



ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ

ЗА ПЕРИОД ЈАНУАР-ЈУН 2024. ГОДИНЕ

Септембар 2024. 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 01.01.2024.- 30.06.2024. следеће садржине

1. ФИНАНСИЈСКИ ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЗА ПЕРИОД 01.01.- 30.06.2024. 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

Попуњава правно лице – предузетник		
Матични број 09017259	Шифра делатности 4211	ПИБ 101717625
Назив	MAGISTRALA AD BEOGRAD	
Седиште	TOŠIN BUNAR 198, 11070 BEOGRAD	

БИЛАНС СТАЊА

на дат 30.06. 2024 . 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
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		649.323	623.431	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		564.801	538.909	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		24.251	24.468	
023	2. Постројења и опрема	0011		540.550	514.441	
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 иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		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		222	222	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2023.	Почетно стање 01.01.2024.
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		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		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 амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		1.027	1.027	
	G. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		395.487	334.572	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		25.010	22.905	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		13.236	11.639	
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		11.774	11.266	
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		178.846	120.670	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		140.690	101.809	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		38.156	18.861	
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		72.844	67.458	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		71.242	64.536	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		1.582	2.902	

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
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		20	20	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		4.814	4.814	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани – матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		4.814	4.814	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		113.446	118.198	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		527	527	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.045.837	959.030	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		487.737	466.049	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402			31.837	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		31.837		
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		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		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		6.921	6.921	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		458.906	437.218	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		437.219	419.344	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		21.687	17.874	
	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. 2023.	Почетно стање 01.01.20 .
1	2	3	4	5	6	7
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		149.449	174.772	
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		9.143	9.143	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		9.143	9.143	
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		140.306	165.629	
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		140.306	165.629	
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	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		8.644	13.751	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		400.007	304.458	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		131.120	88.606	
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		131.120	88.606	
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 01.01.2024.
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		35.093	35.093	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442		219.061	161.866	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима – матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		12	25	
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		219.049	161.841	
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		14.733	18.893	
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		11.426	12.786	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		289	2.310	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		3.018	3.797	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.045.837	959.030	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

У БЕОГРАД

дана 25.09.2024 године

Законик заступника



Попуњава правно лице – предузетник		
Матични број 09017259	Шифра делатности 4211	ПИБ 10171/625
Назив	MAGISTRALA AD BEOGRAD	
Седиште	TOŠIN BUNST 198, 11070 BEOGRAD	

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 30.06. 2024 . године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		268.432	261.120
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		45.974	24.327
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		45.974	24.327
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		209.465	225.011
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		209.465	225.011
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		12.993	11.782
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		238.117	187.758
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		38.961	19.953
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		5.482	10.555
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		84.457	76.734
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		70.167	62.029
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		9.328	9.188
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		4.962	5.517
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		27.995	55.838
58, осим	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ	1021			

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
583, 585 и 586	ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)				
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		71.544	17.847
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		9.678	6.832
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		30.315	73.361
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			2.798
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			2.202
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			509
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			87
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		7.735	2.257
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		4.243	1.430
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			31
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		3.492	796
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			542
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		7.735	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			108
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		857	466
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		3.839	71
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		269.289	264.384
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		249.691	190.194
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		19.598	74.190
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69–59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59–69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ	1048			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			19.598	74.190
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА $(1045 - 1046 + 1047 - 1048) \geq 0$	1049			
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА $(1046 - 1045 + 1048 - 1047) \geq 0$	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		3.018	7.753
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		5.107	608
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК $(1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) \geq 0$	1055		21.687	67.045
	У. НЕТО ГУБИТАК $(1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) \geq 0$	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у БЕОГРАД

дана 25.09. 2024 године



Попуњава правно лице – предузетник		
Матични број 09017269	Шифра делатности 4211	ПИБ 101717825
Назив	MAGISTRALA AD BEOGRAD	
Седиште	TOŠIN BUNAR 198, 11070 BEOGRAD	

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 30.06. 2024. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		21.687	67.045
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006		6.921	7.395
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
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 (хедџинга) 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		6.921	7.395
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		6.921	7.395
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		14.765	59.650
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У БЕОГРАД

дана 25.09. 2024 године



Прилог 4

Попуњава правно лице – предузетник		
Матични број 09017259	Шифра делатности 4211	ПИБ 101717625
Назив MAGISTRALA AD BEOGRAD		
Седиште		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 30.06. 20²⁴ године

П О З И Ц И Ј А	АОП	-у хиљадама динара-	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	267.883	340.419
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	255.893	277.563
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	11.990	62.856
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	308.916	232.763
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	87.548	78.686
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	79.415	80.863
4. Плаћене камате у земљи	3010	4.243	1.430
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	1.846	79
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	29.262	8.958
8. Остали одливи из пословних активности	3014	106.602	62.747
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		107.656
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	41.033	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3029	97.500	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	97.500	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	61.218	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	61.218	87.399
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	36.282	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		75.936
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	365.383	372.898
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	370.134	341.178
В. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		31.720
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	4.751	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	122.288	90.567
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	133.446	122.288

у БЕОГРАД

дана 25.09. 2024 године

Законски потписник



Прилог 5

Попуњава правно лице – предузетник	
Матични број	08017259
Шифра делатности	4211
ПИБ	101717825
Назив:	MAGISTRALA AD BEOGRAD
Седиште:	TOŠIN BUKAR 198 NOVI BEOGRAD

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01. до 30.06. 2024 године

-у хиљадама динара-

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани и неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)		Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		Нераспо- ређени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без права контроле		Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6 +7+8+9) ≥0		Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) <0
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
1.	Стање на дан 01.01. 2023. године	4001	31.837	4010	4019	4028	3.873	4037	-7.353	4046	419.344	4055	4064	4073	447.701	4082				
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуново- дствених политика	4002		4011	4020	4029		4038		4047		4056	4065	4074		4083				
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 01.01.2023 године (р.бр. 1+2)	4003	31.837	4012	4021	4030	3.873	4039	-7.353	4048	419.344	4057	4066	4075	447.701	4084				
4.	Нето промене у 2023 години	4004		4013	4022	4031		4040		4049	67.045	4058	4067	4076		4085				
5.	Стање на дан 31.12. 2023 године (р.бр. 3+4)	4005	31.837	4014	4023	4032	3.873	4041	-7353	4050	486.389	4059	4068	4077	515.746	4086				
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуново- дствених политика	4006		4015	4024	4033		4042		4051		4060	4069	4078		4087				
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2024 године (р.бр. 5+6)	4007	31.837	4016	4025	4034	3.873	4043	-7.353	4052	437.219	4061	4070	4079	465.576	4088				
8.	Нето промене у 2024 години	4008		4017	4026	4035		4044	474	4053	21.687	4062	4071	4080		4089				
9.	Стање на дан 31.12. 2024 године (р.бр. 7+8)	4009	31.837	4018	4027	4036	3.873	4045	-6.879	4054	458.906	4063	4072	4081	487.737	4090				

У БЕОГРАД

Дана 25.09.2024.

Законичан заступник



Magistrala a.d. Beograd

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 30.06.2024. godine**

• OSNIVANJE I DELATNOST

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

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

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

Matični broj društva je 09017259

Poreski identifikacioni broj društva (PIB) je 101717625

Broj zaposlenih 83

U periodu od 01.01. do 30.06.2024.g. poslovni računi društva nisu bili u blokadi.

Zakonski zastupnik Društva je Generalni direktor Nebojša Baščarević.

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

Akcije društva se primarno kotiraju na Beogradskoj berzi.

• OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Pravna lica i preduzetnici u republici Srbiji su obavezni da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrši u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu „Zakon“, objavljen u „Sl. glasnik RS“ br.73/2019), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom Republike Srbije.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Društva za 2023. godinu. Finansijski izveštaji Društva će biti predmet nezavisne revizije i biće prikazani u Izveštaju nezavisnog revizora.

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2023. godinu.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih polugodišnjih izveštaja Društva za 2024. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno izvršenom poslu. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje

robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi nezavisno od vremena naplate.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju (Napomena 3.9). Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove

reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

3.3. Prihodi od kamata

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

3.4 Rashodi od kamata

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

• OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.5. Kursne razlike

• *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

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

• *Transakcije i stanja*

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

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

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

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

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

knjigovodstvenoj vrednosti se iskazuju u okviru kapitala.

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

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

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

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

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.6. Ostali prihodi

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

3.7. Ostali rashodi

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

3.8. Nematerijalna ulaganja

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

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

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

3.9 Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

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

3.10. Amortizacija osnovnih sredstava

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

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

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

3.11. Finansijski instrumenti

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

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 30. Jun 2024. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene iskazuju u bilansu uspeha.

- *Zajmovi i potraživanja*

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

Potraživanja po osnovu prodaje

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

Kratkoročni finansijski plasmani

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

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

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.11. Finansijski instrumenti (nastavak)

Obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

- *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju*

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju predstavljaju nederivatna sredstva koja su svrstana u ovu kategoriju ili nisu klasifikovana ni u jednu drugu kategoriju. Uključuju se u dugoročna sredstva, osim ukoliko rukovodstvo ima nameru da ulaganja otuđi u roku od 12 meseci od datuma bilansa stanja. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište,

ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

- *Finansijska sredstva koja se drže do dospeća*

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

- *Priznavanje i merenje*

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

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

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

Obaveze po kreditima

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

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

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

3.12. Zalihe

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

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

OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.13. Dugoročna rezervisanja

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

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

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

3.14. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

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

3. OSNOVE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.15. Tekući i odloženi porez na dobit

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

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

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

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

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

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

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

4, PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

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

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

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

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

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

PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

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

4.4. Fer vrednost

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

5. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>
	30.06.2024
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	155.466
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	53.999
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	45.973
Ukupno	255.438

Prihodi od prodaje robe i usluga ostvareni su prodajom krečnjačkog kamena poznatom kupcu i obavljanjem poslova redovne delatnosti, održavanjem, rekonstrukcijom i izgradnjom puteva. Do 30.06.2024.g. Društvo je ugovorilo i izvršilo radove na sledećim važnijim objektima:

- * Redovno letnje i zimsko održavanje puteva II reda: Kosovski okrug
- * Redovno letnje i zimsko održavanje puteva KiM Banjska i Doljane
- * Redovno održavanje državnih puteva: Nova Pazova-Petlja Batajnica, Barič- Draževac, Leštane - Bubanj Potok, Novi Banovci - Surčin, Umka - V.Moštanica, Draževac - Vranić.
- * Sanacija ulica opštine Kruševac
- * Na osnovu ugovor o poslovno-tehničkoj saradnji, naša mehanizacija za izvođenje asfaltnih i zemljanih radova je angažovana na svim većim gradilištima preduzeća Kruševacput a.d.

U prvoj polovini 2024.g. su prihodi od prodaje usluga smanjeni u odnosu na 2023.g. Razlog za smanjenje prihoda je što su Putevi Srbije, koji su naš glavni investitor, redukovali naloge za održavanje puteva, zbog sveopšte situacije u zemlji i svetu.

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>
	30.06.2024.
Prihodi od premija	
Prihodi od zakupnina	12.978
Prihodi od uslovljenih donacija	
Ukupno	12.978

Ostali poslovni prihodi u vrednosti od 12.978 hilj.RSD, se odnose na prihod od zakupa opreme

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodane robe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>
	30.06.2024.
Nabavna vrednost prodane robe	38.961
Ukupno	38.961

Nabavna vrednost prodane robe se odnosi na prodaju kamenog agregata koji se nabavlja od Kijeva doo, za potrebe Beograd puta.

8. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>
	30.06.2024.
Troškovi materijala za izradu	69
Troškovi goriva i energije	5.135
Troškovi rezervnih delova	106
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	164
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	8
Ukupno	5.482

Troškovi materijala su značajno smanjeni u odnosu na 2023.g. zbog smanjenog obima poslova, ali i završetka projekta na sanaciji i rekonstrukciji železničke pruge na deonici Beograd- Stara Pazova.

9. TROŠKOVI ZARADA

Troškovi zarada se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>
	30.06.2024.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	70.167
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	9.328
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugov.	1.680
Troškovi naknada članovima organa upravljanja	1.302
Ostali lični rashodi i naknade	1.980
Ukupno	84.457

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>
	30.06.2024.
Troškovi amortizacije	27.995
Troškovi rezervisanja	/
Ukupno	27.995

Troškovi amortizacije u iznosu od RSD 82.436 hiljada odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme.

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>
	30.06.2024.
Troškovi usluga na izradi učinaka	71.544
Troškovi neproizvodnih usluga	1.216
Troškovi transportnih usluga	585
Troškovi premija osiguranja	2.194
Troškovi usluga održavanja	1.117
Troškovi ostalih usluga	5.810
Troškovi poreza	1.124
Troškovi reprezentacije	497
Troškovi članarina	566

Troškovi platnog prometa	338
Troškovi reklame i propagande	23
Troškovi zakupnina	450
Troškovi razvoja koje se ne kapitalizuju	90
Ostali nematerijalni troškovi	3.744

Ukupno	89.298
---------------	---------------

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 5.810 hilj. odnose se na: registraciju vozila u iznosu od 1.998 hilj., iznos od 376 hilj. odnosi se na komunalne usluge, iznos od RSD 150 hilj. se odnosi na troškove usluga zaštite na radu, iznos od RSD 98 hilj. na naknadu za korišćenje autoputeva, iznos od 3.103 hilj. odnosi se na troškove tehničkog obezbeđenja objekta, iznos od 64 hilj. odnosi se na usluge vanrednog prevoza i iznos od 21 hilj. odnosi se na ostale usluge.

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 1.216 hiljada, se odnose na: troškove zdravstvenih usluga RSD 43 hilj., troškovi revizije i izrade studije o transfernim cenama 562 hilj. troškovi advokatskih usluga RSD 211 hilj, troškovi za softver, licence i sl. usluge od RSD 100 hilj. i iznos od RSD 300 hilj. na ostale neproizvodne usluge.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 3.744 hilj. se odnose na sudske, administrativne i druge takse i to u iznosu od 110 hilj., troškove pretplate na časopise i stručnu literaturu, u vrednosti od RSD 71 hilj., sudski troškovi i troškovi veštačenja u iznosu od RSD 3.526 hilj., troškovi brokera i berze u iznosu od RSD 37 hilj. RSD.

12. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>
	30.06.2024.
Finansijski prihodi od ostalih povezanih lica	0,00
Prihodi od kamata (od trećih lica)	
Pozitivne kursne razlike i valutna klauzula	
Ostali finansijski prihodi	
Ukupno	0,00

3. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

u RSD 000
30.06.2024.

Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	
Negativne kursne razlike i negat.efekat valutne klauzule	
Rashodi kamata (prema trećim licima)	4.243
Ostali finansijski rashodi	3.492
Ukupno	7.735

Ostale finan. rashode u iznosu od 3.492 hilj. RSD čine rashodi u vezi sa obradom lizinga.

14. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

u RSD 000
30.06.2024.

Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	
Ostali nepomenuti prihodi	15
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	127
Prihodi od otpisa obaveza	730
Ukupno	872

15. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

u RSD 000
30.06.2024.

Ostali nepomenuti rashodi	3.789
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	50
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	
Ukupno	3.839

Ostale nepomenute rashode u iznosu od 3.789 hilj.RSD čine izdaci za humanitarne i verske namene. Iznos os 400 hilj. uplaćen je Eparhiji Raško prizrenskoj u Gračanici i ugovorene kazne i penali na osnovu prevremenog otkupa ugovora o finansijskom lizingu u iznosu od 3.389 hilj.RSD.

16. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<i>U RSD 000</i>
	30.06.2024.
Tekući porez na dobit	(3.018)
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	5.107
Ukupno	2.089

Porez na dobit posle svih sprovedenih knjiženja iznosi 3.018 hilj. RSD.

Obračun amortizacije za poreske svrhe izvršen u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim poreskim obavezama za 5.107 hilj. RSD.

Tekući porez na dobit

Nacrt poreskog bilansa bez eventualnih efekata transfernih cena, na osnovu kojeg je obračunat porez na dobit iskazan u finansijskim izveštajima za 2024. godinu dat je u nastavku.

	<i>U RSD 000</i>
	30.06.2024.
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha	19.598
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina	
Korekcije troškova	
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	27.995
Amortizacija priznata u poreske svrhe	27.474
Poreski dobitak / (gubitak)	20.119
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	
Poreska osnovica	20.119
Tekuća poreska stopa	15%
Tekući porez na dobit	3.018
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu 70%	
Tekući porez na dobit	3.018
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod- odloženi poreski prihod)	2.089
Efektivna poreska stopa (poreski rashod/dobitak pre oporezivanja x 100)	15,40%

Društvo je na osnovu prikazanih podataka obračunalo porez na dobit u iznosu od RSD 3.018 hiljada RS

16. POREZ NA DOBIT (Nastavak)
Odloženi porez na dobit

	<i>Bilans uspeha</i> 30.06.2024	<i>U RSD 000</i> <i>Bilans stanja</i> 30.06.2024.
Odložena poreska sredstva / obaveze		
Stanje na početku godine	(7.145)	(13.751)
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredsta njihove poreske vrednosti	2.089	8.644
Stanje na kraju godine	(5.056)	(5.107)

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

	<i>u RSD 000</i> 30.06.2024
Postrojenja i oprema	540.550
Građevinski objekti	24.251
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	
Ukupno	564.801

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

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

	Građevinski Objekti	Oprema	Investicije u toku	Ukupno
Nabavna vrednost				
Stanje 01. januara 2023.	34.932	1.088.410	0,00	1.123.342
Povećanja tokom godine		53.887		53.887
Prenos sa investicija u toku	-			
Rashodovano tokom godine	-	-	,0,00	
Otuđeno tokom godine			-	
30. jun 2024.	34.932	1.142.297		1.177.229
Ispravka vrednosti				
Stanje 01. januara 2024.	10.463	573.970	-	473.556
Amortizacija za 2024.	218	27.777	-	27.995
IV rashodovane opreme	-	-	-	-
IV otuđene opreme	-	-	-	-
30. jun 2024. god	10.681	601.747	-	612.428

Neotpisana vrednost 30.jun 2024. godine	24.251	540.550		564.801
30. jun 2023. godine	27.039	586.175		613.214

U toku 2024.god. nabavljena je kancelarijska oprema u vrednosti od 15 hilj.RSD. Najveća nabavka se odnosi na nabavljenu opremu preko finan.lizinga.u vrednosti od 52.268 hilj.RSD. Nabavljeno su 2 bagera, dok je ostala građ.oprema u vrednosti od 1.605 hilj. nabavljeno iz sopstvenih izvora sredstava

Nekretnine,postrojenja i oprema se vrednuju po nabavnoj vrednosti koju čini njihova fakturna vrednost, uvećana za zavisne troškove nabavke. Troškovi nastali po osnovu tekućeg održavanja osnovnih sredstava, kao što je zamena i ugradnja sitnih rezervnih delova i potrošnog materijala, kao i troškovi svakodnevnih popravki opreme i postrojenja, smatraju se rashodom perioda u kome su nastali i iskazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije troškovi tekućeg održavanja osnovnih sredstava. Ukoliko su troškovi održavanja veći od proseka republičke bruto zarade, za troškove investicionog održavanja uvećava se vrednost onog osnovnog sredstva u kome je izvršeno ulaganje. Rezervni delovi i investicioni materijal koji se koristi duže od jedne godine, ili koji mogu da se koriste samo u sklopu osnovnog sredstva prikazuju se u okviru pozicije osnovnih sredstava. Povećanje osnovnih sredstava u obračunskom periodu iznosi 53.888 hilj. RSD.

* Za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme koristi se proporcionalna metoda. Osnovicu za amortizaciju čini nabavna vrednost. Amortizacija se obračunava narednog meseca od stavljanja osnovnog sredstva u upotrebu, a prestaje danom otuđenja, rashodovanjem kada osnovno sredstvo ne može da obavlja svoju funkciju, kao i u slučaju kada se osnovno sredstvo u potpunosti amortizuje. Za period od 01.01 do 30.06.2024.g. obračunata je amortizacija u vrednosti od 27.995 hiljada, tako da vrednost osnovnih sredstava na dan 30.06.2024. god. iznosi 564.801 hilj. RSD

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

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

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

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

U okviru osnovnih sredstava iskazana su i sredstva uzeta po ugovoru o finansijskom lizingu, sa pravom zadržavanja opreme po otplati lizing rata. Knjigovodstvena vrednost lizinga na dan bilansa stanja iznosi 173.765 hilj. RSD.

18. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>
	30.06.2024.
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
Stanje na dan 30. jun	84.522

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

- Univerzal banka 204 hiljade
- Srbijaput ad Beograd 18 hiljada

Ostale dugoročne finansijske plasmane čine date pozajmice: Kijevo 13.300 hilj. i povezanom licu ABM putogradnja 71.000 hilj.RSD.

19. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>
	30.06.2024.
Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i sitnog invent.	11.774
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	13.236
Stanje na dan 30. jun	25.010

20. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>
	30.06.2024.
Kupci u zemlji ostala povezana lica	38.156
Kupci u zemlji	140.740
Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	/
Stanje na dan 30. jun	178.846

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

U RSD 000

	<u>30.06.2024.</u>
Stanje na početku godine	59
<i>Otpisano u toku godine</i>	
Naplaćena otpisana potraživanja (<i>Napomena 14.</i>)	127
Ispravka u toku godine (<i>Napomena 15.</i>)	(50)
Stanje 30. jun	136

U toku 2024.g. su ispravljena i otpisana potraživanja u iznosu od 50 hilj.RSD U toku godine su naplaćena otpisana potraživanja u vrednosti od RSD 127 hilj.

Najznačajniji kupci u zemlji sa ostvarenim prometom su;

1. JP Putevi Srbije – Beograd	169.609 hilj.
2. Kruševacput	6.431 hilj.
3. MBA Miljković	43.023 hilj.
4. Opštinska uprava Kruševac	10.134 hilj.
5. Ravnaja trade	7.235 hilj.
6. Beograd put	55.168 hilj.

21. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>
	<u>30.06.2024.</u>
Potraživanja od zaposlenih	4.022
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	1.582
Ostala kratkoročna potraživanja	67.220
Potraž.po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	20
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	
Potraživanja po osnovu naknada šteta	
Stanje na dan 30. jun	72.844

Pozicija, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 4.022 hilj.odnosi se na ime otkupa 3 stana po sudskom rešenju u iznosu od 3.117 hilj. stambeni zajam koji je Društvo dalo svojim zaposlenim radnicima u iznosu od 905 hilj.RSD

Na poziciji ostala potraživanja iznos od 67.220 hilj. se sastoji od potraživanja od Kruševacputa po UPPR-u u iznosu od 56.855 hilj. na date depozite, Banka Intesa 2.668 hilj.RSD, JP Putevi 50 hilj.RSD. više plaćen porez na dodatu vrđnost 7.574

22. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

u RSD 000
30.06.2024.

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji

4.814

Stanje na dan 30. jun

4.814

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

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

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

u RSD 000
30.06.2024.

Tekući (poslovni) računi

113.446

Stanje na dan 30. jun

113.446

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>
	30.06.2024.
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	7.575
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	527
Stanje na dan 30. jun	8.102

25. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>
	30.06.2024.
Aksijski kapital	31.837
Zakonske rezerve	3.873
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	42
Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja	(6.921)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	437.219
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	21.687
Stanje na dan 30. jun	487.737

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Društva na dan 30.jun 2024. godine je prikazana u narednoj tabeli :

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

Zakonske rezerve Društva na dan 30.06.2024. iznose 3,873 hiljada i datiraju iz ranijih godina. Revalorizacione rezerve Društva na dan 30.06.2024. godine iznose 42 hiljade.

Za period od 01.01. do 30.06.2024.godine, na osnovu odluke Skupštine akcionara, Društvo nije izvršilo isplatu dividendi za 2023.godinu, već je ostavilo kao neraspoređenu dobit, koja na dan 30.06.2024. g. iznosi 458.906 hiljade.

Društvo je u 2024.g. ostvarilo neto dobitak u iznosu od 21.686 hiljada RSD.

26. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>
	30.06.2024.
Aktuarski dobici i gubici po osnovu rezervisanja za penziju	9.143
Stanje na dan 30. jun	9.143

27. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>
	30.06.2024.
Obaveze po osnovu kredita	
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	140.306
Rezervisanja za naknade zaposlenih	9.143
Stanje na dan 30. jun	149.449

Dugoročne obaveze odnose se na ostatak duga po lizingu uzetog kod Unikredit i Scania lizinga u vrednosti od 140.306 hilj. kao i rezervisanja za penziju zaposlenih u rednosti od 9.143 hilj.RSD

28. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>
	30.06.2024.
Kratkoročni krediti u zemlji - pozajmica	97.662
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	33.459
Stanje na dan 30. jun	131.121

Pozicija – deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine u iznosu od RSD 33.459 hilj, odnosi se na deo obaveza za opremu uzetu na finansijski lizing, kod Unicredit i Scania lizinga.

Kratkoročni kredit – pozajmica se odnosi na primljene pozajmice od Kruševacputa u iznosu od 97.662 hilj.RSD

29. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>
	30.06.2024.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	35.093
Stanje na dan 30. jun	35.093

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

30. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>
	30.06.2024.
Dobavljači u zemlji	219.049
Dobavljači ostala povezana lica u zemlji	12.310
Ostale obaveze iz poslovanja	
Stanje na dan 30. jun	219.061

Najznačajniji promet društvo je ostvarilo sa sledećim dobavljačima:

Kijevo - Beograd	49.509 hilj.
MAB Kompanija Miljković- K . Mitrovica	40.038 hilj.
Kruševacput	22.748 hilj.
Gru com	1.777 hilj.
MSI Kompani Gračanica	4.374 hilj.
Secop guard	3.832 hilj.

31. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

u RSD 000

30.06.2024.

Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	7.285
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.844
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.404
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	753
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	140
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	
Ostale obaveze	
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundir.	

Stanje na dan 30. jun

11.426

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

u RSD 000

30.06.2024.

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	290
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	
Obaveze za porez iz rezultata	
Obaveze za porez na dobit pravnih lica	3.018

Stanje na dan 30. jun

3.308

33. SUDSKI SPOROVI

Pregled sudskih sporova u kojima je Društvo tužilac

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

- Jedan spor za potraživanja u stečaju u vrednosti od 319 hilj.rsd (Jugoterm)
- Jedan spor za potraživanja u stečaju u vrednosti od 9.534,89 € + 7.708 hilj.RSD (Božur inženjering.)
- Jedan spor za naplatu duga u vrednosti od RSD 15.100.hilj. (Europark)
- Jedan spor za naknadu parničnih troškova u vrednosti od 61 hilj. (PFC)
- Pet sporova u vezi duga od bivših radnika u vrednosti od RSD 1.324 hilj. i to:
 - Trifunović Nebojša 408 hilj.
 - Kesić Milutin 289 hilj.
 - Nikolić Živorad 455 hilj.
 - Dogandžić Slaviša 129 hilj.
 - Stojanović Živojin 92.hilj.
- Jedan spor na ime regresnog duga u iznosu od 2.046 hilj. (Tmušić Zvonko)
- Jedna krivična prijava protiv NN lica zbog krađe kompjuterskog uređaja iz vozila koje je u vlasništvu Preduzeća.

Pregled sudskih sporova u kojima je Društvo tuženi

U svojstvu tuženog protiv Društva se vode 17 sporova i to:

- Dva spora za povraćaj na rad i naknadu štete - Stević Živorad i Ristić Rista. Vrednost sporova nije određena.
- Četiri spora radi naplate izgubljene zarade i prekovremenog rada, vrednost 1.930 hilj. (Milićević Đorđe 729.854 hilj. Tmušić Srđan 100 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)
- Tri spora za naknadu saobraćajne štete u vrednosti od 1.168 hilj. (Pavković Jovana, Radojičić Jelena, Marković Nemanja)
- Jedan spor zbog saobraćajnog prekršaja (MUP RS)
- Jedan spor za naknadu štete – regres. Vrednost spora 2.305 (PIO fond)
- Protiv Magistrale se takođe vode pet vanparničnih postupaka, radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana (Stakić Milanka, Bošković Nenad, Kocinac Đorđije, Stošić Nebojša i Vučković Goran)

U 2024.god su okončana dva spora, i to:

- Izvršni poverilac Milićević Đorđe, Izvršni dužnik Magistrala a.d. Predmet spora je povraćaj na rad i uplata poreza i doprinosa za period neosnovanog prekida radnog odnosa. Spor je okončan u korist poverioca. Porez i doprinosi uplaćeni 07.03.2024.g.
- Tužilac Ristić Rista, izvršni dužnik Magistrala a.d. Predmet spora uplata neisplaćenih zarada po osnovu neosnovanog otkaza ugovora o radu. Spor je okončan u korist poverioca. Zarada sa porezima i doprinosima uplaćeni 2.03.2024.g.

34. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Društvo je na dan 30.06.2024. god. povezano pravno lice samo sa JP Putevi Srbije.

<i>Ostala potraživanja</i>		2024
- JP putevi Srbije		38.156
UKUPNA POTRAŽIVANJA		38.156

PASIVA

<i>Obaveze prema dobavljačima</i>		
- JP Putevi Srbije		12
UKUPNE OBAVEZE		12

BILANS USPEHA PRIHODI

<i>Poslovni prihodi</i>		
- Prodaja		
- Usluga		155.466
UKUPNI PRIHODI		155.466

Društvo je po osnovu transakcija sa povezanim pravnim licima u 2024.godini imalo prihode po osnovu fakturisanih usluga u iznosu od 155.466 hiljadu i to od JP Puteva Srbije.

BILANS USPEHA RASHODI

Poslovni rashodi		
Rashodi usluga – JP Putevi Srbije	162 hilj.	
UKUPNI RASHODI	162 hilj.	

Društvo je po osnovu transakcija sa povezanim pravnim licima (JP Putevi Srbije), u 2024.godini imalo poslovne rashode u iznosu od 162 hilj.RSD.

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

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

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

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

	<i>U RSD 000</i>
Zaduženost a)	540.313
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(113.446)
Neto zaduženost	(426.867)
Kapital b)	487.737
Racio neto dugovanja prema kapitalu	1,143

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

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Kategorije finansijskih instrumenata

	<i>U RSD 000</i>
	30.06.2024.
Finansijska sredstva	
Dugoročni finansijski plasmani	84.522
Potraživanja po osnovu prodaje	140.690
Druga potraživanja	72.844
Kratkoročni finansijski plasmani	4.814
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	113.446
Aktivno vremensko razgraničenje	527
UKUPNA FINANSIJSKA SREDSTA	416.843

Finansijske obaveze

Dugoročne obaveze	140.306
Kratkoročne finansijske obaveze	131.120
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	219.061
Druge obaveze	12.918

503.405

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

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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

Tržišni rizik

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

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

Devizni rizik

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

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

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

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

	Sredstva		U RSD 000
	30. jun 2024. 10%	30. jun 2023. 10%	Obaveze 30. jun 2024. 10%
EUR	3.561	3.501	4.301

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra i dolara (EUR i USD). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u

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

	U RSD 000			
	30. jun 2024. 10%	30. jun 2023. 10%	30. jun 2024. (10%)	30. jun 2023. (10%)
EUR	356	350	430	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.

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

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

	U RSD 000 30.06.2024.
Finansijska sredstva	
Dugoročni finansijski plasmani	84.522
Potraživanja po osnovu prodaje	140.690
Druga potraživanja	72.844
Kratkoročni finansijski plasmani	4.814
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	113.446
Aktivna vremenska razgraničenja – nefakturisana realiz.	527
	416.893
Finansijske obaveze	
Dugoročne obaveze	140.306
Kratkoročne finansijske obaveze	131.120
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	219.061
Druge obaveze	12.918
	503.405

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>
	30.06.2024.
JP Putevi Srbije	38.156
Kijevo	11.659
Beograd put	35.731
Ratko Mitrović - Niskogradnja	24.579
Kruševac put	43.290
Beton In	23.641
Ostali kupci	1.790
	178.846

Struktura potraživanja od kupaca na dan 30.06.2024. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	<i>U RSD 000</i> Ispravka vrednosti
Nedospela potraživanja od kupaca	24.991	
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca		
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	153.855	(0,00)
	178.846	(0,00)

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2024. godini iznosi 60 dana.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo na dan 30. jun 2024. 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.

Dospeća finansijskih sredstava

U RSD

30.06.2024

	<u>Manje od mesec dana</u>	<u>1-3 meseca</u>	<u>Od 3 meseca do jedne godine</u>	<u>Od 1 do 5 godina</u>	<u>Preko 5 godina</u>	<u>Ukupno</u>
Nekamatonosna	24.991	49.133	33.592	70.743	387	178.846
	24.991	49.133	33.592	70.743	387	178.846

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)*Dospeća finansijskih obaveza*

U RSD

30.06.2024.

	<u>Manje od mesec dana</u>	<u>1-3 meseca</u>	<u>Od 3 meseca do jedne godine</u>	<u>Od 1 do 5 godina</u>	<u>Preko 5 godina</u>	<u>Ukupno</u>
Nekamatonosna	17.613	39.294	23.014	136.822	2.318	219.061
	17.613	39.294	23.014	136.822	2.318	219.061

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.

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 30. jun 2023. i 30. jun 2024. godine.

	<u>30.jun 2023. Knjigovodstvena vrednost</u>	<u>Fer vrednost</u>	<u>30.jun 2024. Knjigovodstvena Vrednost</u>
Finansijska sredstva			
Dugoročni finansijski plasmani	84.522	84.522	84.522
Potraživanja po osnovu prodaje	131.760	131.760	140.690

Druga potraživanja	66.134	66.134	72.844
Kratkoročni finansijski plasmani	5164	5164	4.814
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	122.288	122.288	113.446
Aktivna vrem. razgr.	527	527	527
UKUPNO	410.395	410.395	416.893
Finansijska obaveze			
Dugoročne obaveze	60.884	260.884	140.306
Kratkoročne finansijske obaveze	45.819	45.819	131.120
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	125.183	125.183	219.061
Druge obaveze	12.918	12.918	12.918
	444.804	444.804	503.405

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

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

36. KURSNA LISTA

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

	U RSD	
	30. jun 2024	30. jun 2023
EUR	117,0490	117,3224
USD	109,5247	110.1515
CHF	121,7105	119.2543

Iako je kurs EUR-a tokom 2024.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 nije ostvarilo plan poslovanja do 30.06.2024.g. iako je prihod za 1,85% veći u odnosu na isti period 2023.god.

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

Dana 25.09.2024.

Морков



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

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
na dan 30.06.2024. 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	www.magistrala.rs
e-mail adresa	Office@magistrala.rs
Broj i datum upisa u registar priv. subjekata	БД.35449/2005 od 08.07.2005.godine
Delatnost	4211 – izgradnja puteva i autoputeva
Broj zaposlenih	83
Broj akcionara	68
Vrednost osnovnog kapitala	31.837
Broj izdatih akcija	31.837 ISIN broj: RSMGST11838 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 30.06.2024.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 01.01.2024. do 30.06.2024. 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 30.06.2024.
Aleksandar Savanović – Predsednik Zrenjanin – Balzakova 21	Direktor preduzeća Ravnaja trade d.o.o (nije član OD i ON u drugim društvima)	nema
Nebojša Baščarević Beograd – Praška 042/32	Generalni direktor preduzeća Magistrala ad (nije član OD i ON u drugim društvima)	nema
Nebojša Minić Kosovska Mitrovica – Vojvode Stepe 16	Opština Kosovska Mitrovica (nije član OD i ON u drugim društvima)	nema

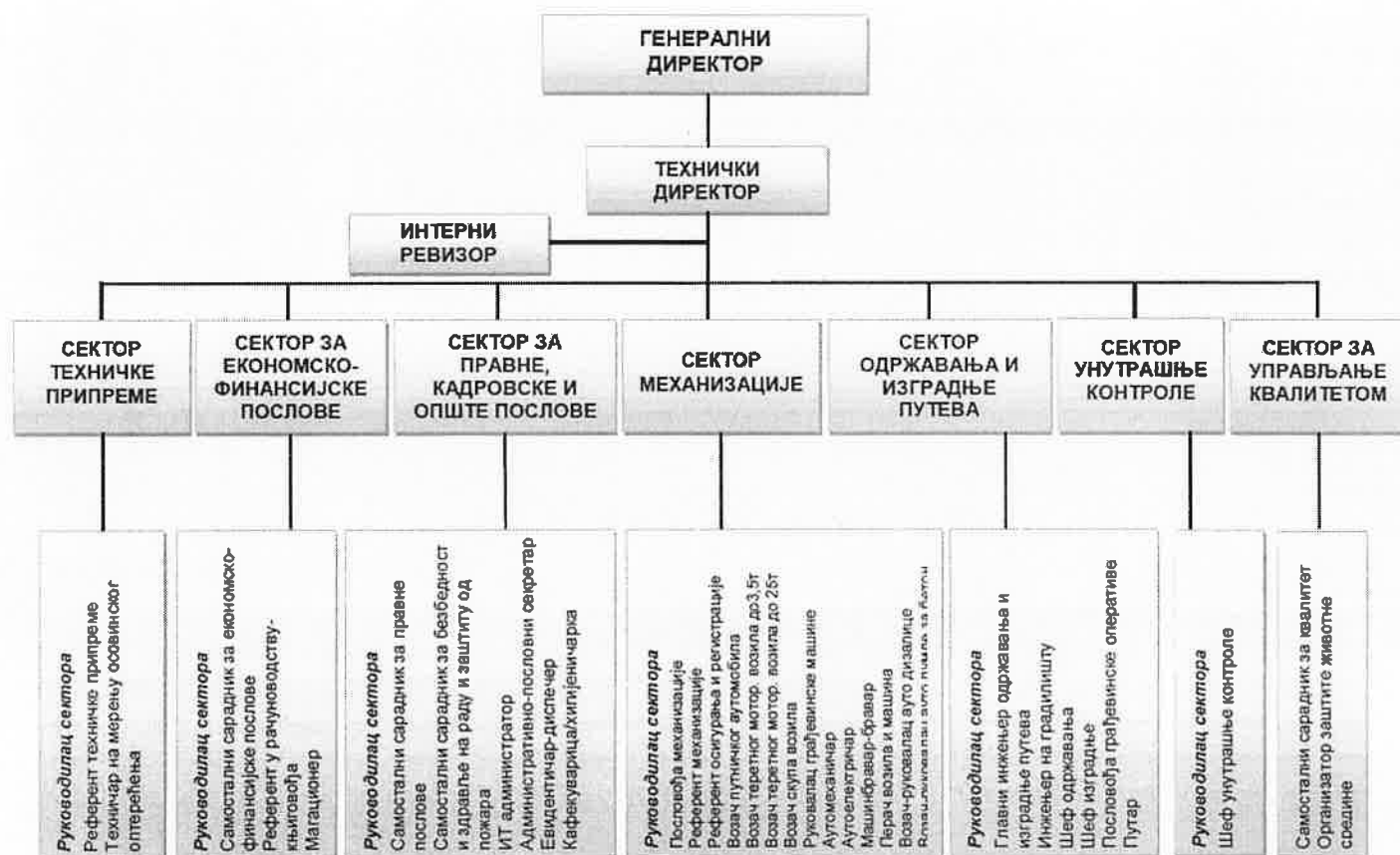
PREDSEDNIK SKUPŠTINE DRUŠTVA: Nenad Lukić

INTERNI REVIZOR: Nebojša Minić dipl.ecc

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

III DELATNOST DRUŠTVA I ORGANIZACIONA STRUKTURA

Osnovna delatnost Društva je održavanje i izgradnja puteva i autoputeva (šifra delatnosti 4211).
Prosečan broj zaposlenih u u periodu od 01.01. do 30.06.2024.godini iznosi 83 radnika.
Organizaciona struktura u Društvu je prikazana u tabeli koja sledi:



Privredno društvo Magistrala a.d. Beograd je u prvom polugodištu 2024. God. ostvarilo ukupne prihode u vrednosti od 269.288.645,77 din. što je za 1,86% više u odnosu na isti period 2023.god. i rashode u vrednosti od 249.691.329,50 din. što je za 31,29% % . više nego u 2023. god..

Društvo nije ostvarilo godišnji plan za 2024.god. Razlog za to je opšte poznata situacija u svetu i rat koji je obeležio 2024.g. Nestabilno svetsko tržište se prenelo i na Evropu, pa i na Srbiju. Cene goriva i repromaterijala su naglo povećane, pa je čak pretila i nestašica, zbog čega su investitori preventivno smanjili obim poslovanja u oblasti građevinarstva što se odrazilo i na Društvo.

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

Najveći uticaj na poslovanje Društva u 2024. godini imali su sledeći događaji:

- * Društvo je zadržalo redovno i zimsko održavanje deonica puteva na Kosovu i Metohiji i Beogradskom okrugu.
- * Sklopilo ugovor sa JP Beograd put o isporuci kamena.
- * Rat u Evropi i posledice koje su se odrazile na ekonomiju i privredu svih evropskih zemalja, pa i šire
- * Rebalans budžeta sa ciljem povećanja sredstava za putnu privredu je stopiran
- * Kurs Evra je bio stabilan, ali je bilo nekontrolisanih korekcija cena repromaterijala i goriva tokom godine, što je znatno otežalo poslovanje privrednih društava
- * Minimalna cena rada je povećavana u 2024.godini za 17,40 % .
- * 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 Kruševac
- 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 2024. godini nije menjala. Ažurnost i dnevna knjiženja poslovnih promena u okviru našeg društva omogućavaju da nakon obračuna PDV-a svakog petnaestog u mesecu imamo na raspolaganju poslovni rezultat za prethodni mesec. Na osnovu toga se najpre izmire obaveze prema javnim prihodima, zatim dobavljačima i na kraju prema zaposlenima. Tokom godine nije bilo većih odstupanja u visini zarada i nije bilo zadiranja ispod zagarantovanih. Uložili smo maksimalan napor kako bi finansijska konstrukcija bila održiva i stabilna. Likvidnost se prati na dnevnom nivou. Naplata je relativno dobra što se tiče investitora JP Putevi Srbije, dok se za ostale to ne bi moglo reći. Kako su otežani uslovi naplate troškovi se detaljno analiziraju kao i opravdanost investicija.

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

IV PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

1. PREGLED PRIHODA

u 000 din

1. Zimsko i letnje održavanje KiM	84.746
2. Redovno održavanje puteva i autoputeva	70.719
3. Redovno održavanje držav.puteva na severu KiM	43.023
4. Sanacija i rekonstrukcija opštin.puteva kruševac	10.134
5. Ostale usluge osnovne delatnosti	843

6. Prihod od prodaje	45.973
7. Prihod od zakupa opreme	12.953
8. Prihod od zakupa objekta	25
9. Prihod od premija i naplate šteta	730
10. Prihod od naplate otpisanih potraživanja	127
11. Ostali prihodi	16
Ukupno	269.289

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 209.465 hiljada dinara, prihod od zakupa opreme 12.953 hiljada din. prihod od prodaje robe hiljade din.

1.1 Analiza ostvarenih prihoda

PRIHOD	2023	2024	% od ukupnih prihoda	
			2023	2024
Poslovni prihodi	261.120	268.432	98,76	99,69
Finansijski prihodi	2.798	/	1,06	/
Ostali prihodi	466	857	0,18	0,31
UKUPNO	264.384	269.289	100	100

2. PREGLED RASHODA

u 000 din.

1. Troškovi nabavne rednosti prodate robe	38.961
2. Troškovi osnovnog materijala	69
3. Troškovi održavanja OS i nabavka rezervnih delova	1.236
4. Troškovi nabavke sitnog inventara	105
5. Troškovi proizvodnih usluga	63.467
6. Troškovi goriva i maziva	4.667
7. Troškovi ostalih energenata	467
8. Troškovi režije	164
9. Troškovi telefona i interneta	585
10. Troškovi intelektualne svojine-sofтвери, licence	100
11. Troškovi komunalnih usluga	377
12. Troškovi zarada i naknada zarada	84.457
13. Troškovi finan. Invalida	783
14. Troškovi članarina	565
15. Troškovi amortizacije	27.995
16. Troškovi registracije vozila	1.998
17. Troškovi osiguranja opreme	2.194
18. Troškovi usluga zaštite na radu i protiv pož.zastita.....	171
19. Troškovi korišćenja auto puteva	162
20. Troškovi usluga revizije	562
21. Troškovi advokatskih usluga	211
22. Troškovi zdravstvenih usluga	43
23. Troškovi brokera	145
24. Troškovi zakupa opreme	450
25. Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	474
26. Troškovi ugostiteljskih usluga i poklona	497
27. Troškovi platnog prometa i PTT	338
28. Troškovi sudova, sudskih i administrat.taksi	3.637
29. Troškovi pretplate na stručnu literaturu	94
30. Troškovi kamata	4.243
31. Troškovi ISO standarda	90
32. Troškovi tehničkog obezbeđenja objekta	3.103
33. Troškovi za obradu kredita i lizinga	3.492
34. Troškovi ugovorenih penala	3.789

Ukupno 249.691

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 238.117 hilj. din. a čine ih troškovi proizvod. usluga-pod izvođači sa 71.544 hiljade din. zatim troškovi materijala, goriva, maziva i ostalih energenata 5.482 hiljade din. kao i nabavna vrednost prodane robe u iznosu od 38.961 hilj.din. Troškovi zarada, naknada zarada i ugovora iznose 84.457 hilj. din. i amortizacija 27.995 hiljade din.

Finansijski rashodi iznose 7.735 hiljada dinara i čine ih: troškovi kamata 4.243 i troškovi u vezi sa obradom garancija i lizinga 3.492 hiljade dinara.

Ostali rashodi iznose 3.839 hilj.din. i odnose se na humanitarne izdatke 400 hilj.din. i na ugovorene penale prilikom prevremenog otkupa ugovora o lizingu u iznosu od 3.389 hilj.din.

2.1 Analiza rashoda

RASHODI	2023	2024	% od ukupnih rashoda	
			2023	2024
Poslovni rashodi	187.758	238.117	98,72	95,37
Finansijski rashodi	2.257	7.735	1,18	3,10
Ostali rashodi	179	3.839	0,10	1,53
UKUPNO	190.194	249.691	100	100

3. Analiza rezultata poslovanja

REZULTAT POSLOVANJA	2023	2024
Poslovni dobitak/gubitak	73.362	30.315
Finansijski dobitak/gubitak	541	/7.735/
Ostali dobitak/gubitak	287	/2.982/
Dobitak pre oporezivanja	74.190	19.598
Porez na dobit/gubitak	7.753	3.018
Odloženi poreski prihodi	608	5.107
Neto dobitak/gubitak	67.045	21.687

3.1 Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja

OPIS	2023	2024
Produktivnost rada I	2.425,54	3.244,45
Produktivnost rada II	615,09	261,29
Ekonomičnost poslovanja	1,3908	1,1274
Rentabilnost poslovanja	0,2536	0,0806
Prinos na ukupan kapital	0,1442	0,0402
Neto prinos na ukupan kapital	2,1059	0,6812
Stepen zaduženosti	0,9751	1,1266
I stepen likvidnosti	0,5256	0,2837
II stepen likvidnosti	0,0982	0,0626
Neto obrtni kapital	1,4987	0,9887

Društvo je u periodu 01.01.- 30.06.2024. godine ostvarilo prihod od 269.289 hilj.din. i rashod od 249.691 hilj.din, pa bruto dobit iznosi 19.598 hilj.din. Posle prikaza poreza na dobit i odloženih poreskih obaveza, neto dobit iznosi 21.687 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 1.045.837 hilj. din., a sastoji se od stalne imovine čija je vrednost 649.323 hilj. din. i obrtno imovine čija je vrednost 395.487 hilj.dinara.

Sadašnja neto vrednost građevinskih objekata iznosi 24.251 hilj.dinara, oprema 540.550 hilj. din. Ukupna vrednost građevinskih objekata i opreme iznosi 540.550 hilj. din.

4. KADROVI

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

- VII stepen stručne spreme angažovano 7 izvršioca
- VI stepen stručne spreme angažovano 5 izvršioca
- IV stepen stručne spreme angažovano 24 izvršioca
- III stepen stručne spreme angažovano 33 izvršioca
- II stepen stručne spreme angažovano 14 izvršiloca

Treba napomenuti da je fluktuacija zaposlenih u prvoj polovini 2024. godini bila vrlo izražena. Ukupan priliv novo zaposlenih radnika je 5, dok je odliv 15 radnika, i to uglavnom čine proizvodni radnici. U 2024-oj godini je penzionisano 3 radnika. Odabir stručnog tima i neposrednog rukovodećeg tima je u nadležnosti generalnog direktora.

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

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

5. TEHNIČKA OPREMLJENOST I BUDUĆI RAZVOJ

Tehnička opremljenost Društva mašinama i transportnim sredstvima je u 2024.g. znatno poboljšana, što omogućava da se proces rada obavlja neometano. Društvo je u prvoj polovini 2024. god. investiralo u opremu 53.888 hilj.din. Nabavilo je 2 bagera, 1 iskopnu kašiku, 1 pištolj za farbanje i 1 frižider

U narednom periodu za sada nema u planu da nabavi novu opremu.

6. NAPLATA POTRAŽIVANJA REDOVNIM I SUDSKIM PUTEM

I pored otežanih uslova naplate Društvo je u 2024.g. uspešno 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.
- **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 Dineta 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.
- **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.
- **Tmišić Zvonko** – pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu. Broj predmeta P. 6112/22 radi naplate regresnog duga u iznosu od 2.046.257,35 din. po tužbi Dunav osiguranja.
- **NN lice** - Treće OJT u Beogradu, br.prdmeta KTN 2213/22, zbog krivičnog dela teške krađe. Predmet je u fazi istrage.

U svojstvu tuženog protiv Magistrale se vode sledeći sporovi:

- **Milićević Đorđe**, postupak radi naknade štete zbog neiskorišćenog godišnjeg odmora i prekovremenog rada. pred Trećim osnovnim sudom u Beogradu, gde se vodi pod poslovnim brojem 4 P1-1190/17. Vrednost spora 729.854,00 din. Postupak u toku.
- **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. Čeka se drugostepena prduda.
- **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, jer je tužilac uložio žalbu na odbijeni tužbeni zahtev.
- **Stević Živorad**, radi poništaja rešenja o otkazu ugovora o radu. Br. predmeta P1 292/17. Glavna rasprava je zaključena. Tužbeni zahtev odbačen.Tužilac je obavezan da tuženom naknadi troškove parničnog postupka u visini od 185.400,00 dinara. Sudski postupak pravosnažan.
- **Rašić Dojčin**, radi naknade nematerijalne štete u visini od 4.000.000,00 dinara. Broj predmeta P1br.1251/18 pred Osnovnim sudom u Leskovcu. Šteta delimično isplaćena. Žalbu uložili i tužilac i tuženi
- **Ristić Rista** – predmet br. P1 797/18 za poništenje Rešenja o otkazu ugovora o radu. Podnet odgovor na podnetu tužbu. Čeka se prvostepena presuda
- **Arsić Radislav** – predmet br.P1. 129/20 radi naknade izgubljene zarade na ime prekovremenog rada, rada na dane državnih praznika, za neiskorišćeni godišnji odmor, kao i razlike između ostvarene i isplaćene zarade. Postupak u toku.
- **Pavlović Jovana** – Tuženi JP Putevi Srbije, UMEŠAČ Magistrala a.d. Beograd. Predmet br.17385/18 pred Drugim osnovnim sudom u Beogradu. Vrednost spora 51.107,00 din. postupak u toku.
- **Jelena Radojičić** – Prvi osnovni sud u Beogradu. Broj predmeta 6P 7858/23. Tužba je podneta radi nematerijalne štete, a u vezi nastanka saobraćajne nezgode. Vrednost spora 1.042.000,00 din. Postupak je u toku.
- **Marković Nemanja** – Tuženi JP Putevi i Magistrala kao umešač. Prvi osnovni sud u Beogradu. Predmet br. P.8564/22. Radi naknade štete nastale saobraćajnom nezgodom. Postupak je u toku.
- **Fond PIO** – Privredni sud Beograd. Broj predmeta P-4353/2023 radi naplate štete na ime isplaćenih invalidskih penzija i telesnog oštećenja Rašić Dojčinu po osnovu priznavanja prava na invalidsku penziju kao posledicu povrede na radu. Vrednost spora 2.305.189,17 din. Postupak u toku.
- **Predlagač: Kocinac Đorđije**, protiv predlagača Magistrala ad Beograd radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana. U toku je vanparnični postupak R1-48/17 pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu. Uložena žalba. Čeka se odluka drugostepenog suda.
- **Predlagač: Stakić Milanka**, protiv predlagača Magistrala ad Beograd radi donošenja rešenja koje zamenjuje ugovor o otkupu stana. U toku je vanparnični postupak R1-50/17 pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu. Uložena žalba. Čeka se odluka drugostepenog suda.
- **Predlagač: Bošković Nenad**, protiv predlagača Magistrala ad Beograd radi donošenja rešenja koje zamenjuje Ugovor o otkupu stana. U toku je vanparnični postupak R1-51/17 pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu. Uložena žalba. Čeka se odluka drugostepenog suda.

- **Predlagač: Stošić Nebojša** R1-57/22 protiv predlagača Magistrala ad Beograd, pred Prvim osnovnim sudom radi donošenja rešenja koja zamenjuju ugovore o otkupu stanova. Prvostepenim rešenjem usvojen predlog predlagača. Uložena žalba. Čeka se drugostepena odluka.

- **Predlagač: Vučković Goran**, protiv predlagača Magistrala ad Beograd rad 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 polugodišnjeg izveštaja za poslovnu 2024. godinu.

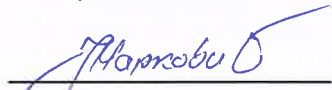
Po završetku poslovnog perioda od 01.01. do 30.06. 2024.g. nije bilo događaja koji bi značajno uticali na izveštajni peroid.

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 2024. g.

Društvo prihvata odgovornost za istinitost i objektivni prikaz Izveštaja za prvu polovinu godine, koja se završila 30.06.2024.g. u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

U Beogradu: 25.09. 2024. god.

Jovanka Marković



Rukovodilac finansijskog sektora

Nebojša Bascarević



Generalni direktor



ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНИХ ЗА САСТАВЉАЊЕ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји друштва "Магистрала" а.д. Београд за период од 01.01. до 30.06 2024. године, састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним Стандардима Финансијског Извештавања (МСФИ), Међународним Рачуноводственим Стандардима (МРС) и уз поштовање Закона о Рачуноводству и Ревизији (Сл.Гласник РС БР. 73/2019. И 44/2021.), подзаконских и интерних аката друштва донетих на основу Закона.

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

На основу члана 71. Став 12. Закона о Тржишту капитала (Сл.Гласник РС бр.129/21) и члана 3. Правилника о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава (СЛ.Гласник РС бр. 77/2022), ову изјаву сачињавају и дају као саставни део полугодишњег извештаја, одговорна лица за састављање финансијских извештаја.

У Београду; 25.09.2024.


Јованка Марковић
Руководилац финансијског сектора


Небојша Башчаревић
Генерални директор

