



## **ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ**

**ЗА ПЕРИОД ЈАНУАР-ЈУН 2023. ГОДИНЕ**

Септембар 2023. године, Београд

На основу члана 74. Закона о тржишту капитала ( Сл. гласник бр. 129/21) и члана 4. Правилника о извештавању јавних друштава (Сл. Гласник бр. 77/2022), акционарско друштво „Магистрала“ а.д. Београд, доноси полугодишњи извештај о пословању за период 01.01.2023.- 30.06.2023. следеће садржине

**1. ФИНАНСИЈСКИ ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЗА ПЕРИОД 01.01.- 30.06.2023. год.**

**БИЛАНС СТАЊА**

**БИЛАНС УСПЕХА**

**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ**

**2. ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ДРУШТВА**

**3. ИЗЈАВА ОДГОВОРНИХ ЛИЦА О ТАЧНОСТИ ПОДАТАКА**

<b>Попуњава правно лице – предузетник</b>		
Матични број 09017259	Шифра делатности 4211	ПИБ 101717625
Назив <b>MAGISTRALA a.d. Beograd</b>		
Седиште <b>Tošin Bunar 198, 11070 Novi Beograd</b>		

**БИЛАНС УСПЕХА**  
за период од 01.01. до 30.06. **2023**, године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	5-6	261.120	
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)</b>	1002		24.327	
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		24.327	
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)</b>	1005	5	225.011	
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	225.011	
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	<b>III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>	1008			
630	<b>IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА</b>	1009			
631	<b>V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА</b>	1010			
64 и 65	<b>VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1011	6	11.782	
68, осим 683, 685 и 686	<b>VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)</b>	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		187.758	
50	<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>	1014		19.953	
51	<b>II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	1015	8	10.555	
52	<b>III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)</b>	1016		76.734	
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	9	62.029	
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	9	9.188	
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	9	5.517	
540	<b>IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ</b>	1020	10	55.838	
58, осим	<b>V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ</b>	1021			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
583, 585 и 586	ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)				
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	17.847	
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	11	6.832	
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		91.209	
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	12	2.798	
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	12	2.202	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	12	509	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	12	87	
	<b>Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	13	2.257	
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	13	1.430	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	13	31	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	13	796	
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		542	
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	15	108	
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	14	466	
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	15	71	
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		264.384	
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		190.194	
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045	16	74.190	
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59-69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ</b>	1048			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>				
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	16	74.190	
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	16	7.753	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	16	608	
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		67.045	
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	<b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Београд \_\_\_\_\_

дана 22.09. 2023 године



<b>Попуњава правно лице – предузетник</b>		
Матични број 09017259	Шифра делатности 4211	ПИБ 101717625
Назив <b>MAGISTRALA a.d. Beograd</b>		
Седиште <b>Tošin Bunar 198, 11070 Beograd</b>		

### БИЛАНС СТАЊА

на дан 30.06. 2023 . године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2023.	Почетно стање 01.01.20 .
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002	17-18	679.807	697.736	
01	<b>И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	17	595.285	613.214	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	17	26.571	27.039	
023	2. Постројења и опрема	0011	17	568.714	586.175	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностраништу	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	18	84.522	84.522	
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у ка- питалу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	18	222	222	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2024.	Почетно стање 01.01.20
1	2	3	4	5	6	7
042 (део)						
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021	18	71.000	71.000	
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023	18	13.300	13.300	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	16	733	734	
	G. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	19-20-21	348.711	333.427	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	19	22.838	28.462	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	19	11.780	12.472	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	19	11.058	15.990	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	20	131.760	85.605	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	20	110.638	85.605	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	20	21.122		
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	21	66.134	123.102	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	21	63.930	117.812	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	21	2.204	5.290	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2022.	Почетно стање 01.01.20
1	2	3	4	5	6	7
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	22	5.164	5.164	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани – матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	22	5.164	5.164	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	23	122.288	90.567	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	24	527	527	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.029.251	1.031.897	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	<b>ПАСИВА</b>					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	25	514.746	447.701	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	25	31.837	31.837	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	25	3.873	3.873	
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	25	42	42	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	26	7.395	7.395	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	25	486.389	419.344	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	25	419.344	398.735	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	25	67.045	20.609	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2022.	Почетно стање 01.01.20 .
1	2	3	4	5	6	7
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	27	269.232	288.281	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	27	8.348	8.348	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	27	8.348	8.348	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	27	260.884	279.933	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	27	260.884	279.933	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	32	12.594	12.991	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		232.679	282.924	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	28	45.819	91.940	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	28	45.819	91.940	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2023.	Почетно стање 01.01.20
1	2	3	4	5	6	7
(део) и 429 (део)						
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	29	40.647	34.006	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	30	125.183	139.157	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима – матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	30	15	8	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима – матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	30	125.168	139.149	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	31-32	21.030	17.821	
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	31	12.918	14.004	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	32	359	441	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	32	7.753	3.376	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Љ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) $\geq 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.029.251	1.031.897	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

У Beograd \_\_\_\_\_

дана 22.09. 2023. године

Законити резултат



<b>Попуњава правно лице – предузетник</b>		
Матични број 09017259	Шифра делатности 4211	ПИБ 101717625
Назив <b>MAGISTRALA a.d. Beograd</b>		
Седиште <b>Tošin Bunar 198, 11070 Beograd</b>		

**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
за период од 01.01. до 30.06. 2023. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	16-25	67.045	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006	25	7.395	
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020	25	7.395	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024	25	7.395	
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		59.650	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У Београд

дана 22.09. 2023. године

Законити заступник



**Попуњава правно лице – предузетник**

Матични број  
09017259

Шифра делатности  
4211

ПИБ  
101717625

Назив **MAGISTRALA a.d. Beograd**

Седиште **Tošin Bunar 198, 11070 Beograd**

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
у периоду од 01.01. до 30.06. 20<sup>23</sup>. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>	3001	340.419	
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)			
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	277.563	
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	62.856	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	232.763	
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	78.686	
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	80.863	
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.430	
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	79	
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	8.958	
8. Остали одливи из пословних активности	3014	62.747	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	107.656	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	3017		
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	3029	32.479	
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)			
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	30.879	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	1.600	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	108.415	
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	21.016	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	87.399	
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	75.936	
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	372.898	
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	341.178	
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	31.720	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	90.567	
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	122.288	

у Београд  
дана 22.09. 2023. године

Законични заступник







## ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНИХ ЗА САСТАВЉАЊЕ ИЗВЕШТАЈА

Према нашем најбољем сазнању, Полугодишњи финансијски извештај друштва "Магистрала" а.д. Београд за обрачунски период од 01.01.2023. до 30.06.2023. године, је састављен у складу са Међународним Стандардима Финансијског Извештавања и даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, одражава финансијски положај и пословање друштва и реално исказују добитке и губитке као и токове готовине и промене на капиталу.

У складу са Законом о Тржишту капитала ( Сл.Гласник РС бр.31/2011, 112/2015, 108/2016 и 9/2020) изјављујемо да полугодишњи финансијски извештај за период 01.01.-30.06.2023. године није био предмет ревизије.

У Београду; 22.09.2023.



Јованка Марковић  
Руководилац финансијског сектора



Небојша Башаревић  
Генерални директор



**MAGISTRALA AD BEOGRAD**

Tošin Bunar 198 Novi Beograd

Mat.br. 09017259

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**  
na dan 30.06.2023. godine**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	<a href="http://www.magistrala.rs">www.magistrala.rs</a>
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	109
Broj akcionara	68
Vrednost osnovnog kapitala	31.837
Broj izdatih akcija	31.837 ISIN broj: RSMGSTE11838 CFI: ESVUFR
Podaci o povezanim društvima	JP Putevi Srbije – Beograd, Bul.Kralja Aleksandra 282
Revizorska kuća koja je revidirala fin.izveštaj	Privredno društvo za reviziju "PKF"d.o.o. Beograd
Organ. tržišta na koje su uključene akcije	Beogradska berza ad Novi Beograd

**10 najvećih akcionara na dan 30.06.2023.god.**

Red.br.	Naziv akcionara	Broj akcija
1.	JP Putevi Srbije - Beograd	12417
2.	Lukić Nenad	7907
3.	ABM Putogradnja d.o.o. - Mramor	7590
4.	BG tablica	734
5.	Kocinac Đorđije	114
6.	Aksić Vladica	110
7.	Filipović Jelica	105
8.	Đurinac Cvetko	101
9.	Stanišić Krunislav	82
10.	Stanišić Milomir	78

U izveštajnom periodu od 01.01.2023. do 30.06.2023. god. nije bilo promena u vlasničkoj strukturi Društva.

## II PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

### ODBOR DIREKTORA

IME I PREZIME	Sadašnje zaposlenje, članstvo u OD i NO drugih društava	Br. akcija koje posed. na dan 30.06.2023.
Aleksandar Savanović – Predsednik Zrenjanin – Balzakova 21	Direktor preduzeća Ravnaja trade d.o.o (nije član OD i ON u drugim društvima)	nema
Nebojša Baščarević Beograd – Praška 042/32	Generalni direktor preduzeća Magistrala ad (nije član OD i ON u drugim društvima)	nema
Nebojša Minić Kosovska Mitrovica – Vojvode Stepe 16	Opština Kosovska Mitrovica (nije član OD i ON u drugim društvima)	nema

**PRESEDNIK SKUPŠTINE DRUŠTVA:** Nenad Lukić

**INTERNI REVIZOR:** Nebojša Minić dipl.ecc

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

## III DELATNOST DRUŠTVA I ORGANIZACIONA STRUKTURA

Osnovna delatnost Društva je održavanje i izgradnja puteva i autoputeva (šifra delatnosti 4211).  
Prosečan broj zaposlenih u u periodu od 01.01. do 30.06.2023.godini iznosi 109 radnika.  
Organizaciona struktura u Društvu je prikazana u tabeli koja sledi:

ГЕНЕРАЛНИ  
ДИРЕКТОР

ТЕХНИЧКИ  
ДИРЕКТОР

ИНТЕРНИ  
РЕВИЗОР

СЕКТОР  
ТЕХНИЧКЕ  
ПРИПРЕМЕ

СЕКТОР ЗА  
ЕКОНОМСКО-  
ФИНАНСИЈСКЕ  
ПОСЛОВЕ

СЕКТОР ЗА  
ПРАВНЕ,  
КАДРОВСКЕ И  
ОПШТЕ ПОСЛОВЕ

СЕКТОР  
МЕХАНИЗАЦИЈЕ

СЕКТОР  
ОДРЖАВАЊА И  
ИЗГРАДЊЕ  
ПУТЕВА

СЕКТОР  
УНУТРАШЊЕ  
КОНТРОЛЕ

СЕКТОР ЗА  
УПРАВЉАЊЕ  
КВАЛИТЕТОМ

*Руководилац сектора*

Референт техничке припреме  
Техничар на меренју оовинског  
отпоређења

*Руководилац сектора*

Самостални сарадник за економско-  
финансијске послове  
Референт у рачуноводству-  
књиговођа  
Магационер

*Руководилац сектора*

Самостални сарадник за правне  
послове  
Самостални сарадник за безбедност  
и здравље на раду и заштиту од  
пожара  
ИТ администратор  
Административно-пословни секретар  
Еквидентичар-диспетчер  
Кафекуарица/хигијеничарка

*Руководилац сектора*

Пословођа механизације  
Референт механизације  
Референт осигурања и регистрације  
Возач путничког аутомобила  
Возач теретног мотор. возила до 3,5т  
Возач теретног мотор. возила до 2,5т  
Возач scuла возила  
Руководилац грађевинске машине  
Аутомеханичар  
Аутоелектричар  
Машинфривар-бравар  
Перач возила и машине  
Возач-руководилац ауто дизалице  
Квалитетна паз ауто подила за Батон

*Руководилац сектора*

Главни инжењер одржавања и  
изградње путева  
Инжењер на градилшту  
Шеф одржавања  
Шеф изградње  
Пословођа грађевинске оперативе  
Путар

*Руководилац сектора*

Шеф унутрашње контроле

Самостални сарадник за квалитет  
Организатор заштите животне  
средине

Privredno društvo Magistrala a.d. Beograd je u prvom polugodištu 2023. god. ostvarilo ukupne prihode u vrednosti od 264.384.275.40 din. što je manje u odnosu na 2022. god.za isti period, pa su i rashodi smanjeni na 190.194.102.81 din. Društvo nije ostvarilo polugodišnji plan za 2023.god. Razlog za to je opšte poznata situacija u svetu i rat koji je obeležio 2022.g. i koji se nastavlja i tokom 2023.god.

Nestabilno svetsko tržište se prenelo i na Evropu, pa i na Srbiju. Cene goriva i repromaterijala su naglo povećane, pa je čak pretila i nestašica, zbog čega su investitori preventivno smanjili obim poslovanja u oblasti građevinarstva što se odrazilo i na Društvo. Društvo je i pored teških tržišnih uslova, naglih povećanja cena tokom godine i teškoća u naplati potraživanja, uspelo da obezbedi redovno servisiranje obaveza prema dobavljačima i održi likvidnost tokom celog perioda bez zaduživanja bilo koje vrste.

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

- \* Društvo je zadržalo redovno i zimsko održavanje deonica puteva na Kosovu i Metohiji i Beogradskom okrugu, ali sa smanjenim obimom posla.
- \* Sklopilo ugovor sa JP Beograd put o isporuci kamena.
- \* Rat u Evropi i posledice koje su se odrazile na ekonomiju i privredu svih evropskih zemalja, pa i šire
- \* Rebalans budžeta sa ciljem povećanja sredstava za putnu privredu je stopiran
- \* Kurs Evra je bio stabilan, ali je bilo nekontrolisanih korekcija cena repromaterijala i goriva tokom godine, što je znatno otežalo poslovanje privrednih društava
- \* Sve više izražena nelikvidnost i otežana naplata, kao i povećan rizik od stečaja firmi.
- \* Sporost u sudskoj naplati potraživanja.

## STRATEŠKI CILJEVI

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

- Redovno održavanje državnih puteva na teritoriji grada Beograda
- Redovno i zimsko održavanje državnih i lokalnih puteva na Kosovu i Metohiji
- Redovno održavanje državnih puteva na severu Kosova i Metohije
- Sanacija i rekonstrukcija puteva u opštini Vrnjačka Banja
- Na osnovu ugovora o zakupu, naša mehanizacija je angažovana na svim većim gradilištima preduzeća Kruševac put.

## FINANSIJSKA POLITIKA I FINANSIJSKI RIZICI

Finansijska politika Društva se u 2023. godini nije menjala. Ažurnost i dnevna knjiženja poslovnih promena u okviru našeg društva omogućavaju da nakon obračuna PDV-a svakog petnaestog u mesecu imamo na raspolaganju poslovni rezultat za prethodni mesec. Na osnovu toga se najpre izmire obaveze prema javnim prihodima, zatim dobavljačima i na kraju prema zaposlenima. Tokom godine nije bilo većih odstupanja u visini zarada i nije bilo zadiranja ispod zagarantovanih. Uložili smo maksimalan napor kako bi finansijska konstrukcija bila održiva i stabilna. Likvidnost se prati na dnevnom nivou. Naplata je relativno dobra što se tiče investitora JP Putevi Srbije, dok se za ostale to ne bi moglo reći. Kako su otežani uslovi naplate troškovi se detaljno analiziraju kao i opravdanost investicija.

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

## IV PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

### 1. PREGLED PRIHODA

	u 000 din
1. Zimsko i letnje održavanje KiM .....	94.025
2. Redovno održavanje puteva i autoputeva .....	70.582
3. Redovno održavanje državnih puteva na severu KiM .....	57.055
4. Sanacija i rekonstruk. opštinskih puteva Vrnjačka .....	3.109
5. Ostale usluge osnovne delatnosti .....	2.466
6. Prihod od prodaje .....	24.327
7. Prihod od zakupa opreme .....	11.691
8. Prihod od zakupa objekta .....	36
9. Prihod od premija i naplate šteta .....	407
10. Prihod – pozitivne kursne razlike .....	509
11. Prihod od naplate otpisanih potraživanja .....	59
12. Ostali prihodi .....	118
<b>Ukupno</b>	<b>264.384</b>

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 227.237 hiljada dinara, prihod od zakupa objekta i opreme 11.727 hiljada din. prihod od prodaje 24.327 hiljade din. prihodi od naplata štete 407 hiljada. prihod od naplate otpisanih potraživanja 59 hiljada din. i ostalih prihoda u vrednosti od 118 hiljada dinara.

### 1.1 Analiza ostvarenih prihoda

PRIHOD	30.06.2022.	30.06.2023.	% od ukupnih prihoda	
			2022.	2023.
Poslovni prihodi		187.758		98,76
Finansijski prihodi		2.257		1,04
Ostali prihodi		179		0,18
UKUPNO		264.384		100,00

### 2. PREGLED RASHODA

	u 000 din.
1. Troškovi nabavne rednosti prodate robe .....	19.953
2. Troškovi osnovnog materijala .....	1.015
3. Troškovi održavanja OS i nabavka rezervnih delova .....	2.482
4. Troškovi nabavke sitnog inventara .....	492
5. Troškovi proizvodnih usluga .....	9.727
6. Troškovi goriva i maziva .....	7.491
7. Troškovi ostalih energenata .....	515
8. Troškovi režije .....	428
9. Troškovi telefona i interneta .....	463
10. Troškovi intelektualne svojine-softveri,, licence .....	201
11. Troškovi komunalnih usluga .....	408
12. Troškovi zarada i naknada zarada .....	76.733
13. Troškovi finan. Invalida .....	794
14. Troškovi članarina i udruženja .....	828
15. Troškovi amortizacije .....	55.838
16. Troškovi registracije vozila .....	1.899
17. Troškovi osiguranja opreme .....	2.353
18. Troškovi usluga zaštite na radu i protiv pož.zaštita.....	175
19. Troškovi korišćenja auto puteva .....	257
20. Troškovi usluga revizije .....	469
21. Troškovi advokatskih usluga .....	211
22. Troškovi zdravstvenih usluga .....	111
23. Troškovi brokera .....	38
24. Troškovi zakupa opreme .....	450
25. Troškovi ostalih neproizvodnih usluga .....	314
26. Troškovi ugostiteljskih usluga i poklona .....	599
27. Troškovi platnog prometa i PTT .....	272
28. Troškovi sudova, sudskih i administrat.taksi .....	621
29. Troškovi pretplate na stručnu literaturu .....	52
30. Troškovi kamata .....	1.430
31. Troškovi ISO standarda .....	72
32. Troškovi tehničkog obezbeđenja objekta .....	2.599
33. Troškovi za obradu kredita i lizinga .....	796
34. Troškovi rashodovanja opreme .....	108
Ukupno	190.194

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 187.758hilj. din. a čine ih troškovi proizvodnih usluga- podizvođači sa 9.727 hiljade din. zatim troškovi materijala sa 1.443 hiljada din. goriva, maziva i ostalih energenata 7.491

hiljade din. kao i troškovi održavanja OS u vrednosti od 2.482 hiljada din. Troškovi zarada, naknada zarada i ugovora iznose 76.733 hilj. dinara, amortizacija 55.838 hiljade din. Finansijski rashodi iznose 2.257 hiljada dinara, osiguranje opreme 2.353 hilj. troškovi kamata 1.430, troškovi rashodovanja opreme 108 hiljade dinara.

## 2.1 Analiza rashoda

RASHODI	2022	2023	% od ukupnih rashoda	
			2022	2023
Poslovni rashodi		187.758		98,72
Finansijski rashodi		2.257		1,18
Ostali rashodi		179		0,10
UKUPNO		190.194		100,00

## 3. Analiza rezultata poslovanja

REZULTAT POSLOVANJA	2022	2023
Poslovni dobitak/gubitak		91.209
Finansijski dobitak/gubitak		542
Ostali dobitak/gubitak		395
Dobitak pre oporezivanja		74.190
Porez na dobit/gubitak		7.753
Odloženi poreski prihodi		608
Neto dobitak/gubitak		67.045

### 3.1 Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja

OPIS	2022	2023
Produktivnost rada I		2.425,54
Produktivnost rada II		615,09
Ekonomičnost poslovanja		1,3908
Rentabilnost poslovanja		0,2536
Prinos na ukupan kapital		0,1442
Neto prinos na ukupan kapital		2,1059
Stepen zaduženosti		0,9751
I stepen likvidnosti		0,5256
II stepen likvidnosti		0,0982
Neto obrtni kapital		1,4987

Društvo je u periodu 01.01.- 30.06.2023. god. ostvarilo prihod od 264.384 hilj.din. i rashod od 190.194 hilj.din., pa bruto dobit iznosi 74.190 hilj. dinara. Posle prikaza poreza na dobit i odloženih poreskih obaveza, neto dobit iznosi 67.045 hilj. din. Radi očuvanja finansijske stabilnosti društva, ne vrši se raspodela dobiti za dividendu akcionarima, već ostaje kao neraspoređena dobit.

Poslovna imovina AD Magistrala iznosi 1.029.746 hiljade dinara, a sastoji se od stalne imovine čija je vrednost 679.807 hiljada dinara i obrtne imovine čija je vrednost 348.711 hilj.dinara.

Sadašnja neto vrednost građevinskih objekata iznosi 26.571 hiljada dinara i opreme 568.714 hiljada dinara. Ukupna vrednost osnovnih sredstava iznosi 595.285 hiljade dinara

#### 4. KADROVI

Ovaj rezultat je ostvaren sa prosekom od 109 zaposlenog radnika sa kvalifikacionom strukturom:

- VII stepen stručne spreme angažovano 9 izvršioaca
- VI stepen stručne spreme angažovano 5 izvršioaca
- IV stepen stručne spreme angažovano 24 izvršioaca
- III stepen stručne spreme angažovano 38 izvršioaca
- II stepen stručne spreme angažovano 33 izvršiloca

Treba napomenuti da je fluktuacija zaposlenih u prvoj polovini 2023. godini bila vrlo izražena. Ukupan priliv novo zaposlenih radnika je 6, dok je odliv 12 radnika, i to uglavnom čine proizvodni radnici. U 2023-oj godini je penzionisano 2 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 sajnova, seminara i stručnih predavanja iz oblasti putogradnje, bezbednosti i održavanja puteva, kao i računovodstva i finansija.

#### 5. TEHNIČKA OPREMLJENOST I BUDUĆI RAZVOJ

Tehnička opremljenost Društva mašinama i transportnim sredstvima je u 2022.g. znatno poboljšana, što omogućava da se proces rada obavlja neometano. Društvo je u 2022. god. investiralo u opremu 280.853 hilj.din. Nabavilo je 18 kamiona. 22 prikolice, 3 posipača soli sa snežnim plugovima, 1 putnički automobil, 1 mašinu za farbanje, 1 mašinu za pranje vozila, tako da u 2023.god. nema potrebe za novom opremom, tim pre što su početkom 2023. god.nabavljena još 2 kamiona.

#### 6. NAPLATA POTRAŽIVANJA REDOVNIM I SUDSKIM PUTEM

I pored otežanih uslova naplate Društvo je u 2021.g. uspeo u velikoj meri da naplati tekuća potraživanja. Problem nastaje kod potraživanja iz ranijih perioda, pa je Društvo iz tog razloga pokrenulo sudske sporove protiv:.

- **Božur inženjering** doo Beograd, pred Privrednim sudom u Beogradu – P.br.5255/13 – radi duga u iznosu od 9.535 Eur i P.6629/2015 u vrednosti od 7.708.168,25 dinara sa zateznom kamatom i troškovima postupka u vrednosti od 198.910,00 dinara. Rasprava zaključena 11.12.2013.g. Doneta presuda u korist Magistrale. Potom pokrenut stečajni postupak nad tuženim St-163/2013 pred Privrednim sudom u Beogradu, izvršena prijava potraživanja po gore navedenoj presudi, koja je priznata u celini.
- **Božur inženjering**, pred privrednim sudom u Beogradu. Br. predmeta ST.163/13, radi utvrđivanja punovažnosti ugovora o kupovini stana. Tuženi izjavio žalbu koju je Apelacioni sud odbio. Tuženi je u obavezi da isplati tužiocu troškove parničnog postupka u iznosu od 356.364,00 din.
- **Nikolić Živorad** – pred Osnovnim sudom u Leskovcu – Pr.br. 4833/20– podneta tužba radi duga u iznosu od 455.592,00

dinara. Rasprava zaključena, čeka se presuda.

- **Kesić Milutin** – pred Drugim osnovnim sudom u Beogradu – P br.1607/18 – radi duga u iznosu od 239.968,00 din. Doneta presuda u korist Magistrale. Pokrenut izvršni postupak. Izvršenje se uredno sprovodi.
- **Stojanović Živojin** na ime potraživanja datog zajma u vrednosti od 91.647,00 dinara, pred osnovnim sudom u Kosovskoj Mitrovici.br.predmeta P.63/16. Postupak prekinut do okončanja postupka u kome je Magistrala tužena.
- **Dogandžić Slaviša** – pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu.Br. predmeta P. 5746, 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. Pokrenut izvršni postupak. Izvršenje se uredno sprovodi.
- **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 Dužnik je u blokadi.
- \* **Europark doo Beograd** za naplatu duga u vrednosti od 15.100.000,00 din. Presudom privrednog suda u Beogradu P.br.1301/2013 usvojen je tužbeni zahtev i naloženo tuženom da uplati tužiocu glavni dug u iznosu od 15.100.000,00 din. sa pripadajućom kamatom, kao i troškove postupka 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. Parnični postupak okončan u korist Magistrale.
- \* **Ristić Rista**, pred Osnovnim sudom u Jagodini, radi naplate duga na ime zajma u vrednosti os 266.856,00 din. Br. predmeta Pr.1035/19. Rešenjem suda parnični postupak je prekinut do okončanja spora koji se vodi pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu. Parnični postupak je nastavljen i okončan u korist Magistrale.
- **Jugoterm**, radi naplate potraživanja u stečajnom postupku, pred Privrednim sudom u Nišu. Br. predmeta ST.4/18 a vrednost 319.169,79 din. Zaključkom stečajnog upravnika osporena su nam potraživanja u iznosu od 212.478,07 dinara zbog zastarelosti.

U svojstvu tuženog protiv Magistrale se vode sledeći sporovi:

- **Milićević Đorđe**, postupak radi naknade štete zbog neiskorišćenog godišnjeg odmora i prekovremenog rada. pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu, gde se vodi pod poslovnim brojem 4 P1-1190/17. Vrednost spora 729.854,00 din. Postupak u toku. Sledeće ročište zakazano za 10.02.2022. 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. Postupak u toku. Naredno ročište zakazano za 31.03.2022.g.
- **Živojin Stojanović i drugi** (Dekić Miloš,Đorđević Dragi, Denić Zvezdan, Jović Ljubomir) radnici sa Kosova. Postupak radi poništaja rešenja o otkazu ugovora o radu pred Osnovnim sudom u Leskovcu, br. predmeta, P1br.715/18. Presuda doneta u korist Magistrale, presudom Apelacionog suda Gž.br. 3902/21
- **Živojin Stojanović i drugi** (Dekić Miloš, Đorđević Dragi, Denić Zvezdan,Jović Ljubomir), postupak radi isplate zarade i drugih primanja, pred Osnovnim sudom u Beogradu, P1 br. 127/16. Vrednost spora 900.000,00 din. Postupak u toku. Ročište zakazano za 07.03.2022. 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. Postupak u toku.Naredno ročište zakazano za 04.03.2022. god.
  - \* **Stević Živorad**, radi poništaja rešenja o otkazu ugovora o radu. Br. predmeta P1 292/17. Glavna rasprava je zaključena. Tužbeni zahtev odbačen.Tužilac je obavezan da tuženom naknadi troškove parničnog postupa u visini od 185.400,00 dinara.
  - \* **Vulić Jorgovanka**, radi naknade troškova prevoza u vrednosti od 307.692,53,00 din.. U toku je postupak P1.br.1135/18 pred Osnovnim sudom u Leskovcu. Doneta drugostepena presuda u korist tužilje.
  - **Dunav osiguranje ADO Beograd**,tuženi: Tmušić Zvonko i Magistrala ad Beograd radi regresnog duga povodom saobraćajne nesreće iz 2013.god. Vrednost spora 1.371.357,00 din. Doneta pravnosnažna presuda kojom se solidarno obavezuju tuženi da tužiocu isplate nastali dug.
  - **Rašić Dojčin**, radi naknade nematerijalne štete u visini od 4.000.000,00 dinara. Broj predmeta P1br.1251/18 pred Osnovnim sudom u Leskovcu. Postupak u toku. Naredno ročište zakazano za 21.02.2022.g.
  - **Ristić Rista** – predmet br.821/18, pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu, zbog neisplaćene zarade u vrednosti od 3.920.000,00 din. Po presudi Apelacionog suda poništeno rešenje o otkazu ugovora o radu. Sledeća rasprava zakazana za 31.03.2022. 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 22.02.2022.g.
- \* **Arsić Radislav** – predmet br.P1. 129/20 radi naknade izgubljene zarade na ime prekovremenog rada, rada na dane



državnih praznika, za neiskorišćeni godišnji odmor, kao i razlike između ostvarene i isplaćene zarade. Postupak u toku. Sledeća rasprava zakazana za 12.04.2022. god.

\* **Pavlović Jovana** – Tuženi JP Putevi Srbije, UMEŠAČ Magistrala a.d. Beograd. Predmet br.17385/18 pred Drugim osnovnim sudom u Beogradu. Vrednost spora 51.107,00 din. postupak u toku. Sledeća rasprava zakazana za 09.02.2022.g.

- **Predlagač: Kocinac Đorđije**, protiv predlagača Magistrala ad Beograd radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana. U toku je vanparnični postupak R1-48/17 pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu. Uložena žalba. Čeka se odluka drugostepenog suda.
- **Predlagač: Stakić Milanka**, protiv predlagača Magistrala ad Beograd radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana. U toku je vanparnični postupak R1-50/17 pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu. Uložena žalba. Čeka se odluka drugostepenog suda.
- **Predlagač: Bošković Nenad**, protiv predlagača Magistrala ad Beograd radi donošenja rešenja koje zamenjuje Ugovor o otkupu stana. U toku je vanparnični postupak R1-51/17 pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu. Uložena žalba. Čeka se odluka drugostepenog suda.
- **Predlagač: Arsić Radislav** R1-33/17 protiv predlagača Magistrala ad Beograd, pred Drugim osnovnim sudom radi donošenja rešenja koja zamenjuju ugovore o otkupu stanova. Rešenjem usvojen predlog predlagača. Uložena žalba. Čeka se drugostepena odluka.
- **Predlagač: Vučković Goran**, protiv predlagača Magistrala ad Beograd radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana. U toku je vanparnični postupak P1 31/17 pred Drugim osnovnim sudom u Beogradu. Uložena žalba. Čeka se drugostepena odluka.

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 polugodišnjem finansijskom izveštaju za poslovnu 2023. godinu.

Po završetku poslovne 2022.g. nije bilo događaja koji bi značajno uticali na izveštajnu 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 2023. g.

Društvo prihvata odgovornost za istinitost i objektivan prikaz Izveštaja za prvo polugodište 2023.godine, koje se završava 30.06.2023. god. u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

U Beogradu: 26.09. 2023. god.

Jovanka Marković

  
Rukovodilac finansijskog sektora

Nebojša Baščarevi

  
Generalni direktor



**Magistrala a.d. Beograd**

**Napomene uz polugodišnji finansijski izveštaj  
na dan 30. Jun 2023. godine**

## **NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ** **30.Jun 2023. - 30.06.2022. godine**

### **1. OSNIVANJE I DELATNOST**

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

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

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

Matični broj društva je 09017259

Poreski identifikacioni broj društva (PIB) je 101717625

Broj zaposlenih 109

Za period od 01.01. do 30.06.2023.g. poslovni računi društva su bili neprekidno aktivni..

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.

### **2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU POLUGODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

#### **–Osnove za sastavljanje polugodišnjih izveštaja**

Polugodišnji finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Sl.glasnik Republike Srbije br. 73/2019, 44/2021 i dr.zakon)
- Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (Sl.glasnik Republike Srbije br. 92/2019, 123/2020, 125/2020)
- Pravilnikom o Kontrolnom okviru i sadržini računa u Kontrolnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Sl.glasnik Republike Srbije br. 95/2014, 89/2020)
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike Sl.glasnik Republike Srbije br. 95/2014, br. 114/14 i 89/2020).

## **NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ 30.jun 2023.- 30.06.2022.godine**

### **2.OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU POLUGODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (nastavak)**

Društvo je sastavilo ovaj polugodišnji finansijski izveštaj u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (u daljem tekstu „Zakon“) objavljenom u Sl.Glasniku Republike Srbije br. 61/2013, 30/2018 i 73/2019, koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim MSFI do 21.Novembra 2019.godine. Posebni zahtevi Zakona odstupaju od MSFI zbog činjenice da su usvojeni standardi te ovi finansijski izveštaji ne sadrže efekte MSFI koji su objavljeni 21. Novembra 2019.godine, s obzirom da je obavezna primena za finansijske izveštaje sastavljene na dan 31. Decembar 2020.godine. Osim pomenutog, Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu dodatnog odstupanja od MSFI kao što sledi:

–Društvo je ovaj polugodišnji finansijski izveštaj sastavilo u formatu propisanim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 (revidiran) „Prikazivanje finansijskih izveštaja „ i MRS 7- „Izveštaj o tokovima gotovine“

–Rešenje Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-00-4980/2019-16 od 21.Novembra 2019.g.(Sl.Glasnik republike Srbije br. 92/2019) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) koje izdaje Odbor za međunarodne standarde (IASB), kao i tumačenja izdatih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC) do 31.Jula 2013.g.MSFI se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31.Decembar 2020.godine (uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje).

Standard: MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima; MSFI 9 – Finansijski instrumenti, MSFI 6 – Lizing , su primenjeni na finansijske izveštaje.

#### **2.1.Osnove za sastavljanje i prezentaciju polugodišnjih finansijskih izveštaja**

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

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

## **NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ** **30.jun 2023.- 30.jun 2022. godine**

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.

### **2.2 Uporedni podaci**

Uporedni podaci odnosno početna stanja u polugodišnjim izveštajima za 2023. godinu nisu popunjeni, jer privredno društvo nije bilo obveznik izveštavanja (Zakon o tržištu kapitala usvojen 05.01.2022.g. U primeni od 05.01.2023.g.). Polugodišnji finansijski izveštaji nisu bili predmet nezavisne revizije.

### **3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za period od 01.01. do 30.06.2023. godinu, su sledeće:

#### **3.1. Poslovni prihodi**

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

#### **3.2. Poslovni rashodi**

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

## **NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ 30.jun 2023.- 30.jun 2022.godine**

### **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.

## **3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

### **3.5. Kursne razlike**

#### *•Funktionalna 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.



## NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ 30.jun 2023. - 30.jun 2022.godine

### 3.9 Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

### 3.10. Amortizacija osnovnih sredstava

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

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

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

## NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ 30.jun 2023.- 30.jun 2022.godine

### 3.11. Finansijski instrumenti

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

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 31. Decembra 2022. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene iskazuju u bilansu uspeha.

- *Zajmovi i potraživanja*

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

#### *Potraživanja po osnovu prodaje*

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

#### *Kratkoročni finansijski plasmani*

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

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

### 3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

#### 3.11. Finansijski instrumenti (nastavak)

Obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

#### *Gotovinski ekvivalenti i gotovina*

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

- *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju*

## NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ 30.06.2023 – 30.06.2022.

### 3.11. Finansijski instrumenti (nastavak)

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

#### • *Priznavanje i merenje*

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

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

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

#### *Obaveze po kreditima*

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

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

## **NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ 30.06.2023. – 30.06.2022.**

### **3.11 Finansijski instrumenti (nastavak)**

#### *Obaveze prema dobavljačima*

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

### **3.12. Zalihe**

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

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

## **OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

### **3.13. Dugoročna rezervisanja**

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

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

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

### **3.14. Penzijske i ostale naknade zaposlenima**

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

## **NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ 30.06.2023. – 30.06.2022.**

### **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.

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ  
30.06.2023. – 30.06.2022.**

**4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)**

**4.1. Amortizacija i stope amortizacije**

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

**4.2. Ispravka vrednosti potraživanja**

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

**PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)**

**4.3. Ispravka vrednosti zaliha**

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

**4.4. Fer vrednost**

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

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ  
30.06.2023. – 30.06.2022.**

**5. PRIHODI OD PRODAJE**

Prihodi od prodaje se odnose na:

*u RSD 000*

	<b>30.06.2023</b>	<b>30.06.2022</b>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	164.607	
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	60.404	
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	24.327	
<b>Ukupno</b>	<b>249.338</b>	

**6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

*u RSD 000*

	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022</b>
Prihodi od premija		
Prihodi od zakupnina	11.782	
Prihodi od uslovljenih donacija		
<b>Ukupno</b>	<b>11.782</b>	

**7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE**

Nabavna vrednost prodate robe se odnose na:

*u RSD 000*

	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022.</b>
Nabavna vrednost prodate robe	19.953	
<b>Ukupno</b>	<b>19.953</b>	

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**  
**30.06.2023. – 30.06.2022.**

**8. TROŠKOVI MATERIJALA**

Troškovi materijala se odnose na:

	<b>30.06.2023.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>30.06.2022.</b>
Troškovi materijala za izradu	1.015	
Troškovi goriva i energije	8.006	
Troškovi rezervnih delova	664	
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	378	
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	492	
<b>Ukupno</b>	<b>10.555</b>	

**9. TROŠKOVI ZARADA**

Troškovi zarada se odnose na:

	<b>30.06.2023.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>30.06.2022.</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	62.029	
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	9.188	
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugov.	1.524	
Troškovi naknada članovima organa upravljanja	1.110	
Ostali lični rashodi i naknade	2.883	
<b>Ukupno</b>	<b>76.734</b>	

**10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA**

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<b>30.06.2023.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>30.06.2022.</b>
Troškovi amortizacije	55.838	
Troškovi rezervisanja	/	
<b>Ukupno</b>	<b>55.838</b>	



**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**  
**30.06.2023. – 30.06.2022.**

Troškovi amortizacije u iznosu od RSD 55.838 hiljada odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme. Društvo u 2023.god. nabavilo novu opremu u vrednosti od 37.909. hilj.RSD.

**11. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

Ostali poslovni rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022.</b>
Troškovi usluga na izradi učinaka	9.727	
Troškovi neproizvodnih usluga	1.344	
Troškovi transportnih usluga	463	
Troškovi premija osiguranja	2.353	
Troškovi usluga održavanja	1.867	
Troškovi ostalih usluga	5.340	
Troškovi poreza	1.095	
Troškovi reprezentacije	599	
Troškovi članarina	528	
Troškovi platnog prometa	272	
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi zakupnina	450	
Troškovi razvoja koje se ne kapitalizuju		
Ostali nematerijalni troškovi	640	
<b>Ukupno</b>	<b>24.678</b>	

**12. FINANSIJSKI PRIHODI**

Finansijski prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022.</b>
Finansijski prihodi od ostalih povezanih lica	2.202	
Prihodi od kamata (od trećih lica)		
Pozitivne kursne razlike i valutna klauzula	509	
Ostali finansijski prihodi	87	
<b>Ukupno</b>	<b>2.798</b>	

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**  
**30.06.2023. – 30.06.2022.**

**13. FINANSIJSKI RASHODI**

Finansijski rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022.</b>
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Negativne kursne razlike i negat.efekat valutne klauzule	31	
Rashodi kamata (prema trećim licima)	1.430	
Ostali finansijski rashodi	796	
<b>Ukupno</b>	<b>2.257</b>	

**14. OSTALI PRIHODI**

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022.</b>
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	407	
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	59	
Prihodi od otpisa obaveza		
<b>Ukupno</b>	<b>466</b>	

**15. OSTALI RASHODI**

Ostali rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022.</b>
Ostali nepomenuti rashodi	71	
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	108	
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
<b>Ukupno</b>	<b>179</b>	

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**  
**30.06.2023. – 30.06.2022.**

**16. POREZ NA DOBIT**

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>30.06.2023.</u>	<u>30.06.2022.</u>
Tekući porez na dobit	7.753	
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	(608)	
<b>Ukupno</b>	<u><b>7.145</b></u>	

**Tekući porez na dobit**

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>30.06.2023.</u>	<u>30.06.2022.</u>
<b>Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha</b>	<u><b>74.190</b></u>	
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina		
<i>Korekcije troškova</i>	/	
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	55.838	
Amortizacija priznata u poreske svrhe	78.341	
<b>Poreski dobitak / (gubitak)</b>	<u><b>51.687</b></u>	
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti		
<b>Poreska osnovica</b>	<u><b>51.687</b></u>	
Tekuća poreska stopa	15%	
Tekući porez na dobit	7.753	
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu 70%		
<b>Tekući porez na dobit</b>	<u><b>7.753</b></u>	
<b>Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod- odloženi poreski prihod)</b>	<u><b>7.145</b></u>	
<b>Efektivna poreska stopa (poreski rashod/dobitak pre oporezivanja x 100)</b>	<u><b>9,63%</b></u>	

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**  
**30.06.2023. – 30.06.2022.**

**16. POREZ NA DOBIT (Nastavak)**

Odloženi porez na dobit

	<i>Bilans uspeha</i>		<i>U RSD 000</i> <i>Bilans stanja</i>	
	<u>30.06.2023.</u>	<u>30.06.2022</u>	<u>30.06.2023.</u>	<u>30.06.2022.</u>
<b>Odložena poreska sredstva / obaveze</b>				
<b>Stanje na početku godine</b>	(2.706)		(12.991)	
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	(608)		12.594	
<b>Stanje na kraju godine</b>	<u>(3.314)</u>		<u>(397)</u>	

**17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>30.06.2023</u>	<u>30.06.2022.</u>
Postrojenja i oprema	568.714	
Građevinski objekti	26.571	
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		
<b>Ukupno</b>	<u>595.285</u>	

**17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)**

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

	<u>Građevinski</u> <u>Objekti</u>	<u>Oprema</u>	<u>Investicije</u> <u>u toku</u>	<u>Ukupno</u>
<b>Nabavna vrednost</b>				
Stanje 01. januara 2023.	37.569	1.049.135	0,00	1.086.704
Povećanja tokom godine	66	37.909		37.975
Prenos sa investicija u toku	-			
Rashodovano tokom godine	-	-	-	-
Otuđeno tokom godine	-	-	-	-
<b>30. Jun 2023.</b>	<u>37.635</u>	<u>1.087.044</u>	<u>0,00</u>	<u>1.124.679</u>

<b>Ispravka vrednosti</b>				
Stanje 01. januara 2023.	10.596	462.960	-	473.556
Amortizacija za 2023.	468	55.370	-	55.838
IV rashodovane opreme	-	-	-	-
IV otuđene opreme	-	-	-	-
<b>30. Jun 2023. godine</b>	<b>11.064</b>	<b>518.330</b>	<b>-</b>	<b>529.394</b>

<b>Neotpisana vrednost</b>				
<b>30. Jun 2023. godine</b>	<b>26.571</b>	<b>568.714</b>		<b>595.285</b>

<b>31. decembra 2022. God.</b>	<b>27.039</b>	<b>586.175</b>	<b>-</b>	<b>613.214</b>
--------------------------------	---------------	----------------	----------	----------------

## 17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

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

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

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

U okviru osnovnih sredstava iskazana su i sredstva uzeta po ugovoru o finansijskom lizingu, sa pravom zadržavanja opreme po otplati lizing rata.

## 18. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022</b>
Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	222	
Ostali dugoročni finansijski plasmani	13.300	
Ostali dugoročni finansijski plasmani – povezana lica	71.000	
<b>Stanje na dan 30. jun</b>	<b>84.522</b>	

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**  
**30.06.2023. – 30.06.2022.**

**19. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE**

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022.</b>
Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i sitnog invent.	11.780	
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	11.780	
<b>Stanje na dan 30. jun</b>	<b>22.838</b>	

**20. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022.</b>
Kupci u zemlji ostala povezana lica	21.122	
Kupci u zemlji	110.638	
Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	/	
<b>Stanje na dan 30. jun</b>	<b>131.760</b>	

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022.</b>
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>/</b>	
<i>Otpisano u toku godine</i>		
Naplaćena otpisana potraživanja ( <i>Napomena 14.</i> )	59	
Ispravka u toku godine ( <i>Napomena 15.</i> )		
<b>Stanje 30. jun</b>	<b>59</b>	

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**  
**30.06.2023. – 30.06.2022.**

**21. DRUGA POTRAŽIVANJA**

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>30.06.2023.</b>	
Potraživanja od zaposlenih	4.210	
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	2.204	
Ostala kratkoročna potraživanja	59.574	
Potraž.po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	146	
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
<b>Stanje na dan 30. jun</b>	<b>66.134</b>	

**22. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022.</b>
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	5.164	
<b>Stanje na dan 30. jun</b>	<b>5.164</b>	

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

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

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ  
30.06.2023. – 30.06.2022.**

**23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022.</b>
Tekući (poslovni) računi	122.288	
<b>Stanje na dan 30. jun</b>		

**23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA ( nastavak )**

Društvo ima otvorene poslovne račune kod sledećih banaka:

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

**24. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA**

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

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022.</b>
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	/	
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	/	
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	527	
<b>Stanje na dan 30. jun</b>	<b>527</b>	



**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ  
30.06.2023. – 30.06.2022.**

**25. KAPITAL I REZERVE**

Kapital i rezerve se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022.</b>
Akcijski kapital	31.837	
Zakonske rezerve	3.873	
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	42	
Aktuarski dobitci ili gubici po osnovu planova definisanih primanja	/	
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	419.344	
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	67.045	
<b>Stanje na dan 30. jun</b>	<b>486.389</b>	

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Društva na dan 30. Jun 2023. godine je prikazana u narednoj tabeli :

	<b>Broj akcija</b>	<b>%</b>	<b>U RSD 000</b>
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

**26. DUGOROČNA REZERVISANJA**

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022.</b>
Aktuarski dobitci i gubici po osnovu rezervisanja za penziju	7.395	
<b>Stanje na dan 30. jun</b>	<b>7.395</b>	

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**  
**30.06.2023. – 30.06.2022.**

**27. DUGOROČNE OBAVEZE**

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022.</b>
Obaveze po osnovu kredita	7.183	
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	253.701	
Rezervisanja za naknade zaposlenih		
<b>Stanje na dan 30. jun</b>	<b>260.884</b>	

**28. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022.</b>
Kratkoročni krediti u zemlji - pozajmica	599	
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	45.220	
<b>Stanje na dan 30. jun</b>	<b>45.819</b>	

**29. PRIMLJENI AVANSI**

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022.</b>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	40.647	
<b>Stanje na dan 30. jun</b>	<b>40.647</b>	

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**  
**30.06.2023. – 30.06.2022.**

**30. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022.</b>
Dobavljači u zemlji	125.168	
Dobavljači ostala povezana lica u zemlji	15	
Ostale obaveze iz poslovanja		
<b>Stanje na dan 30. jun</b>	<b>125.183</b>	

**31. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022.</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	8.393	
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.318	
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.786	
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	943	
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	215	
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	150	
Ostale obaveze	118	
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	51	
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundir.	30	
<b>Stanje na dan 30. jun</b>	<b>14.004</b>	

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**  
**30.06.2023. – 30.06.2022.**

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

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>30.06.2023.</u>	<u>30.06.2022.</u>
Odložene poreske obaveze		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	/	
Unapred obračunati troškovi		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	359	
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	7.753	
<b>Stanje na dan 30. jun</b>	<u><b>8.112</b></u>	

**33. SUDSKI SPOROVI**

**Pregled sudskih sporova u kojima je Društvo tužilac**

U svojstvu tužioca Društvo vodi 12 sudskih sporova, od toga:

- Jedan spor za potraživanja u stečaju u vrednosti od 319 hilj.rsd (Jugoterm)
- Jedan spor za potraživanja u stečaju u vrednosti od 9.534,89 € + 7.708 hilj.RSD (Božur inženjering.)
- Jedan spor za naplatu duga u vrednosti od RSD 15.100.hilj. (Europark)
- Jedan spor za naknadu parničnih troškova u vrednosti od 61 hilj. (PFC)
- Sedam sporova u vezi duga od bivših radnika u vrednosti od RSD 1.591 hilj. i to:
  - Trifunović Nebojša 408 hilj.
  - Kesić Milutin 289 hilj.
  - Nikolić Živorad 455 hilj.
  - Ristić Rista 267 hilj.
  - Dogandđić Slaviša 129 hilj.
  - Stojanović Živojin 92.hilj.
- Jedan spor na ime regresnog duga u iznosu od 2.046 hilj. (Tmušić Zvonko)
- Jedna krivična prijava protiv NN lica zbog krađe kompjuterskog uređaja iz vozila koje je u vlasništvu Preduzeća.

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ  
30.06.2023. – 30.06.2022.**

**33. SUDSKI SPOROVI ( nastavak)**

**Pregled sudskih sporova u kojima je Društvo tuženi**

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

- Tri spora za povraćaj na rad i naknadu štete - Stević Živorad, Stojanović Živorad i dr. Ristić Rista. Vrednost sporova nije određena.
- Pet sporova radi naplate izgubljene zarade i prekovremenog rada, vrednost 6.763 hilj. (Milićević Đorđe 2 spora ukupne vrednosti 1.743 hilj. Ristić Rista vrednost spora 3.920 hilj.; Stojanović Živojin i dr. Vrednost spora 900 hilj; Arsić Radislav, vrednost spora 200 hilj.).
- Jedan spor radi naknade štete zbog povrede na radu 4.000 hilj. (Rašić Dojčin)
- Dva spora za naknadu prevoza i troškova prevoza; ( Tmušić Srđan, Vulić Jorgovanka)
- Jedan spor za naknadu štete u vrednosti od 51 hilj. (Pavković Jovana)
- Protiv Magistrale se takođe vode šest vanparničnih postupaka, radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana (Arsić Radislav, Stakić Milanka, Bošković Nenad, Kocinac Đorđije, Stošić Nebojša i Vučković Goran)

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**  
**30.06.2023. – 30.06.2022.**

**34. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA**

Društvo je na dan 30.06.2023. god. povezano pravno lice samo sa JP Putevi Srbije.

<i>Ostala potraživanja</i>	<b>30.06.2023</b>	<b>30.06.2022</b>
- JP putevi Srbije	21.122	
	<hr/>	<hr/>
	<hr/>	<hr/>
<b>UKUPNA POTRAŽIVANJA</b>	<b>21.122</b>	
	<hr/>	<hr/>
	<hr/>	<hr/>
	<b>30.06.2023.</b>	

**BILANS STANJA**  
**PASIVA**

<i>Obaveze prema dobavljačima</i>		
- JP Putevi Srbije		15
		<hr/>
<b>UKUPNE OBAVEZE</b>		<b>15</b>

**U RSD 000**

**BILANS USPEHA**  
**PRIHODI**

<i>Poslovni prihodi</i>		
- Prodaja		
- Usluga		164.607
		<hr/>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>164.607</b>

Društvo je po osnovu transakcija sa povezanim pravnim licima u periodu 01.01.-30.06.2023.g. ostvarilo poslovne prihode po osnovu fakturisanih usluga u iznosu od 164.607 hilj.RSD

**BILANS USPEHA**

**RASHODI**

Poslovni rashodi		
Rashodi usluga – JP Putevi Srbije	57 hilj.	

**UKUPNI RASHODI** **57 hilj.**

Društvo je po osnovu transakcija sa povezanim pravnim licima (JP Putevi Srbije), u 2023.godini imalo poslovne rashode u iznosu od 57 hilj.RSD.

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**  
**30.06.2023. – 30.06.2022.**

**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>	
	<b>30.06.2023.</b>	<b>30.06.2022.</b>
Zaduženost a)	493.563	
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	122.288	
Neto zaduženost	(371.275)	
Kapital b)	514.746	
<b>Racio neto dugovanja prema kapitalu</b>	<b>0,721</b>	

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.

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**  
**30.06.2023. – 30.06.2022.**

**35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

**Kategorije finansijskih instrumenata**

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>30.06.2023.</u>	<u>30.06.2022.</u>
<b>Finansijska sredstva</b>		
Dugoročni finansijski plasmani	84.522	
Potraživanja po osnovu prodaje	131.760	
Druga potraživanja	66.134	
Kratkoročni finansijski plasmani	5.164	
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	122.288	
Aktivno vremensko razgraničenje	527	
<b>UKUPNA FINANSIJSKA SREDSTA</b>	<b>410.395</b>	
<b>Finansijske obaveze</b>		
Dugoročne obaveze	260.884	
Kratkoročne finansijske obaveze	45.819	
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	125.183	
Druge obaveze	12.918	
	<b>444.804</b>	

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.



**MAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**  
**30.06.2023. – 30.06.2022.**

**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		U RSD 000 Obaveze	
	30. jun 2023.	30. jun 2022.	30. jun 2023.	30. jun 2022.
EUR	3.501		3.794	

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

	30. jun	30. jun	30. jun	U RSD 000 30. jun
	2023.	2022.	2023.	2022.
EUR	10%	10%	(10%)	(10%)
	350		379	

**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.

**13 NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**  
**30.06.2023. – 30.06.2022.**

**35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

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

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>30.06.2023.</u>	<u>30.06.2022.</u>
<b>Finansijska sredstva</b>		
Dugoročni finansijski plasmani	84.522	
Potraživanja po osnovu prodaje	131.760	
Druga potraživanja	66.134	
Kratkoročni finansijski plasmani	5.164	
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	122.288	
Aktivna vremenska razgraničenja – nefakturisana realiz.	527	
	<u>410.395</u>	
<b>Finansijske obaveze</b>	<b>2023</b>	
Dugoročne obaveze	260.884	
Kratkoročne finansijske obaveze	45.819	
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	125.183	
Druge obaveze	12.918	
	<u>444.804</u>	

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>	
	<u>30.06.2023.</u>	<u>30.06.2022.</u>
Kruševacput	36.547	
Beograd put	11.168	
Ratko Mitrović - Niskogradnja	24.579	
JP Putevi Srbije	21.122	
Beton In	21.481	
Ostali kupci	16.863	
	<u>131.760</u>	

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**  
**30.06.2023. – 30.06.2022.**

Struktura potraživanja od kupaca na dan 30. Jun 2023. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	<b>Bruto izloženost</b>	<i>U RSD 000</i> <b>Ispravka vrednosti</b>
Nedospela potraživanja od kupaca	34.658	
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca		
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	97.102	(0,00)
	<b>131.760</b>	<b>(0,00)</b>

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2023. godini iznosi 45 dana.

*Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca*

Društvo na dan 30. Jun 2023. godine nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja, jer je procenilo da nije došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata, da su potraživanja obezbeđena odgovarajućim finansijskim instrumentima i da će potraživanja u navedenom iznosu biti naplaćena.

### **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.

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**  
**30.06.2023. – 30.06.2022.**

*Dospeća finansijskih sredstava*

	<b>U RSD</b>					
	<b>30.06.2023</b>					
	<b>Manje od mesec dana</b>	<b>1-3 meseca</b>	<b>Od 3 meseca do jedne godine</b>	<b>Od 1 do 5 godina</b>	<b>Preko 5 godina</b>	<b>Ukupno</b>
Nekamatonosna	34.658	6.765	44.600	45.350	387	131.760
	<b>34.658</b>	<b>6.765</b>	<b>44.600</b>	<b>45.350</b>	<b>387</b>	<b>131.760</b>

**35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

*Dospeća finansijskih obaveza*

	<b>U RSD</b>					
	<b>30.06.2023.</b>					
	<b>Manje od mesec dana</b>	<b>1-3 meseca</b>	<b>Od 3 meseca do jedne godine</b>	<b>Od 1 do 5 godina</b>	<b>Preko 5 godina</b>	<b>Ukupno</b>
Nekamatonosna	7.819	22.754	1.707	90.976	1.955	125.211
	<b>7.819</b>	<b>22.754</b>	<b>1.707</b>	<b>90.976</b>	<b>1.955</b>	<b>125.211</b>

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.

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**  
**30.06.2023. – 30.06.2022.**

*Dospeća finansijskih obaveza*

	U RSD				
	30.06.2023.				
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	7.819	22.754	1.707	92.931	125.211
	<u>7.819</u>	<u>22.754</u>	<u>1.707</u>	<u>92.931</u>	<u>125.211</u>

**35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

**Fer vrednost finansijskih instrumenata**

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2021. i 31. decembra 2022. godine.

	30.jun 2022. Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	30.jun 2023. Knjigovodstvena Vrednost
<b>Finansijska sredstva</b>			
Dugoročni finansijski plasmani			84.522
Potraživanja po osnovu prodaje			131.760
Druga potraživanja			66.134
Kratkoročni finansijski plasmani			5.164
Gotovina i gotovinski ekvivalenti			122.288
Aktivna vrem. razgr.			527
<b>UKUPNO</b>			<b>410.395</b>
<b>Finansijska obaveze</b>			
Dugoročne obaveze			260.884
Kratkoročne finansijske obaveze			45.819
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa			125.183
Druge obaveze			
Druge obaveze	20.807	20.807	12.918
	<u>438.858</u>	<u>438.858</u>	<u>444.804</u>

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**  
**30.06.2023. – 30.06.2022.**

*Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata*

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

**36. KURSNA LISTA**

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

	<b>U RSD</b>	
	<b>30. Jun 2023.</b>	<b>30. Jun 2022.</b>
EUR	117,2301	
USD	107,8176	
CHF	120,0021	

Iako je kurs EUR-a tokom prve polovine 2023.god. bio stabilan, opšte poznata situacija u svetu je uticala na rad privrednih društava i u Srbiji. Zbog nestabilnog tržišta i smanjenja obima poslova u građevinarstvu, Društvo je ostvarilo manji prihod u odnosu na isti period u 2022.god.

**37. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE**

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo nije izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima na dan 30.06.2023. jer je internim aktom predviđeno usaglašavanje na dan 31.10.2023 odnosno 30.11.2023. god. Društvo nema materijalno značajna neusaglašena stanja obaveza i potraživanja.

**NAPOMENE UZ POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**  
**30.06.2023.- 30.06.2022.god.**

**38. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA**

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

U Beogradu;

Dana 22.09.2023.

Lice odgovorno za  
sastavljanje finansijskog izveštaja



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "M. Mirošević", is written over a horizontal line.

Zakonski zastupnik



A handwritten signature in blue ink is written over a horizontal line. To the right of the signature is a blue circular stamp. The stamp contains the text "REPUBLIKA SRBIJA" at the top, "MINISTARSTVO" in the center, and "NOVI BEograd" at the bottom. There is also a small "A. B." in the center of the stamp.