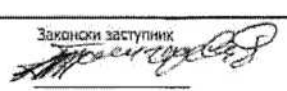
за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | 3001 | 695602 | 739154 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 578900 | 722677 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 | 185 | 3818 |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | 116517 | 12659 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 527993 | 726007 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 355362 | 599623 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 155603 | 121985 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | 2910 | 2372 |
| 4. Порез на добитак | 3009 | 5369 | |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 8749 | 2027 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II) | 3011 | 167609 | 13147 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | | |
| Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3013 | 0 | 0 |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3015 | | |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи) | 3016 | | |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3017 | | |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 | | |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | 0 | 0 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | | |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи) | 3022 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II) | 3023 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I) | 3024 | | |

| Позиција | АОП | Износ | |
|--|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5) | 3025 | 121022 | 0 |
| 1. Увећање основног капитала | 3026 | 18183 | |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 | | |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | 47500 | |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 | | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 | 55339 | |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6) | 3031 | 294860 | 22094 |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | | |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 | 18234 | 18237 |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 | 198963 | |
| 4. Остале обавезе (одливи) | 3035 | 69908 | |
| 5. Финансијски лизинг | 3036 | 7755 | 3857 |
| 6. Исплаћене дивиденде | 3037 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II) | 3038 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I) | 3039 | 173838 | 22094 |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025) | 3040 | 816624 | 739154 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031) | 3041 | 822853 | 748101 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041) | 3042 | | |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040) | 3043 | 6229 | 8947 |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | 57200 | 66147 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3045 | | |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3046 | | |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046) | 3047 | 50971 | 57200 |
| У _____ | | | |
| дана _____ 20 _____ године | | | |



Законски заступник


М.П.

Magistrala a.d. Beograd

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31. decembra 2019. godine**

• OSNIVANJE I DELATNOST

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

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

Matični broj društva je 09017259

Poreski identifikacioni broj društva (PIB) je 101717625

Broj zaposlenih 135

Tokom 2019.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 vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu „Zakon“, objavljen u „Sl. glasnik RS“ br.62/2013, 30/2018 i 73/2019), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Društva za 2018. godinu. Finansijski izveštaji Društva su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 27. aprila 2019. godine.

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2018. godinu.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2019. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

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

3.2. Poslovni rashodi

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

3.3. Prihodi od kamata

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

3.4 Rashodi od kamata

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

• OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.5. Kursne razlike

• *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

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

• *Transakcije i stanja*

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

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

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

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

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

knjigovodstvenoj vrednosti se iskazuju u okviru kapitala.

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

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

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

Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruga, 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

Stecene 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 isknižava 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 |
| Putnička vozila | 6.6 |

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

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 2019. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene iskazuju u bilansu uspeha.

- *Zajmovi i potraživanja*

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

Potraživanja po osnovu prodaje

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

Kratkoročni finansijski plasmani

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

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

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

Obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

- *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju*

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

- *Finansijska sredstva koja se drže do dospeća*

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

OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.11. Finansijski instrumenti (Nastavak)

- *Priznavanje i merenje*

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

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

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

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

Obaveze po kreditima

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

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

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

3.12. Zalihe

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

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

OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.13. Dugoročna rezervisanja

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

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

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

3.14. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

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

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.15. Tekući i odloženi porez na dobit

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

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

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

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

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

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

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

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

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

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

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

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

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

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

4.4. Fer vrednost

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

5. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje se odnose na:

| | 2019 | u RSD 000 2018. |
|---|----------------|--------------------|
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu | 266.342 | 334.104 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 278.293 | 21.865 |
| Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | | 17.581 |
| Ukupno | 544.635 | 373.550 |

Prihodi od prodaje usluga ostvareni su obavljanjem poslova redovne delatnosti, održavanjem, rekonstrukcijom i izgradnjom puteva. Tokom 2019.g. Društvo je ugovorilo i izvršilo radove na sledećim važnijim objektima:

- * Redovno letnje i zimsko održavanje puteva II reda: Kosovski okrug
- * Redovno održavanje državnih puteva: Nova Pazova-Petlja Batajnica, Barič- Draževac, Leštane - Bubanji Potok, Novi Banovci - Surčin, Umka - V.Moštanica, Draževac - Vranić.
- * Sanacija ulica u Busijama
- * Sanacija ulica u Batajnici
- * Rekonstrukcija i sanacija petlje Petlovo Brdo i Orlovača
- * Sanacija ulica u opštini Zemun
- * Sanacija i rekonstrukcija železničke pruge na deonici Beograd – Stara Pazova
- * Kontrola osovinskog opterećenja – Kraljevo i okolina
- * Na osnovu ugovor o poslovno-tehničkoj saradnji, naša mehanizacija za izvođenje asfaltnih i zemljanih radova je angažovana na svim većim gradilištima preduzeća MBA Miljković i MBA Ratko Mitrović Niskogradnja (na teritoriji opštine Vranje - redovno održavanje puteva u dužini 500km; Koridor X, deonica Lesoje)

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|----------------------|------------------|------------|
| | 2019. | 2018. |
| Prihodi od premija | | 229 |
| Prihodi od zakupnina | 441 | 472 |
| Ukupno | 441 | 701 |

Ostali poslovni prihodi u vrednosti od 441 hiljada, se odnose na prihod od zakupa u iznosu od RSD 441 hilj.

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodane robe se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|-------------------------------|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Nabavna vrednost prodane robe | 0 | 16.175 |
| Ukupno | 0 | 16.175 |

8. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|----------------|
| | 2019. | 2018. |
| Troškovi materijala za izradu | 74.888 | 84.140 |
| Troškovi goriva i energije | 28.591 | 17.661 |
| Troškovi rezervnih delova | 5.082 | 5.614 |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 1.228 | 1.641 |
| Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara | 260 | 331 |
| Ukupno | 110.049 | 109.367 |

9. TROŠKOVI ZARADA

Troškovi zarada se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|----------------|
| | 2019. | 2018. |
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 122.236 | 102.859 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 20.396 | 13.399 |
| Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora | 7.149 | 2.355 |
| Ostali lični rashodi i naknade | 5.822 | 3.372 |
| Ukupno | 155.603 | 121.985 |

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|-----------------------|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Troškovi amortizacije | 30.949 | 18.681 |
| Ukupno | 30.949 | 18.681 |

Troškovi amortizacije u iznosu od RSD 30.949 hiljada odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme.

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|--|----------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Troškovi usluga na izradi učinaka | 157.360 | 54.775 |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 4.540 | 1.789 |
| Troškovi transportnih usluga | 4.263 | 1.059 |
| Troškovi premija osiguranja | 6.475 | 3.467 |
| Troškovi usluga održavanja | 5.494 | 2.641 |
| Troškovi ostalih usluga | 8.841 | 4.425 |
| Troškovi poreza | 1.368 | 1.023 |
| Troškovi reprezentacije | 2.534 | 715 |
| Troškovi članarina | 647 | 393 |
| Troškovi platnog prometa | 479 | 526 |
| Troškovi reklame i propagande | | 15 |
| Troškovi zakupnina | 1.921 | 268 |
| Troškovi razvoja koje se ne kapitalizuju | 40 | 94 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 1.515 | 2.213 |
| Ukupno | 195.477 | 73.403 |

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 8.841 hiljada odnose se na: registraciju vozila u iznosu od 1.234 hiljada, iznos od 579 hiljada odnosi se na komunalne usluge, iznos od RSD 941 hiljada se odnosi na troškove usluga zaštite na radu, iznos od 181 hiljada odnosi se na PP zaštitu, iznos od RSD 273 hiljada na naknadu za korišćenje autoputeva, iznos od 5.293 hilj. odnosi se na troškove tehničkog obezbeđenja objekta i iznos od RSD 340 hiljada na ostale proizvodne usluge.

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 4.540 hiljada, se odnose na: troškove zdravstvenih usluga RSD 161 hiljada, troškovi revizije i izrade studije o transfernim cenama 413 hiljada, troškovi advokatskih usluga RSD 3.154 hiljada, troškovi za softver, licence i sl.usluge od RSD 142 hiljade, iznos od RSD 323 hiljada na troškove stručnog usavršavanja, iznos od 115 hilj. odnosi se na troškove procene vrednosti kapitala, i iznos od RSD 232 hiljada na ostale neproizvodne usluge.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 1.515 hiljada, se odnose na sudske, administrativne i druge takse i to u iznosu od 273 hiljada, troškove pretplate na časopise i stručnu literaturu, u vrednosti od RSD 220 hiljada, troškovi rezervisanja za prenziju 801 hiljada RSD, sudski troškovi i troškovi veštačenja u iznosu od RSD 129 hiljada, troškovi brokera i berze u iznosu od RSD 25 hiljada, troškovi oglasa u iznosu od RSD 65 hiljada.

12. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|--|--------------|--------------|
| | 2019. | 2018. |
| Finansijski prihodi od ostalih povezanih lica | 439 | 287 |
| Prihodi od kamata (od trećih lica) | 185 | 3.818 |
| Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima) | 266 | 240 |
| Ostali finansijski prihodi | 777 | |
| Ukupno | 1.667 | 4.345 |

Ostali finansijski prihodi u iznosu od RSD 777 hilj. se odnose na prihode od obračuna valutne klauzule.

13. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|--|--------------|--------------|
| | 2019. | 2018. |
| Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima) | 26 | |
| Negativne kursne razlike (prema trećim licima) | 264 | 89 |
| Rashodi kamata (prema trećim licima) | 2.910 | 2.372 |
| | 2.875 | 742 |
| Ukupno | 6.075 | 3.203 |

Ostale finansijske rashode u iznosu od 2.875 hilj. RSD čine u vezi sa obradom kredita i lizinga.

14. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|---|-----------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | | |
| Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja | | 1.673 |
| Ostali nepomenuti prihodi | 19 | 15 |
| Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja | 59 | 46.366 |
| Ukupno | 78 | 48.055 |

15. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|---|--------------|------------|
| | 2019. | 2018. |
| Ostali nepomenuti rashodi | 996 | 156 |
| Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | | 246 |
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | 602 | |
| Ukupno | 1.598 | 402 |

Ostale nepomenute rashode u iznosu od 996 hilj.RSD čine; izdaci za sportske namene u vrednosti od 695 hilj.RSD i izdaci za komunalne prekršaju u vrednosti od 301 hilj.RSD.

16. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

| | U RSD 000 | |
|--|----------------|-----------------|
| | 2019. | 2018. |
| Tekući porez na dobit | (4.144) | (7.153) |
| Odloženi poreski prihod/rashod perioda | (2.959) | (5.176) |
| Ukupno | (7.103) | (12.329) |

Porez na dobit posle svih sprovedenih knjiženja iznosi 4.144 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 2.959 hiljada RSD.

Tekući porez na dobit

Nacrt poreskog bilansa bez eventualnih efekata transfernih cena, na osnovu kojeg je obračunat porez na dobit iskazan u finansijskim izveštajima za 2018. godinu dat je u nastavku.

| | U RSD 000 | |
|--|---------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha | 46.964 | 83.112 |
| Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina | | |
| <i>Korekcije troškova</i> | 612 | |
| Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe | 30.949 | 18.681 |
| Amortizacija priznata u poreske svrhe | 50.897 | 54.108 |
| Poreski dobitak / (gubitak) | 27.628 | 47.685 |
| Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti | | |

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Poreska osnovica | 27.628 | 47.685 |
| Tekuća poreska stopa | 15% | 15% |
| Tekući porez na dobit | 4.144 | 7.153 |
| Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu 70% | | |
| Tekući porez na dobit | 4.144 | 7.153 |
| Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod- odloženi poreski prihod) | 7.103 | 12.329 |
| Efektivna poreska stopa (poreski rashod/dobitak pre oporezivanja x 100) | 26,29% | 25.85% |

Društvo je na osnovu prikazanih podataka obračunalo porez na dobit u iznosu od RSD 4.144 hiljada RSD.

16. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Odloženi porez na dobit

| | <i>U RSD 000</i> | | | |
|---|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| | <i>Bilans uspeha</i> | | <i>Bilans stanja</i> | |
| | 2019. | 2018. | 2019. | 2018. |
| Odložena poreska sredstva / obaveze | | | | |
| Stanje na početku godine | | | (7.877) | (2.701) |
| Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti | (2.959) | (5.176) | (2.959) | (5.176) |
| Stanje na kraju godine | (2.959) | (5.176) | (10.836) | (7.877) |

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|------------------|----------------|
| | 2019. | 2018 |
| Postrojenja i oprema | 350.172 | 359.150 |
| Građevinski objekti | 34.381 | 37.436 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi | 920 | 920 |
| Ukupno | 385.493 | 397.506 |

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

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

| | Građevinski | | Investicije | |
|----------------------------------|---------------|----------------|-------------|----------------|
| | Objekti | Oprema | u toku | Ukupno |
| Nabavna vrednost | | | | |
| Stanje 01. januara 2019. | 46.227 | 629.022 | 920 | 676.169 |
| Povećanja tokom godine | | 21.042 | | 21.042 |
| Prenos sa investicija u toku | - | | | |
| Rashodovano tokom godine | - | -254 | - | -254 |
| Otuđeno tokom godine | -2.638 | | - | -2638 |
| 31. decembra 2019.godine | 43.589 | 649.810 | 920 | 694.319 |
| Ispravka vrednosti | | | | |
| Stanje 01. januara 2019. | 8.791 | 269.872 | - | 278.663 |
| Amortizacija za 2019. | 1.150 | 27.790 | - | 30.940 |
| IV rashodovane opreme | - | -24 | - | -24 |
| IV otuđene opreme | -733 | - | - | -733 |
| 31. decembra 2019. godine | 9.208 | 299.638 | - | 308.846 |
| Neotpisana vrednost | | | | |
| 31. decembra 2019. godine | 34.381 | 350.172 | 920 | 385.473 |
| 31. decembra 2018. godine | 37.436 | 359.150 | 920 | 397.506 |

U toku 2019. godine nabavljena su 2 posipača (oprema za zimsko održavanje puteva) u vrednosti od RSD 10.402 hilj. kao i putničko vozilo marke Audi u vrednosti od 10.303 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 21.042 hiljade 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 2019.g. obračunata je amortizacija u vrednosti od 30.940 hiljada, tako da vrednost osnovnih sredstava na dan 31.12.2019. god. iznosi 385.473 hiljade RSD

* 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 38.973 hiljade RSD.

18. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|---|---------------|------------|
| | 2019. | 2018. |
| Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju | 222 | 222 |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani | 17.436 | |
| Stanje na dan 31. decembra | 17.658 | 222 |

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

- Univerzal banka 204 hiljade
- Srbijaput ad Beograd 18 hiljada

Ostale dugoročne finansijske plasmane čine date pozajmice: Europark 15.100 hilj. i Orbita ren a car 2.336 hilj.RSD.

19. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|--|---------------|--------------|
| | 2019. | 2018. |
| Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji | 22.566 | 9.289 |
| Stanje na dan 31. decembra | 22.566 | 9.289 |

20. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|--|----------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Kupci u zemlji ostala povezana lica | 26.156 | 39.046 |
| Kupci u zemlji | 106.471 | 7.093 |
| Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje | (1.487) | (1.487) |
| Stanje na dan 31. decembra | 131.140 | 44.652 |

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

| | U RSD 000 | |
|---|----------------|-----------------|
| | 2019. | 2018. |
| Stanje na početku godine | (1.487) | (47.565) |
| Otpisano u toku godine | (105) | (288) |
| Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 8.) | 105 | 46.366 |
| Ispravka u toku godine (Napomena 9.) | | |
| Stanje 31. Decembra | (1.487) | (1.487) |

U toku godine su naplaćena otpisana potraživanja u vrednosti od RSD 105 hilj.

Najznačajniji kupci u zemlji su;

| | |
|---|--------------|
| 1. JP Putevi Srbije – Beograd | 26.156 hilj. |
| 2. Kruševacput | 52.169 hilj. |
| 3. MBA Ratko Mitrović d.o.o., – Beograd | 24.279 hilj. |
| 4. MBA Miljković | 21.287 hilj. |
| 5. Beton In | 3.443 hilj. |

Potraživanja od navedenih privrednih društava iznose čak 96% od ukupnih potraživanja.

21. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|---|-----------|-------|
| | 2019. | 2018. |
| Potraživanja od zaposlenih | 1.671 | 1.818 |
| Potraživanja za više plaćen porez na dobitak | 6.559 | 3.084 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 17.766 | 447 |
| Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa | 154 | 154 |

| | | |
|--|---------------|--------------|
| doprinos | | |
| Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju | 288 | 113 |
| Potraživanja po osnovu naknada šteta | | |
| Stanje na dan 31. decembra | 25.438 | 5.616 |

Pozicija, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 1.671 hiljade odnosi se na stambeni zajam koji je Društvo dalo svojim zaposlenim radnicima i koji im mesečno odbija od zarade. Iznos od 17.766 hiljada odnosi se na date depozite i to: Banka Intesa 7.906 hilj.RSD, China Railway 6.361 hilj.RSD Profi team 301 hilj.RSD, JP Putevi 50 hilj.RSD. Iznos od 1.508 hilj.RSD predstavlja potraživanja na ime otkupa stana, a iznos od 397 hilj.RSD predstavlja potraživanja od Višeg suda na ime refundacije zarade zaposlenog radnika.

22. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|--|----------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji | 164.184 | 71.737 |
| Stanje na dan 31. decembra | 164.184 | 71.737 |

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

| | |
|----------------------------|--------------|
| ABM Putogradnja - Merošina | 71.000 hilj. |
| Kruševacput – Kruševac | 68.000 hilj. |
| Kijevo – Beograd | 13.300 hilj. |
| Kameni agregati – Beograd | 9.284 hilj. |
| Južna Morava – Niš | 2.600 hilj. |

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Tekući (poslovni) računi | 50.971 | 57.200 |
| Stanje na dan 31. decembra | 50.971 | 57.200 |

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA (nastavak)

Društvo ima otvorene poslovne račune kod sledećih banaka:

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

24. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA

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

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Potraživanja za nefakturisani prihod | | |
| Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa) | 1.048 | 351 |
| Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost | 1.711 | 38.878 |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | | 22.653 |
| Stanje na dan 31. Decembra | 2.759 | 61.882 |

25. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|----------------|
| | 2019. | 2018. |
| Akcijski kapital | 31.837 | 31.837 |
| Zakonske rezerve | 3.873 | 3.873 |
| Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | 42 | 42 |
| Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja | (5.601) | (4.771) |
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 373.067 | 302.284 |
| Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 39.861 | 70.783 |
| Stanje na dan 31. decembra | 443.079 | 413.590 |

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Društva na dan 31. decembra 2019. 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 31.12.2019. iznose 3,873 hiljada i datiraju iz ranijih godina. Revalorizacione rezerve Društva na dan 31.12.2019. godine iznose 42 hiljade.

U toku 2019.godine, na osnovu odluke Skupštine akcionara, Društvo nije izvršilo isplatu dividendi za 2018.godinu, već je ostavilo kao neraspoređenu dobit, koja na dan 31.12.2018. g. iznosi 373.067 hiljade.

Društvo je u 2019. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 39.861 hiljadu RSD

26. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|---|------------------|--------------|
| | 2019. | 2019. |
| Aktuarski dobiti i gubici po osnovu rezervisanja za penziju | 5.065 | 4.771 |
| Stanje na dan 31. decembra | 5.065 | 4.771 |

27. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Obaveze po osnovu kredita | 33.259 | 51.663 |
| Obaveze po osnovu finansijskog lizinga | 29.238 | 29.112 |
| Stanje na dan 31. decembra | 62.497 | 80.775 |

Dugoročne obaveze odnose se na lizing uzet kod Unikredit lizinga – ostatak duga u vrednosti od 29.238 hiljada i kredit uzet za nabavku opreme od Scania kredit ad u vrednosti od 33.259 hiljade.

28. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|---|---------------|----------------|
| | 2019. | 2018. |
| Kratkoročni krediti u zemlji | 41.157 | 82.736 |
| Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine | 31.863 | 26.010 |
| Stanje na dan 31. decembra | 73.020 | 108.746 |

Kratkoročni kredit se odnosi na kredit uzet od Banka Intese za obnovu opreme u vrednosti RSD 41.157 hilj.

Pozicija – deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine u iznosu od RSD 31.863 hilj, odnosi se na deo obaveza za opremu uzetu na finansijski lizing, kod Unicredit lizinga u iznosu od 9.735 hiljada, kredita za nabavku opreme uzete od Scania kredit AB-Sweden u iznosu od 18.141 hilj. i primljenog depozita od Kruševacputa u iznosu od 3.987 hilj. RSD.

29. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|--------------------------------------|---------------|--------------|
| | 2019. | 2018. |
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 46.556 | 2.309 |
| Stanje na dan 31. decembra | 46.556 | 2.309 |

Iznos od 46.556 predstavlja primljeni avans od China Railway po ugovoru o rekonstrukciji pruge.

30. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|--|----------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Dobavljači u zemlji | 142.990 | 30.416 |
| Dobavljači ostala povezana lica u zemlji | 14 | 8 |
| Ostale obaveze iz poslovanja | | |
| Stanje na dan 31. decembra | 143.004 | 30.424 |

Značajniji dobavljači su

| | |
|--|---------------|
| MBA Miljković | 3.747 hilj. |
| MAB Kompanija Miljković- K . Mitrovica | 3.751 hilj. |
| Gradcop – Beograd | 4.231 hilj. |
| Dunav osiguranje – kasko | 2.407 hilj. |
| As petrol | 1.982 hilj. |
| Beton In | 4.934 hilj. |
| Kruševacput Kruševac | 105.206 hilj. |
| PIM inženjering – Beograd | 3.541 hilj. |
| Institut za puteve | 1.308 hilj. |

31. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|---|---------------|--------------|
| | 2019. | 2018. |
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju | 7.969 | 4.777 |
| Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 2.140 | 1.275 |
| Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 1.791 | 1.099 |
| Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 881 | 523 |
| Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima | 276 | 231 |
| Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju | 181 | 71 |
| Ostale obaveze | 1.635 | 279 |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju | 65 | 25 |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundir. | 41 | 17 |
| Stanje na dan 31. decembra | 14.979 | 8.297 |

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

| | u RSD 000 | |
|---|---------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Odložene poreske obaveze | 10.836 | 7.877 |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) | 38 | 1.454 |
| Unapred obračunati troškovi | | 318 |
| Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 368 | 189 |
| 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 | 4.144 | 7.153 |
| Stanje na dan 31. decembra | 15.386 | 16.991 |

33. SUDSKI SPOROVI

Pregled sudskih sporova u kojima je Društvo tužilac

U svojstvu tužioca Društvo vodi 13 sudskih sporova, od toga:

- Jedan spor za potraživanja u stečaju u vrednosti od RSD 319 hilj.rsd (Jugoterm)
- Jedan spor za potraživanja u stečaju u vrednosti od 9.534,89 € (Božur inženjering)
- Jedan spor za potraživanja u stečaju u vrednosti od 7.708 hilj.rsd (Božur inženjering)
- Jedan spor za naplatu duga u vrednosti od RSD 15.100.hilj.
- Jedan spor za naknadu pamičnih troškova u vrednosti od 61 hilj. (PFC)
- Osm sporova u vezi duga od bivših radnika u vrednosti od RSD 1.850 hilj. i to:
 - Trifunović Nebojša 408 hilj. – Dogandžić Slaviša 129 hilj.
 - Kesić Milutin 240 – Ivanović Miroslav 146 hilj.
 - Nikolić Živorad 455 hilj. – Stojanović Živojin 92 hilj.
 - Ristić Rista 267 hilj. – Stević Živorad 113 hilj.

Pregled sudskih sporova u kojima je Društvo tuženi

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

- Jedan spor za naknadu zarade za period 26.04.1995.-31.07.2011.g. (Surla Dejan), vrednost 2.148 hilj.
- Dva spora za regresni dug u vrednosti od 1.560 hilj. (Dunav osiguranje)
- Dva spora za povraćaj na rad i naknadu štete - Stević Živorad, Stojanović Živorad i dr. Vrednost sporova nije određena.
- Četiri spora radi naplate izgubljene zarade i prekovremenog rada, vrednost 5.663 hilj. (Milićević Đorđe i Ritić Rista 2 spora – jedan spor nema vrednost).
- Jedan spor radi naknade štete zbog povrede na radu 4.000 hilj. (Rašić Dojčin)

- Šest sporova za naknadu prevoza i troš.postupka u vrednosti od 1.127 hilj. (Dejanović Miloš, Vulić Jorgovanka, Stojković Jasmina, Stojanović Živojin i dr.Snegić Miloš, Tmušić Srđan)
- Jedan spor za naknadu štete u vrednosti od 51 hilj. (Pavković Jovana)
- Jedan prekršajni postupak - Ministarstvo finansija (bez vrednosti)
- Protiv Magistrale se takođe vode sedam vanparničnih postupaka, radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana (Marinković Nada, Arsić Radislav, Stakić Milanka, Bošković Nenad, Kocinac Đorđije, Mićković Milena i Vučković Goran)

34. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

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

| <i>Ostala potraživanja</i> | 2019 | 2018 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| - JP putevi Srbije | 26.156 | 39.046 |
| | | |
| UKUPNA POTRAŽIVANJA | 26.156 | 39.046 |

| | 2019. | 2018. |
|-----------------------------------|-----------|----------|
| BILANS STANJA PASIVA | | |
| <i>Obaveze prema dobavljačima</i> | | |
| - JP Putevi Srbije | 14 | 8 |
| UKUPNE OBAVEZE | 14 | 8 |

| | U RSD 000 | |
|------------------------------|----------------|----------------|
| | 2019. | 2018. |
| BILANS USPEHA PRIHODI | | |
| <i>Poslovni prihodi</i> | | |
| - Prodaja | | |
| - Usluga | 226.342 | 334.104 |
| UKUPNI PRIHODI | 226.342 | 334.104 |

Društvo je po osnovu transakcija sa povezanim pravnim licima u 2019.godini imalo prihode po osnovu fakturiranih usluga u iznosu od 266.342 hiljade i to od JP Puteva Srbije.

BILANS USPEHA RASHODI

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| Poslovni rashodi | |
| Rashodi usluga – JP Putevi Srbije | 273 hilj. |
| UKUPNI RASHODI | 273 hilj. |

Društvo je po osnovu transakcija sa povezanim pravnim licima (JP Putevi Srbije), u 2019.godini imalo rashode po osnovu usluga – korišćenje autoputeva - u iznosu od 273 hiljade 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:

| | <i>U RSD 000</i> | |
|--|------------------|------------------|
| | 2019. | 2018. |
| Zaduženost a) | 344.514 | 239.347 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | (50.971) | (57.200) |
| Neto zaduženost | (293.543) | (182.147) |
| Kapital b) | 443.079 | 404.048 |
| Racio neto dugovanja prema kapitalu | (0,662) | (0,451) |

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 | |
|---|----------------|----------------|
| | 2019. | 2018. |
| Finansijska sredstva | | |
| Dugoročni finansijski plasmani | 222 | 222 |
| Potraživanja po osnovu prodaje | 131.140 | 44.652 |
| Druga potraživanja | 25.438 | 44.845 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 181.621 | 17.437 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 50.971 | 57.300 |
| Aktivno vremensko razgraničenje | | 22.653 |
| | 389.392 | 187.109 |
| Finansijske obaveze | | |
| Dugoročne obaveze | 62.497 | 80.775 |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 73.020 | 108.746 |
| Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa | 143.004 | 30.424 |
| Druge obaveze | 14.979 | 8.297 |
| | 293.500 | 228.242 |

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 |
| | 2019. | 2018. | 2019. | 2018. |
| | 389.392 | 187.109 | 293.500 | 228.242 |
| EUR | | | | |

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 kursevima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursevima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

| | 31. decembar | 31. decembar | 31. decembar | 31. decembar |
|-----|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2016. | 2015. | 2016. | 2015. |
| | 10% | 10% | (10%) | (10%) |
| EUR | | | | |

U RSD 000

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 | |
|---|----------------|----------------|
| | 2018. | 2017. |
| Finansijska sredstva | | |
| Dugoročni finansijski plasmani | 222 | 1.407 |
| Potraživanja po osnovu prodaje | 44.652 | 277.702 |
| Druga potraživanja | 44.845 | 13.863 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 17.437 | 17.437 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 57.300 | 66.147 |
| Aktivna vremenska razgraničenja – nefakturisana realiz. | 22.653 | 47.617 |
| | 187.109 | 424.173 |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Finansijske obaveze | | |
| Dugoročne obaveze | 62.497 | 80.775 |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 73.020 | 108.746 |
| Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa | 143.004 | 30.424 |
| Druge obaveze | 14.979 | 8.297 |
| | 293.500 | 228.242 |

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

Kreditni rizik

| | <i>U RSD 000</i> | |
|-------------------------------|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| MBA Miljković | 21.287 | |
| JP Putevi Srbije | 26.156 | 39.046 |
| Ratko Mitrović - Niskogradnja | 24.579 | 3.434 |
| Kruševac put | 52.169 | 1.570 |
| Ostali kupci | 8.436 | 602 |
| | 132.627 | 44.652 |

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

| | <i>U RSD 000</i> | | |
|---|-------------------------|---------------------------|------------------------|
| | Bruto izloženost | Ispravka vrednosti | Neto izloženost |
| Nedospela potraživanja od kupaca | 20.330 | | 20.330 |
| Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca | 1.487 | 1.487 | |
| Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca | 110.810 | | 110.810 |
| | 132.627 | 1.487 | 131.140 |

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2019. godini iznosi 60 dana.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo na dan 31. decembra 2019. godine nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 110.810 hiljada RSD, jer je utvrdilo da nije došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata, da su potraživanja obezbeđena odgovarajućim finansijskim instrumentima i da će potraživanja u navedenom iznosu biti naplaćena.

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

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

| | <i>U RSD 000</i> | | |
|--|-------------------------|---------------------------|------------------------|
| | Bruto izloženost | Ispravka vrednosti | Neto izloženost |
| Nedospela potraživ. od kupaca | 20.330 | | 20.330 |
| Dospela, ispravljena potraživ. od kupaca | 1.487 | 1.487 | - |
| Dospela, neispravljena potraž. od kupaca | 110.810 | | 110.810 |
| | 132.627 | 1.487 | 131.140 |

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 | | | | | |
|---------------|----------------------------|-------------------|------------------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|
| | 31.12.2019 | | | | | |
| | Manje od mesec dana | 1-3 meseca | Od 3 meseca do jedne godine | Od 1 do 5 godina | Preko 5 godina | Ukupno |
| Nekamatonosna | 20.330 | 55.096 | 55.963 | 1.238 | | 132.627 |
| | 20.330 | 55.096 | 55.963 | 1.238 | | 132.627 |

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

| | | | | | | | U RSD |
|---------------|------------------------------|---------------|---|------------------------|----------------------|--|----------------|
| | | | | | | | 31.12.2019. |
| | Manje od mesec dana | 1-3 meseca | Od 3 meseca do jedne godine | Od 1 do 5 godina | Preko 5 godina | | Ukupno |
| Nekamatonosna | 115.864 | 18.878 | 1.256 | 7.006 | | | 143.004 |
| | 115.864 | 18.878 | 1.256 | 7.006 | | | 143.004 |

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 |
|---------------|------------------------------|---------------|--------------------------------------|------------------------|--|--|----------------|
| | | | | | | | 31.12.2019. |
| | Manje od mesec dana | 1-3 meseca | Od 3 meseca do jedne godine | Od 1 do 5 godina | | | Ukupno |
| Nekamatonosne | 115.864 | 18.878 | 1.256 | | | | 143.004 |
| | 115.864 | 18.878 | 1.256 | | | | 143.004 |

| | | | | | | | U RSD |
|---------------|------------------------------|----------------|--------------------------------------|------------------------|--|--|----------------|
| | | | | | | | 31.12.2018. |
| | Manje od mesec dana | 1-3 meseca | Od 3 meseca do jedne godine | Od 1 do 5 godina | | | Ukupno |
| Nekamatonosne | 10.658 | 105.206 | 27.140 | | | | 143.004 |
| | 10.658 | 105.206 | 27.140 | | | | 143.004 |

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 2018. i 31. decembra 2017. godine.

| | 31.decembar 2018. | | 31.decembar 2019. | |
|--|-----------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|
| | Knjigovodstvena vrednost | Fer vrednost | Knjigovodstvena Vrednost | Fer vrednost |
| Finansijska sredstva | | | | |
| Dugoročni finansijski plasmani | 222 | 222 | 222 | 222 |
| Potraživanja po osnovu prodaje | 44.652 | 44.652 | 131.140 | 131.140 |
| Druga potraživanja | 44.845 | 44.845 | 25.438 | 25.438 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 17.437 | 17.437 | 181.621 | 181.621 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 57.300 | 57.300 | 50.971 | 50.971 |
| Aktivna vrem. razgr. | 22.653 | 22.653 | | |
| | 187.109 | 187.109 | 389.392 | 389.392 |
| Finansijska obaveze | | | | |
| Dugoročne obaveze | 80.775 | 80.775 | 60.497 | 60.497 |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 108.746 | 108.746 | 73.020 | 73.020 |
| Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa | 30.424 | 30.424 | 143.004 | 143.004 |
| Druge obaveze | | | | |
| Druge obaveze | 8.297 | 8.297 | 14.979 | 14.979 |
| | 228.242 | 228.242 | 293.500 | 293.500 |

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

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

U periodu nakon završenog finansijskog izveštaja za 2019.god. došlo je do objave vanrednog stanja u Republici Srbiji povodom epidemije virusa COVID 19, što je rezultiralo odlukama organa upravljanja društva da se smanji obim poslovanja i radno angažovanih zaposlenih radnika. Do momenta objavljivanja ovih finansijskih izveštaja nije bilo promena u navedenoj odluci, dakle Društvo je nastavilo da radi smanjenim kapacitetom, što će po proceni rukovodstva, rezultirati smanjenim obimom poslovanja i poslovnih prihoda u 2020.godini.u odnosu na projektovani plan. I pored teškoća koje je nametnulo vanredno stanje, Društvo je u periodu od početka 2020.godine do sada, povećalo poslovni prihod za 8% u odnosu na isti period 2019.godine.

Navedene činjenice ne zahtevaju korekciju finansijskih izveštaja za period 01.01.2019.-31.12.2019.godine.

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 2019. | 31. decembar 2018. |
| EUR | 117,5928 | 118,1946 |
| USD | 104,9186 | 103,3893 |
| CHF | 108,4004 | 104,9779 |

U Beogradu;

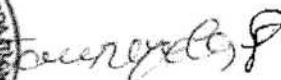
Dana 20.05.2020.

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik





Mesto: Beograd
Datum: 25. maj 2020. godine

ПРЕДУЗЕЋУ ЗА РАЧУНОВОДСТВО,
РЕВИЗИЈУ И КОНСАЛТИНГ
»FINREVIZIJA« D.O.O.

Beograd
Sarajevska 73/5

PISMO O PREZENTACIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (IZJAVA RUKOVODSTVA)

Ovo Pismo sačinjeno je u vezi revizije redovnih godišnjih finansijskih izveštaja društva Magistrala a.d. Beograd, (u daljem tekstu: Društvo) za poslovnu godinu završenu 31. decembar 2019. godine, na osnovu koje treba da izrazite mišljenje ovlašćenog revizora o finansijskim izveštajima Društva, u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i važećom zakonskom regulativom.

Svesni smo svoje odgovornosti da obezbedimo pouzdanost računovodstvenih evidencija i pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Poznato nam je da revizija izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, podrazumeva ispitivanje računovodstvenih sistema, sistema internih kontrola i podataka, u obimu koji smatrate neophodnim u postojećim okolnostima, kao i da svrha revizije nije, niti se od nje očekuje identifikovanje i obelodanjivanje svih eventualnih grešaka, manjkavosti ili postojanja drugih neregularnosti.

Za potrebe revizije stavljamo vam na raspolaganje sve računovodstvene evidencije, sa napomenom da su ove evidencije pravilan odraz poslovnih promena koje su se dogodile u toku posmatranog obračunskog perioda.

Ovim potvrđujemo, prema našem najboljem saznanju i uverenju, a nakon savetovanja sa drugim odgovornim rukovodiocima, sledeće činjenice:

1. Značajne računovodstvene politike, koje su primenjene pri sastavljanju finansijskih izveštaja, adekvatno su opisane u finansijskim izveštajima.
2. Svaka pozicija u okviru finansijskih izveštaja je adekvatno klasifikovana, opisana i obelodanjena u skladu sa relevantnim propisima, a finansijski izveštaji sastavljeni su po načelu stalnosti poslovanja. Smatramo da je sistem internih kontrola ustrojen na način koji omogućava sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.
3. Ne postoje značajne stavke za koje imamo saznanje, a koje bi zahtevale korekciju uporednih podataka u finansijskim izveštajima.
4. Nije nam poznato da je iko od rukovodstva ili zaposlenih u Društvu sa ovlašćenjima da kontroliše ili odobrava poslovne promene, vršio bilo kakve nezakonite ili

neregularne aktivnosti, koje bi mogle materijalno značajno uticati na istinitost finansijskih izveštaja.

5. Smatramo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze kao rezultat pronevere.
6. Nije bilo neusaglašenosti sa zahtevima regulatornih vlasti koja bi mogla imati materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u slučaju nepoštovanja istih.
7. Stavili smo vam u toku revizije finansijskih izveštaja na raspolaganje sve poslovne knjige i dokumentaciju, sve zapisnike sa sednice upravnih tela, kao i razna akta nadležnih organa koji vrše nadzor nad radom Društva.
8. Finansijski izveštaji koje smo vam stavili na raspolaganje, kao i poslovne knjige i dokumentacija Društva, ne sadrže materijalno značajne propuste niti greške.
9. Nemamo nikakve planove niti namere čija bi realizacija mogla značajno da utiče na vrednost sredstava Društva ili na klasifikaciju sredstava i izvora sredstava prikazanih u finansijskim iskazima ili izveštajima kao i zakonskih ograničenja ili druge objektivne okolnosti koji bi mogle dovesti do obustavljanja poslovanja Društva u doglednom vremenskom periodu.
10. Društvo ima valjanu dokumentaciju o vlasništvu nad sredstvima sa kojima raspolaže i niko drugi nema zakonito pravo nad istima, osim sredstava uzetih u finansijski lizing i sredstava po osnovu hipoteka, zaloga i slično, o kojima ste obavешteni. Sva sredstva u vlasništvu Društva prikazana su u bilansu stanja.
11. Proknjižili smo ili na odgovarajući način obelodanili sve obaveze, kako stvarne tako i potencijalne, stavili smo vam na uvid sve garancije koje posedujemo, kao i sve ugovore o poslovnim odnosima sa trećim licima.
12. Nema drugih potencijalnih obaveza Društva po osnovu jemstava i garancija trećim licima, osim onih koje su vam prezentirane.
13. Obavestili smo vas o postojanju svih tekućih i potencijalnih sporova. Ne postoje drugi sudski sporovi osim onih koji su dostavljeni i koji su i dalje u toku. Ne postoje niti se očekuju druge tužbe koje bi mogle imati materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje.
14. Da su odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno računovodstveno obuhvaćeni i obelodanjeni u skladu sa zahtevima MSFI.
15. Da ne postoje druga sredstva, niti obaveze Društva osim onih koji su prezentirani u finansijskim izveštajima.
16. Svi prihodi i rashodi, sredstva, izvori sredstava i obaveze su tačno obračunati, evidentirani u poslovnim knjigama i drugim evidencijama u odgovarajućem obračunskom periodu i u skladu sa zakonskim propisima, standardima i opštim aktima koja regulišu ova pitanja.
17. Značajne pretpostavke koje smo koristili za računovodstvene procene, uključujući i procene fer vrednosti, su po našem mišljenju razumne.

18. Potraživanja su prema našem mišljenju naplativa, a za sva potraživanja čija je naplata sumnjiva, sporna ili na drugi način neizvesna stvorili smo adekvatnu ispravku vrednosti.
19. Za sve stavke zastarelih i oštećenih zaliha, kao i za druge slučajeve kada je vrednost zaliha stvarno ili potencijalno umanjena, stvorili smo potrebnu rezervaciju (ispravka vrednosti).
20. Za sve druge poznate rizike kao i za druge slučajeve koji mogu u budućnosti rezultirati rashodima i odlivom sredstava Društva, izvršili smo adekvatno rezervisanje sredstava.
21. Od datuma **odobrenih finansijskih izveštaja za 2019. godinu** do datuma sastavljanja ovog pisma u vezi sa sadržajem finansijskih izveštaja za 2019. godinu, nisu se promenile okolnosti niti su nastali događaji koji bi zahtevali ispravke finansijskih izveštaja ili dodatna obelodanjivanja namenjena organima upravljanja ili drugim korisnicima.



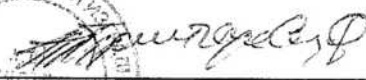
Potpis ovlašćenog lica


ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ИЗГРАДЊУ ПУТЕВА
„МАГИСТРАЛА“, А. А.
Број 944
Датум 31.05.2020
Нови Београд, Тошин Бунар бр.198

ИЗЈАВА
о усвајању годишњег финансијског извештаја

Годишњи финансијски извештај Друштва за 2019. годину биће усвојен на редовној седници Скупштине Друштва која ће бити одржана по истеку 90 дана од престанка ванредног стања, односно до 05.08.2020. године.

У Београду; 31.05.2020.

Давалац изјаве
Генерални директор

Небојша Башчаревић, дипл. грађ. инг.

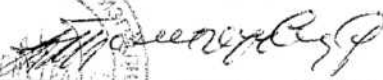


ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ИЗГРАДЊУ ПУТЕВА
„МАГИСТРАЛА“ АД.
Број 944/1
Датум 31.05.2020
Нови Београд, Топчин Булевар бр.188

ИЗЈАВА
о расподели добити

Одлука о расподели добити није донета и биће донета на редовној седници Скупштине Друштва која ће бити одржана по истеку 90 дана од престанка ванредног стања, односно до 05.08.2020. године.

У Београду; 31.05.2020.

Давалац изјаве
Генерални директор

Небојша Башчаревић, дипл. грађ. инг.

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ИЗГРАДЊУ ПУТЕВА

„МАГИСТРАЛА“ АД.

Број 944/2
Датум 31.05.2020
Нови Београд, Тошин Бунар бр.198

ИЗЈАВА

о примени корпоративног управљања


Изјављујем да Друштво има усвојен Кодекс корпоративног управљања. Његов текст је доступан на интернет страници Друштва.

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

Нема и не постоје одступања од правила Кодекса корпоративног управљања.

У Београду; 31.05.2020.

Давалац изјаве
Генерални директор



Небојша Башчаревић, дипл. грађ. инг.