



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
„КОРИДОРИ СРБИЈЕ“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ
ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ



Број: 400-790/2022-06/12
Београд, 3. октобар 2022. године



С А Д Р Ж А Ј :

	<i>Страна</i>
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	7
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА „КОРИДОРИ СРБИЈЕ“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ.....	13
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ „КОРИДОРИ СРБИЈЕ“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ	71



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја „Коридори Србије“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја „Коридори Србије“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд за 2021. годину, и то: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о променама на капиталу, 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2021. годину, по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја „Коридори Србије“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд на дан 31. децембар 2021. године, као и резултате његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину, мање исказало вредност опреме за 4.288 хиљада динара, расходе по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана за 104.496 хиљада динара и обавезе из пословања за 19.953 хиљада динара, а више потраживања од других правних лица по основу надокнаде штете за 46.414 хиљада динара и остала потраживања за 38.129 хиљада динара.

Друштво није на дан 31. децембра 2021. године извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених у складу са Одељком 28 Примања запослених МСФИ за МСП, иако на тај дан има 177 запослених радника.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на Напомене тачка 1 Основни подаци о субјекту ревизије уз Извештај о ревизији финансијских извештаја.

Друштво је основано на неодређено време са основним циљем обављања послова из области саобраћајне инфраструктуре – ауто-путева на територији Републике Србије, у делу вршења инвеститорске функције на изградњи ауто-путева, организовања и обављања стручних послова на изградњи ауто-путева, укључујући и послове експропријације, израде планске и пројектне документације и извођења радова, организовања стручног надзора над изградњом ауто-путева, као и планирање изградње ауто-путева. Друштво је основано у складу са Закључком Националног савета за инфраструктуру Републике Србије којим је изградња Коридора 10 означена као стратешки интерес Републике Србије, а у складу са Одлуком Управног одбора ЈП „Путеви Србије”, Београд бр. 953-67/08-48 од 22. јануара 2009. године.



Од свог оснивања, Друштво послује као имплементациона јединица Владе Републике Србије на изградњи путева која се финансира из средстава међународних финансијских институција, а на основу уговора о кредитирању закључених између финансијских институција и Владе Републике Србије као зајмопримца, као и из буџета Републике Србије и других извора финансирања.

2. Скрећемо пажњу на Напомене тачка 2.2.1.2 Некретнине, постројења и опрема у припреми уз Извештај о ревизији финансијских извештаја.

Друштво је као имплементатор целог пројекта, потписало уговоре са извођачима радова, при чему све ситуације извођача радова гласе на Друштво. С тим у вези, Друштво у својим финансијским извештајима евидентира вредност испостављених ситуација у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, а у корист обавеза према Републици Србији, као власнику капитала. Након завршетка изградње путева, обавезе према Републици Србији ће бити затворене искњижавањем некретнина, постројења и опреме у припреми на терет наведених обавеза.

3. Скрећемо пажњу на Напомене тачка 2.2.1.13 Краткорочна пасивна временска разграничења и 2.2.2.1 Пословни приходи уз Извештај о ревизији финансијских извештаја.

Законом о буџету Републике Србије, за сваку пословну годину, Друштву се са Економске класификације 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, одреде средства за редовно пословање и активности Друштва. Влада Републике Србије на предлог Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре доноси Закључке којима усваја Програм о распореду коришћења средстава субвенције за предметну годину. Друштво се као корисник јавних средстава, у целости финансира путем субвенција из буџета, које представљају једине пословне приходе и по основу којих се финансирају укупни годишњи пословни расходи за редовно пословање.

У годинама када се средства субвенције не утроше у целости за планиране намене у години за коју су одобрене, нити се утроше у наредној години, део неутрошених средстава се не враћа у Буџет РС, већ се евидентира на рачуну пасивна временска разграничења као обавеза за неутрошене субвенције.

По наведеном основу су у финансијским извештајима за 2021. годину, а односе се на обавезе за неутрошена средства субвенција за 2009, 2018, 2019. и 2021. годину, исказане кумулиране обавезе за неутрошене субвенције у износу од 553. 070 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да Друштво у току пословне године доставља Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре месечне извештаје о наменском коришћењу средстава из Буџета. У месечним извештајима Друштво приказује износ примљених средстава субвенције, износ утрошених средстава по врсти трошкова као и износ неутрошених средстава. Овај извештај се саставља на готовинској основи јер приказује преглед насталих и плаћених трошкова у току месеца. Приказани годишњи износ неутрошених средстава по месечним извештајима се разликује од износа средстава која су пренета са рачуна прихода на рачун пасивних временских разграничења на име обавеза за неутрошене субвенције, јер се финансијски извештаји Друштва састављају на обрачунској основи уз примену МСФИ за МСП у складу са правним статусом Друштва.

Укупан износ неутрошених средстава на име субвенција, приказан у месечним извештајима који се достављају Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, за 2018, 2019. и 2021. годину износи 650.561 хиљада динара.

Примена два начина извештавања, а самим тим и два различита начина признавања прихода и расхода, доводи до тога да Друштво у финансијским извештајима не исказује нето



добит, а да део неискоришћених средстава субвенција исказује као обавезе које се кумулирају годинама и то у износу који не одговара износу неутрошених средстава на рачуну Друштва.

У поступку ревизије Друштво није презентовало акт Владе РС којим су неутрошена средства субвенција за текуће пословање и активности, у годинама за које се састављају финансијски извештаји, недвосмислено опредељена као обавезе Друштва по основу субвенција за текуће пословање и активности Друштва у наредном периоду, у складу са параграфом 24.4 под б) и ц) МСФИ за МСП Одељак 24 Државна давања, којима је прописано да се давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима, док се давања пре испуњења критеријума признавања прихода признају као обавеза.

Скрећемо пажњу да у вези са наведеном неусклађеношћу, надлежни државни органи покрену иницијативу са циљем усклађивања начина финансирања и правног статуса Друштва, као и рачуноводственог исказивања и намене неутрошених средстава субвенција за текуће пословање и активности Друштва.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва били су предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције 2016. године.

Дана 30. марта 2022. године Друштво је предало финансијске извештаје за 2021. годину Агенцији за привредне регистре. Друштво је извршило корекцију претходно састављених финансијских извештаја за пословну 2021. годину и у складу са чланом 45 Закона о рачуноводству, дана 29. јуна 2022. године доставило Агенцији за привредне регистре кориговане финансијске извештаје које је усвојила Скупштина Друштва Одлуком број S-19034/22 од 29. јуна 2022. године. Приложени кориговани финансијски извештаји су предмет наше ревизије.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ за МСП) и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради. Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се



материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

3. октобар 2022. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности	9
2. Резиме датих препорука	10
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	11



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

- 1) Именовано лице више од 20 месеци обавља функцију вршиоца дужности директора „Коридори Србије“ д. о. о., Београд, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. (Напомена 2.1)
- 2) Друштво није евидентирало садашњу вредност возила у својим пословним књигама у износу од 4.288 хиљада динара на основу процене Министарства финансија – Пореске управе Ниш, приликом преноса возила од стране Извођача радова ангажованог на пројекту изградње ауто-пута Е75 – Ogranak Integral Inženjering Niš. Наведено није у складу са МСФИ за МСП параграф 4 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема, као ни са Уговором бр. I-730/13 закљученим дана 29. априла 2013. године за извођење радова на пројекту изградње ауто-пута Е75, секција Царичина Долина – Владичин Хан, којим је предвиђено да Друштво за потребе представника Инвеститора и Инжењера обезбеди возила које ће исти користити за време трајања реализације пројекта, и по престанку потребе за коришћењем возила, власништво над наведеним возилом се преноси на Инвеститора. (Напомена 2.2.1.1)

ПРИОРИТЕТ 2²

- 3) Друштво није извршило годишњи попис опреме исказане у финансијским извештајима у износу од 181.896 хиљаде динара, с обзиром да пописна комисија није сачинила пописне листе и извештај о попису на прописан начин, нити је утврдила разлике између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и чл. 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1)
- 4) Друштво није извршило исправку вредности потраживања од других правних лица на име надокнаде штете у најмањем износу од 66.367 хиљада динара, иако је чланом 9 Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП – Зајмови и потраживања ставом 4 дефинисано да се исправка вредности утврђује када постоје пропусти или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа. Наведено није у складу са МСФИ за МСП параграфима 11.21–11.26 Одељак 11 Основни финансијски инструменти, по коме Друштво треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе средстава. Због наведеног Друштво је у финансијским извештајима више исказало потраживања од других правних лица на име надокнаде штете, а мање расходе од обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана у најмањем износу од 66.367 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.5)
- 5) Друштво је извршило пребијање потраживања по одштетном захтеву и обавеза по основу привремене ситуације за изградњу ауто-пута према добављачу Актор а.т.е.

¹ Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

² Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



огранак Београд у износу од 19.953 хиљада динара што је супротно МСФИ за МСП параграф 2.52 Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи којим је прописано да ентитет не треба да врши пребијање имовине и обавеза, као и члану 23 тачка 6 Закона о рачуноводству којим је прописано да је забрањено пребијање ставки између активе и пасиве. Због наведеног Друштво је у финансијским извештјима мање исказало потраживања по одштетним захтевима и мање обавезе по основу привремене ситуације за изградњу ауто-пута у износу од 19.953 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.5)

- 6) Друштво није извршило индиректни отпис потраживања од ЕПС Дистрибуције д. о. о. – огранак Зајечар у износу од 43.163 хиљада динара иако наведени дужник касни у извршењу плаћања више од 180 дана, што није у складу са чланом 9 став 4 Правилника о рачуноводству Друштва којим је дефинисано да се индиректан отпис врши за сва потраживања старија од 180 дана. Наведено није у складу са МСФИ за МСП параграфима 11.21–11.26 Одељак 11 Основни финансијски инструменти, по коме Друштво треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе средстава. Због наведеног Друштво је у финансијским извештајима више исказало остала потраживања, а мање расходе од обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана у најмањем износу од 43.163 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.5)
- 7) Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Друштво није извршило обрачун резервисања за отпремнине и за јубиларне награде запослених у складу са захтевима МСФИ за МСП Одељак 28 Примања запослених, иако на дан 31. децембар 2021. године Друштво има 177 запослених. (Напомена 2.2.1.9)
- 8) Друштво је извршило директни отпис потраживања у износу од 5.034 хиљада динара без одлуке директора Друштва, како је прописано чланом 35 став 2 тачка 3 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем којим је дефинисано да Директор доноси одлуку о висини отписа сумњивих и спорних потраживања, као и о отпису ненаплативих и застарелих потраживања. (Напомена 2.2.2. 11)

ПРИОРИТЕТ 3³

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручујемо Скупштини „Коридори Србије“ д. о. о., Београд да покрене иницијативу код Оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима. (Напомена 2.1 – Препорука број 1)
- 2) Препоручујемо Друштву да евидентира пренета возила у својим пословним књигама по вредности процењеној од стране Министарства финансија – Пореске управе Ниш у износу од 4.288 хиљада динара, као и да спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са МСФИ за МСП Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке. (Напомена 2.2.1.1 – Препорука број 3)

³ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року до три године.



ПРИОРИТЕТ 2

- 3) Препоручујемо Друштву да на крају пословне године изврши попис сталне имовине и да сачини пописне листе и извештај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.2.1 – Препорука број 2)
- 4) Препоручујемо Друштву да изврши процену наплативости потраживања од других правних лица на име надокнаде штете у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама. (Напомена 2.2.1.5 – Препорука број 4)
- 5) Препоручујемо Друштву да евидентира имовину и обавезе у складу са МСФИ за МСП параграфом 2.52 Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи и са чланом 23 тачка 6 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.5 – Препорука број 5)
- 6) Препоручујемо Друштву да изврши процену наплативости осталих потраживања у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама. (Напомена 2.2.1.5 – Препорука број 6)
- 7) Препоручујемо Друштву да изврши резервисања у складу са МСФИ за МСП Одељак 28 Примања запослених. (Напомена 2.2.1.9 – Препорука број 7)
- 8) Препоручујемо Друштву да приликом израде финансијских извештаја поштује одредбе Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем везано за доношење одлуке Директора Друштва о отпису ненаплативих и застарелих потраживања. (Напомена 2.2.2.11 – Препорука број 8)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

„Коридори Србије“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд, је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.



„Коридори Србије“ друштво са ограниченом одговорношћу, Београд у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања на основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА „КОРИДОРИ СРБИЈЕ“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	15
2. Налази у поступку ревизије.....	17
2.1 Интерна финансијска контрола	17
2.2 Финансијски извештаји	22
2.2.1 Биланс стања.....	30
2.2.2 Биланс успеха	57
2.2.3 Извештај о осталом резултату	68
2.2.4 Извештај о променама на капиталу	68
2.2.5 Извештај о токовима готовине.....	68
2.2.6 Напомене уз финансијске извештаје	68
2.3. Потенцијалне обавезе	68
3. Друга питања	69



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пун назив: „Коридори Србије“ друштво са ограниченом одговорношћу (у даљем тексту Друштво),

Скраћени назив: „Коридори Србије“ д.о.о, Београд

Седиште и адреса: Београд, Краља Петра 21

Матични број: 20498153

Шифра делатности: 71.12 Инжењерске делатности и техничко саветовање

ПИБ:105940792

Друштво је основано као „Коридор 10“ д. о. о., Београд сходно Закључку Националног савета за инфраструктуру Републике Србије, којим је изградња „Коридора 10“ означена као стратешки интерес Републике Србије и Одлуком Управног одбора ЈП „Путеви Србије“ број 953-67/08-48 од 22.01.2009. године. (Напомена 5.1.7.)

Влада је Решењем 05 број 023-278/2009-1 од 22. јануара 2009. године дала сагласност на Одлуку о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Коридор 10“ д.о.о., Београд.

Друштво је донело Одлуку о изменама оснивачког акта „Коридори Србије“ д. о. о., Београд 05 број 023-397/2017 од 24. јануара 2017. године и Одлуке број С-13075/19 од 28. марта 2019. године.

Друштво је основано на неодређено време са основним циљем обављања послова из области саобраћајне инфраструктуре, у делу вршења инвеститорске функције на изградњи ауто-путева, организовања и обављања стручних послова на изградњи ауто-путева, укључујући и послове експропријације, израде планске и пројектне документације и извођења радова, организовања стручног надзора над изградњом ауто-путева, као и планирања изградње ауто-путева. Друштво обавља делатност из надлежности Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.

Уговорима о зајму између Републике Србије као зајмопримца и међународних кредитора, Друштво има функцију Имплементатора (Послодавца, Извршиоца Пројекта), док по закљученим уговорима са извођачима радова има функцију Инвеститора. Поред делатности вршења инвеститорске функције на реализацији пројеката из надлежности Друштва, овај субјект врши и функцију стручног надзора над извођењем радова на изградњи објеката саобраћајне инфраструктуре. У делу вршења инвеститорске функције, „Коридори Србије“ су надлежни за реализацију пројеката изградње објеката саобраћајне инфраструктуре.

Органи „Коридора Србије“ д.о.о., Београд су: Скупштина друштва и Директор.

Правилником о организацији и систематизацији послова у „Коридори Србије“ д.о.о., Београд из јуна 2020. године, са изменама из 2021. године, успостављена је организациона структура и дефинисана расподела кључних активности, послова и задатака по организационим јединицима. За обављање послова из делокруга Друштва образовано је шест основних унутрашњих јединица - сектора и две посебне јединице изван ових сектора – Кабинет и Лабораторија „Коридори Србије“. У оквиру сваке организационе јединице обављају се садржајно сродни задаци и међусобно повезани пословни процеси који заједно чине целину у односу на друге процесе који се обављају у Друштву и представљају препознатљив делокруг рада и/или производе заједнички резултат.

Овлашћења Скупштине дефинисана су чланом 25 Одлуке о изменама оснивачког акта „Коридори Србије“ д. о. о. Београд 05 Број: 023-397/2017 од 24. јануара 2017. године.



Скупштину друштва чине пет представника Оснивача. Овлашћења директора дефинисана су чланом 31. оснивачког акта „Коридори Србије“ д.о.о. Београд (пречишћен текст Одлуке о оснивању „Коридори Србије“ д.о.о. Београд, дел. бр. С-17660/21 од 16. јуна 2021. године). Директора именује оснивач.

Решењем 24 Број: 119-9058/2020 од 12. новембра 2020. године Владе Републике Србије, именован је в. д. директора „Коридора Србије“ д. о. о. Београд на период од четири године.

„Коридори Србије“ д. о. о. Београд је на основу законом утврђених критеријума за разврставање разврстано у средње правно лице.

У току године број запослених варирао је од 160 до 177, тако да је просечан број запослених на месечном нивоу у 2021. годину био 167.

Друштво је на дан 31. децембра 2021. године имало 177 запослених на основу кадровске евиденције, што је мање од броја (190) који је планиран Програмом о изменама Програма пословања за 2021. годину, на који је Влада Србије дала сагласност 9. јула 2021. године. Од овог броја, 165 су запослени на неодређено, а 12 на одређено време. Једном лицу одређено је мировање радног односа.

У току 2021. године број радно ангажованих лица ван радног односа на привременим и повременим пословима и допунском раду на месечном нивоу се кретао од три до пет. Број младих инжењера ангажованих по основу уговора о стручном оспособљавању кретао се од један до три.

За месеце када је укупан број радно ангажованих на одређено време или ван радног односа прелазио дозвољених 10% у односу на број запослених на неодређено време добијена је претходна сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Сви приједи у радни однос на неодређено време су извршени по добијању сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству „Коридори Србије“ д. о. о. Београд од 25. новембра 2021. године (у даљем тексту Правилник о рачуноводству Друштва), је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђена упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређена лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, одређена школска спрема, радно искуство, идентификациона ознака и остали услови за лице које води пословне књиге и саставља финансијске извештаје, уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђује рокове за њихово достављање на даљу обраду, и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом, другим подзаконским актима и свим захтевима професионалне регулативе - Концептуални оквир за финансијско извештавање⁴ и Међународни стандард финансијског извештавања (ИФРС) за мале и средње ентитете⁵.

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 92/2019

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 83/2018



2. Налази у поступку ревизије

2.1 Интерна финансијска контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему⁶ прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација). У истом члану је прописано да финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникација, и праћење и процена система, као и да се финансијско управљање и контрола организује као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸, који се примењује од 26. децембра 2019. године.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има значајан утицај на одлучивање и извршавање планираних активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва.

Контролно окружење је резултат односа начина руковођења, подршке руководства, компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и надлежности, начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова Друштва број S-15719/20 од 22. јуна 2020. године, организацију послодавца чине Скупштина Друштва, директор и организационе јединице – сектори Друштва. Основне унутрашње јединице Друштва су: Сектор за техничку припрему и пројектовање, Сектор за управљање изградњом, Сектор за надзор, Сектор за имовинско-правне послове, Сектор за правне и опште послове и људске ресурсе и Сектор за финансијске послове. У Друштву је као посебна јединица, изван унутрашњих јединица, образован Кабинет. Као посебна организациона јединица, изван основних унутрашњих јединица, организована је Лабораторија „Коридори Србије“, као самостално одељење.

Решењем Владе Републике Србије 24 Број 119-9058/2020 од 12. новембра 2020. године именован је вршилац дужности директора „Коридори Србије“ д. о. о., Београд. Одредбом члана 52 став 1 Закона о јавним предузећима⁹, чије се одредбе сходно примењују и на друштво капитала како прописује члан 53 став 6 истог Закона, прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по

⁶ "Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021

⁷ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13

⁸ „Службени гласник РС”, број 89/19

⁹ "Сл. гласник РС", бр. 15/2016 и 88/2019



спроведеном конкурсу. Ставом 2 претходно наведеног члана Закона, прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. Мандат вршиоца дужности директора по наведеном Решењу Владе РС је истекао.

Откривена неправилност: Именовано лице више од 20 месеци обавља функцију вршиоца дужности директора „Коридори Србије“ д. о. о., Београд, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Препорука број 1: Препоручујемо Скупштини „Коридори Србије“ д. о. о., Београд да покрене иницијативу код Оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.

Пословником о раду Скупштине „Коридори Србије“ д. о. о., Београд број S-9694/17 од 9. маја 2017. године уређен је начин рада и одлучивања Скупштине Друштва, преко највише пет овлашћених представника које именује Влада на предлог надлежног министарства.

Правилником о раду „Коридори Србије“ д. о. о., Београд број S-11603/18 од 30. маја 2018. године уређена су права, обавезе и одговорности запослених у Друштву из области рада, радних односа, зарада и других примања, као и других питања регулисаних одредбама закона којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада, и пратећом подзаконском регулативом.

Друштво је своје пословање уредило и осталим општим актима, од којих су поједини: Правилник о начину и условима коришћења службених возила број S2370/14 од 9. јануара 2014. године, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број S-985/13 од 5. јуна 2013. године, Правилник о трошковима рекламе и репрезентације број 5563/11 од 30. децембра 2011. године, Акт о процени ризика радних места и радне околине број U-9064/19-1 од 7. октобра 2019. године, План примене превентивних мера за спречавање појаве и ширења епидемије заразне болести Covid-19 изазване вирусом SARS-COV-2 број S-16263/20 од 10. августа 2020. године, Правилник о условима и начину коришћења закупуљеног стамбеног простора за потребе „Коридора Србије“ д. о. о., Београд број 4844/12 од 28. августа 2012. године, Правилник о унутрашњем узбуњивању S-6819/15 од 23. октобра 2015. године, Правилник о канцеларијском и архивском пословању број U-12039/14 од 21. марта 2014. године, Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број S-14854/19 од 20. децембра 2019. године, Правилник о интерној ревизији број S-5559/15 од 20. маја 2015. године, Процедура поступања по захтевима за приступ информацијама од јавног значаја по Закону о слободном приступу информацијама од јавног значаја број S-2830/14 од 4. априла 2014. године, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број S-4682/14 од 11. децембра 2014. године, Правилник о рачуноводству „Коридори Србије“ д. о. о., Београд број S-18153/21 од 25. новембра 2021. године, Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки број S-17780/21 од 22. јула 2021. године, Правилник о ближем уређењу поступака набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама број S-17781/21 од 22. јула 2021. године и Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама број S-14343/19 од 24. септембра 2019. године.

Друштво је, такође, донело и Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја за период 2019-2028. годину број S-12587/18 од 21. децембра 2018. године.



2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик, као и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

У 2017. години Друштво је донело Стратегију управљања ризицима и сачинили регистар ризика. Стратегија представља системски оквир и структурисан приступ утврђивању и управљању ризицима. Регистар ризика је преглед утврђених ризика, процене ризика на основу ефекта и вероватноће, потребних активности, односно контрола које ће смањити последице ризика и лица задужених за спровођење одређених активности. У циљу успешног управљања и остварења општих циљева уведено је финансијско управљање и контрола свеобухватног система интерних контрола које успоставља одговорна особа организације. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰. Општи циљеви су: обављање послова на правилан, етичан, економичан и ефикасан начин; усклађеност пословања са законима и другим прописима; заштита средстава од губитака, злоупотребе и штете; јачање одговорности за остварење пословних циљева, као и поузданост и тачност финансијских и других извештаја.

Друштво је 7. октобра 2019. године донело Акт о процени ризика радних места и радне околине број U-9064/19-1.

Друштво је усвојило листу и мапе пословних процеса, у априлу 2021. године.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, које су прилично разнолике попут: процедуре за ауторизацију и одобрење; расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола); контроле над приступом ресурсима и евиденцијама; верификације; усклађеност; контрола оперативног учинка; контрола пословања, процеса и активности; надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука).

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог

¹⁰ "Сл. Гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013



облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду. Друштво би требало да успостави адекватну равнотежу између контролних активности за детекцију и превенцију. Контроле морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење мањи од очекиване користи од њиховог увођења.

Попис имовине и обавеза

На основу члана 224 Закона о привредним друштвима¹¹, одредби члана 20 Закона о рачуноводству¹² и одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодства са стварним стањем¹³, одредби чл. 6 до 12 и 29 до 34 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодства са стварним стањем у „Коридори Србије“ д. о. о., Београд бр. S-4682/14 од 11. децембра 2014. године и чл. 18 и 31 оснивачког акта „Коридори Србије“ д. о. о., Београд бр. S-17660/21 од 16. јуна 2021. године, в. д. директора Друштва с ограниченом одговорношћу „Коридори Србије“ д.о.о., Београд је донео Одлуку о попису и образовању Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године бр. S-18231/21 од 31. децембра 2021. године.

По окончању пописа Комисија за попис је в. д. директора поднела Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембра 2021. године бр. S-18404/22 од 28. јануара 2022. године

Попис опреме

Комисија за попис имовине и обавеза Друштва је, у Извештају комисије за попис о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2021. године, навела да је извршила попис сопствених средстава Друштва у посебне пописне листе, као и основних средстава која су реверсом уступљена на коришћење другим правним лицима.

У поступку ревизије утврђено је да приликом пописа Друштво није сачињавало пописне листе за опрему - опрема за лабораторију. Уз Извештај о попису као прилог Друштво је доставило Збирну главну књигу од класе 0 до класе 7 за период од 1.1. до 31.12.2021. године.

Откривена неправилност: Друштво није извршило годишњи попис опреме исказане у финансијским извештајима у износу од 181.896 хиљаде динара, с обзиром да пописна комисија није сачинила пописне листе и извештај о попису на прописан начин, нити је утврдила разлике између стварног и књиговодства са стањем, што није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и чл. 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодства са стварним стањем.

Ризик: Неспровођењем пописа на прописан начин, постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да на крају пословне године изврши попис сталне имовине и да сачини пописне листе и извештај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодства са стварним стањем.

¹¹ "Сл. гласник РС", бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021

¹² "Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон

¹³ "Сл. гласник РС", бр. 89/2020



4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине, запослени, сви предвиђени поступци, успостављање евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Друштво за обраду рачуноводствених података користи „АВ soft“ програмски пакет, чији су модули: ДУГА - уговори, ФАКТ - фактурисање, ФИПО - финансијско књиговодство, КАД - кадровска евиденција, ОСА - основна средства, ОЗ - обрачун зарада и ВИР - вирмани.

Редовни годишњи финансијски извештаји за пословну 2021. годину су предати Агенцији за привредне регистре дана 30. марта 2022. године, а кориговани редовни годишњи финансијски извештаји за пословну 2021. годину су предати Агенцији за привредне регистре дана 29. јуна 2022. године.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Кроз годишњи извештај о раду и у току године кроз оперативне извештаје се редовно прати остваривање циљева организације. Врши се анализирање евентуалног одступања од утврђених циљева организације, а врши се и спровођење препорука екстерне ревизије. Успостављена је процедура која омогућава запосленима да информишу руководство о уоченим слабостима у систему интерних контрола.

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених и самопроцењивањем које спроводе руководиоци. Праћење и процена система обухвата следеће принципе: одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене, како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу; и вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

Интерна ревизија

Друштво је успоставило и организовало интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и донело акта којима је уредило послове интерне ревизије, и то: да врши ревизију пословних процеса у Друштва, даје независну оцену функционисања



интерних контрола и процеса управљања ризицима, даје оцену усклађености пословања са прописима и међународним стандардима и друго.

У оквиру Послова саветовања, интерне ревизије, безбедности и здравља на раду и управљања квалитетом систематизовано је једно радно место за послове интерног ревизора - специјалисте и исто је попуњено. Извршилац поседује сертификат о стеченом звању овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

Повељом интерне ревизије Друштва од 19. новембра 2020. године је уређено да је интерна ревизија организационо и функционално независна од делатности коју ревидира и да у свом раду непосредно одговара директору Друштва.

Интерни ревизор Друштва је у току 2021. године спровео активности дефинисане Планом Интерне ревизије за 2021. годину и то: проверу законитости, тачности и исправности трансакција у вези са приходима и расходима у Друштву, примену интерних процедура, проверу ажурирања постојећег система Финансијског управљања и контроле, у складу са свим организационим променама, проверу законитости наплате финансијских средстава из свих извора финансирања, по закљученим уговорима, проверу закључених уговора о набавци добара и услуга, проверу створених обавеза Друштва и начин њиховог извршавања, проверу усклађености пословања са законима, интерним актима и уговорима, проверу управљања имовином као и чување имовине Друштва, проверу наменског трошења финансијских средстава и спровођење поступака ревизије по налогу в. д. директора (ад-хок ревизије).

Интерним општим актима Друштва је уређено обављање послова интерне ревизије. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Друштву систематизовано је једно радно место за интерног ревизора - специјалисту, уређено је и да Скупштина Друштва одлучује о избору интерног ревизора, који је за свој рад непосредно одговоран Директору Друштва.

Друштво је донело: Повељу интерне ревизије S-16845/20-1 од 19. новембра 2020. године, Етички кодекс број: S-5106/15 од 19. марта 2015. године и Стратешки план Интерне ревизије за период 2021–2023. број S-16580/20-1 од 8. октобра 2020. године, Годишњи план рада интерне ревизије „Коридора Србије“ д. о. о., Београд за 2021. годину број S-16581/20-1 од 8. октобра 2020. године, Правилник о интерној ревизији „Коридора Србије“ д.о.о., Београд број S-5559/15 од 20. маја 2015. године. Годишњи извештај о раду о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину достављен је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију дана 24. марта 2021. године.

2.2 Финансијски извештаји

1) Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва укључују биланс стања на дан 31. децембра 2021. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и процена, те остале напомене уз финансијске извештаје.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, што за Друштво у складу са Законом представљају Међународни стандарди финансијског извештавања, као и други прописи издати од стране Министарства. Закон и други прописи захтевају одређена



приказивања и одређени третман рачуна и стања, што има за последицу одступања од МСФИ, услед чега се приложени финансијски извештаји не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ.

Финансијски извештаји Друштва су приказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији, стога су приложени финансијски извештаји сачињени са претпоставком да је функционална валута Друштва динар.

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да Руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва.

2) Интерни општи акти о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, уређени су организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, упутства и смернице за усвајање, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђује упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, уређује кретање рачуноводствених исправа, уређују рокови за њихово достављање на даљу обраду, и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

3) Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству Друштва, уређено је да Финансијска функција Друштва обухвата послове контроле новчаног пословања и кредита, односе с пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, обрачуне и плаћања пореза, доприноса и других дажбина, обрачуне и исплате зарада и накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна.

У оквиру финансијске службе обављају се послови: финансијског књиговодства; књиговодства трошкова и учинака (књиговодство производње); вођење аналитике, помоћних књига и евиденција; рачуноводствено планирање; рачуноводствени надзор и контрола; рачуноводствено извештавање и информисање; састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја; благајничко пословање; обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених; обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима; обрачун и плаћање пореза, доприноса и других дажбина; састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа; наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна Друштва.

За организацију и функционисање рачуноводствених послова одговара Шеф одељења за рачуноводство, а за организацију финансијских послова одговоран је Шеф одељења за финансијске послове. Шефови одељења директно су одговорни Директору Сектора за финансијске послове Друштва.

Обављање послова у Сектору за финансијске послове и одговорност запослених уређује се општим актом којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака у Друштву.

Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило друштво за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (ИФРС) за мале и средње ентитете.



Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода друштва.

Кључне рачуноводствене политике:

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- а) која се држе за коришћење у обављању делатности или за административне сврхе; и
- б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких поспуста и рабата;
- б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати;
- в) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклапања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано, и
- г) фактурна вредност приликом преузимања основних средстава (возила, контејнери итд.) и опреме од стране извођача радова. За исти износ умањиваће се цена коштања ауто-пута, према извору финансирања. За обрачунату амортизацију, за средства прибављена на овај начин, умањиваће се обавеза према оснивачу, такође према извору финансирања, у корист осталих финансијских прихода.

Средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од 65.000,00 динара, признају се као расход периода или алат и инвентар сходно члану 6. овог правилника.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када Друштво очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају вредност преко 65.000,00 динара, у складу са ставом 4 овог члана.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.



Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ	
Грађевински објекти	2.5% - 15%
ОПРЕМА	
Производна опрема	15%
Транспортна средства	10% - 33%
Рачунарска опрема	10% - 33%
Намештај	10% - 33%
Остала опрема	15% - 33%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Финансијска средства

На крају сваког извештајног периода Друштво процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Друштво треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Друштво признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства Друштва укључују: готовину, краткорочне депозите, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице, као и учешћа у капиталу, осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухват.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије: зајмови и потраживања, и средства која се држе до рока доспећа, готовина и готовински еквиваленти.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу које се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.



Зајмови и потраживања

У билансу стања Друштва ова категорија финансијских средстава обухвата: потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа.

Остали дугорочни финансијски пласмани обухватају дугорочне кредите у земљи и иностранству дате: матичним, зависним, осталим повезаним, трећим лицима, као и бескаматна и каматносна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених зајмова. Стамбени зајмови запосленима се вреднују по амортизованој вредности коришћењем каматне стопе по којој би Друштво могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Обавезе према добављачима и друге обавезе

Друштво признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Друштва укључују: обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.



Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, ако, и само ако, постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза друштво обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

Залихе

Залихе су средства у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови



и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене или ако су постале делимично или у потпуности застареле.

Резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.



Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва.

Друштво треба да признаје државна давања на следећи начин:

1. давања која не намећу Друштву услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
2. давања која намећу Друштву услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; до признавања услова таква давања се признају као одложени приход;
3. давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.
4. Друштво треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

Приходи

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попуста.

Приходи од уобичајених пословних активности Друштва су приходи од продаје тендерске документације и пружања услуга надзора и осталих услуга из оквира претежне делатности Друштва.

Приходи по основу субвенција, донација и приходи из буџета признају се у моменту уплате. Неискоришћена средства од субвенција и донација преносе се у наредну годину.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним (у складу са чланом 4. став 3. овог Правилника), зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.



Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених пословних активности Друштва и обухватају трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

2.2.1 Биланс стања

2.2.1.1 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембар 2021. године по садашњој вредности у износу од 149.030.404 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 1: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Опис	2021. година	2020. година
Грађевински објекти	-	-
Исправка вредности грађевинских објеката	-	-
Постројења и опрема	310.090	203.342
Исправка вредности, постројења и опреме	(128.194)	(80.421)
Некретнине, постројења и опрема у припреми	147.756.422	134.913.419
Аванси за некретнине, постројења и опрему	1.092.086	659.441
Укупно:	149.030.404	135.695.781

Табела број 2: Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Постројења и опрема	НПО у припреми	Аванси за НПО	Укупно
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2021. године	122.922	134.913.419	659.441	135.776.202
Повећања	9.811	12.960.942	432.645	13.403.398
Пренос са НПО у припреми	96.937	(96.937)		-
Активирање		(21.002)		(21.002)
Стање 31. децембра 2021. године	310.090	147.756.422	1.092.086	149.158.598
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2021. године	80.421			80.421
Амортизација за 2021. годину	43.485			43.485
Расходовање / продаја	4.288			4.288
Стање 31. децембра 2021. године	128.194	147.756.422	1.092.086	128.194
Садашња вредност 31. децембра 2020. године	122.921	134.913.419	659.441	135.695.781
Садашња вредност 31. децембра 2021. године	181.896	147.756.422	1.092.086	149.030.404



Повећање вредности на рачуну постројења и опрема у 2021. години у износу од 9.811 хиљада динара највећим делом се односи на набавку лабораторијске опреме за потребе изградње ауто-пута Е75.

Повећање у износу од 96.937 хиљада динара односи се, на пренос аутомобила са рачуна постројења и опрема у припреми у власништво Друштва. Извођачи радова ангажовани на пројекту изградње ауто-пута Е75 (Ogranak Integral Inženjering Niš, Azvi Tk taddei S.p.A. ogranak Novi Sad, Trace Group Hold PLC Beograd и Aktor A.T.E. ogranak Beograd) су закључивањем уговора за извођење радова на пројекту изградње ауто-пута Е75 са инвеститором „Коридори Србије“ д.о.о., Београд били у обавези да за потребе представника Инвеститора и Инжењера обезбеде возила које ће исти користити за време трајања реализације пројекта. У складу са закљученим уговорима, по престанку потребе за коришћењем возила, власништво над наведеним возилом се преноси на Инвеститора (Друштво). Возила су плаћена кроз испостављене привремене ситуације.

У току 2021. године Друштву су од стране извођача радова Ogranak Integral Inženjering Niš, по завршетку пројекта пренета три возила у власништво и по том основу су испостављене три фактуре без вредности, са образложењем да су возила у целисти амортизована. У складу са Законом о порезу на доходак грађана¹⁴ од стране Министарства финансија – Пореске управе Ниш извршена је процена вредности три возила садашње вредности у износу од 4.288 хиљада динара у сврху плаћања пореза на пренос апсолутних права у износу од 107 хиљада динара. Друштво је евидентирало у књизи основних средстава пренета возила без садашње вредности (набавна и отписна вредност су једнаке).

Откривена неправилност: Друштво није евидентирало садашњу вредност возила у својим пословним књигама у износу од 4.288 хиљада динара на основу процене Министарства финансија – Пореске управе Ниш, приликом преноса возила од стране Извођача радова ангажованог на пројекту изградње ауто-пута Е75 - Ogranak Integral Inženjering Niš. Наведено није у складу са МСФИ за МСП параграф 4 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема, као ни са Уговором бр. I-730/13 закљученим дана 29. априла 2013. године за извођење радова на пројекту изградње ауто-пута Е75, секција Царичина Долина-Владичин Хан, којим је предвиђено да Друштво за потребе представника Инвеститора и Инжењера обезбеди возила које ће исти користити за време трајања реализације пројекта, и по престанку потребе за коришћењем возила, власништво над наведеним возилом се преноси на Инвеститора.

Ризик: Евидентирање ставки основних средстава у књизи основних средстава са вредношћу нула доводи до ризика отуђења истих.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да евидентира пренета возила у својим пословним књигама по вредности процењеној од стране Министарства финансија – Пореске управе Ниш у износу од 4.288 хиљада динара, као и да спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са МСФИ за МСП Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

2.2.1.2 Некретнине, постројења и опрема у припреми

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исказало стање некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 147.756.420 хиљада динара.

¹⁴ „Сл. Гласник РС“, број 26/01,45/02-УС, Сл.лист СРЈ број 42/02-УС, Сл. гласник РС број 8/02-др. закон 80/02, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12- УС, 47/13,68/14-др. закон, 95/18, 99/18-УС и 86/19



Друштво ауто-путеве у изградњи евидентира у својим пословним књигама по изворима финансирања везаних за деонице пута.

Табела број 3: Структура основних средстава у припреми по изворима средстава

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Ауто-пут у изградњи Међународна банка за обнову и развој (Светска банка)	21.180.798
Ауто-пут у изградњи Европска банка за обнову и развој	14.728.269
Ауто-пут у изградњи Европска инвестициона банка	63.439.234
Ауто-пут у изградњи – донација за техничку помоћ за пројекат Коридор 10 - Србија у оквиру Инвестиционог оквира за Западни Балкан (WBIF/EIB-EWBJF)	343.250
Ауто-пут у изградњи – Смањење оснивачког улога	1.989.663
Ауто-пут у изградњи – Буџетска средства Министарства финансија	7.435.060
Ауто-пут у изградњи – Буџетска средства Министарства саобраћаја	919.664
Ауто-пут у изградњи буџетска средства Министарства саобраћаја	393
Ауто-пут у изградњи – Буџетска средства Министарства саобраћаја - ЕИБ Е75, ЕБРД Е80	31.465.009
Ауто-пут у изградњи – дугорочни кредити у земљи	4.095.346
Ауто-пут у изградњи – Буџетска средства Министарство финансија - позајмица	104.427
Ауто-пут у изградњи – Буџетска средства Министарства финансија – позајмица за изградњу ауто-пута Е75	2.055.309
Укупно:	147.756.422

Друштво, још од свог оснивања, послује као имплементациона јединица Владе Републике Србије на изградњи путева који се финансирају из средстава међународних финансијских институција, а по онову уговора о зајму закључених између Владе Републике Србије као зајмопримца и међународних финансијских институција као кредитора. Поред тога финансирање путева се врши и из буџета Републике Србије.

У закљученим уговорима са извођачима радова Друштво се јавља у улози инвеститора, па самим тим све ситуације извођача радова гласе на Друштво, које се у пословним књигама Друштва евидентирају у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми а у корист обавеза према Републици Србији, као власнику капитала. По завршетку изградње пута и добијања употребне дозволе обавезе према Републици се затварају искњижавањем некретнина, постројења и опреме на терет наведених обавеза.

Некретнине, постројења и опрема у припреми се највећим делом односе на изградњу дела ауто-пута Е80 – пут ка Бугарској и дела ауто-пута Е75 финансираним од стране Европске инвестиционе банке (ЕИБ), Светске банке и Европске банке за обнову и развој (ЕБРД), као и на инвестиције у експропријацију земљишта финансиране од стране Министарства финансија.

По захтеву „Коридора Србије“ д.о.о., Београд, Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре је издало Решење ROP-MSGI-28751-IUPH-5/2020 број: 351-01-01381/2020-14 од 6. јула 2020. године, којим се дозвољава употреба изведених радова на изградњи дела ауто-пута Е 80 Ниш – граница Бугарске, Сектор 1, Просек – Црвена река, у делу Деонице 1: Просек – Банцарево, на основу члана 158 Закона о планирању и изградњи, чл. 43 и 44 Правилника о поступку спровођења електронске процедуре електронским путем, чланом 136 Закона о општем управном поступку, члана 6 Закона о министарствима и овлашћења садржаног у Решењу министарке број: 119-01-31/2020-02 од 14. фебруара 2020. године. Овим решењем се дозвољава инвеститору Република Србије – ЈП Путеви Србије –



Коридори Србије употреба изведених радова на изградњи дела ауто-пута Е 80 Ниш – граница Бугарске, Сектор 1, Просек – Црвена река, у делу Деонице 1: Просек – Банцарево. Друштво је упутило допис број: I-34548/20 од 23. новембра 2020. године, ЈП Путевима Србије, Београд, чији је предмет укупна цена коштања предметног пројекта. Овим дописом истовремено обавештавају ЈП „Путеве Србије“ као управљача путева, односно крајњег корисника, да у складу са Законом о путевима предају на даљу надлежност следећа документа везана за предметни пројекат: Записник о примопредаји Управљачу, Употребну дозволу и укупну цену коштања ауто-пута Е 80 Ниш – граница Бугарске, Сектор 1, Просек – Црвена река, у делу Деонице 1: Просек – Банцарево.

Записником о примопредаји број I-2928/20 од 8. октобра 2020. године извршена је примопредаја управљачу и крајњем кориснику деоница ауто-пута Е 80 Ниш – граница Бугарске, Сектор 1, Просек – Црвена река, у делу Деонице 1: Просек – Банцарево као својина на објекту Републике Србије – добро у општој употреби у јавној својини између „Коридора Србије“ д.о.о., Београд као вршиоца инвеститорске функције на изградњи објекта чија се примопредаја врши и ЈП Путеви Србије Београд као управљача и крајњег корисника објекта чија се примопредаја врши. Примопредају је извршила комисија за примопредају формирана испред „Коридора Србије“ д.о.о., Београд, ЈП Путева Србије Београд и представника Републике Србије - Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре. По основу записника Друштво је налогом за књижење 01102020 од 1. октобра 2020. године искњижило из својих пословних књига предметну деоницу, задужењем рачуна обавеза по зајму Европске инвестиционе банке у корист рачуна ауто-пут у изградњи Европска инвестициона банка.

Аванси за некретнине, постројења и опрему

На дан 31. децембар 2021. године исказани аванси за некретнине, постројења и опрему износе 1.092.086 хиљада динара, и односе се на авансне уплате извођачима за радове и услуге по основу закључених уговора.

Табела број 4: Структура датих аванса по изворима средстава

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Аванси дати из средстава Светске банке – у динарима	116
Аванси дати из средстава Европске банке за обнову и развој – у еврима	302.603
Аванси дати из средстава Европске банке за обнову и развој – у динарима	265.557
Аванси дати из смањења оснивачког капитала	32.181
Аванси дати из средстава Министарства грађевине, саобраћаја и инфраструктуре	208.191
Аванси дати из позајмице за изградњу спољне мреже на Е80, Е75, Е763	318.709
ПДВ садржан у датим авансима за некретнине, постројења и опрему	(35.271)
Укупно:	1.092.086

Исказани аванси из средстава Светске банке, у износу од 116 хиљада динара, са стањем на дан 31. децембар 2021. године, односе се на:

Табела број 5: Аванси из средстава Светске банке

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Удружење инжењера консултаната Србије Београд	116
Укупно:	116



Исказани аванси из средстава Европске банке за обнову и развој у еврима у износу од 302.603 хиљада динара са стањем на дан 31. децембар 2021. године, односе се на:

Табела број 6: Аванси из средстава Европске банке за обнову и развој – ЕУР

Назив	2021. година
Roofs doo Београд	57.440
Voјput a. d. Суботица	245.163
Укупно:	302.603

Аванс дат предузећу Voјput a.d. Суботица, 23. априла 2021 године, у складу са закљученим уговором број 81110 од 30. марта 2021. године на име рехабилитације пута IA – A1(E75) Хоргош – Нови Сад (десна коловозна трака у дужини од 40 km).

Исказани аванси из средстава Европске банке за обнову и развој у динарима у износу од 265.557 хиљада динара са стањем на дан 31. децембар 2021. године, односе се на:

Табела број 7: Аванси из средстава Европске банке за обнову и развој – динари

Назив	2021. година
Strabag а.д. Београд	265.557
Укупно:	265.557

Аванс дат предузећу Strabag а.д. Београд, 17. новембра 2021. године, на име изградње ауто-пута E80 Ниш–Мердаре, фаза 1, секција 1:Мерошина-Мерошина 1, по уговору број 20170258-04 од 30. септембра 2021. године.

Исказани аванси из смањења оснивачког капитала у износу од 32.181 хиљада динара са стањем на дан 31. децембар 2021. године, односе се на:

Табела број 8: Аванси из смањења оснивачког капитала

Назив	2021. година
Археолошки инситут Београд	204
ЕПС Дистрибуција а. д. Београд	30.000
ЕПС Дистрибуција а. д. Београд	1.727
ЈКП Водовод Лесковац	10
Завод за заштиту споменика културе, Ваљево	240
Укупно:	32.181

Највећи део се односи на дати аванс ЕПС Дистрибуција а. д. Београд по основу авансног рачуна број 4000094315 од 30. децембра 2019. године на име реализације пројекта изградње расплета 10 kV уклапања ТС 35/10 kV „Момин камен“ у мрежу постојећих водова.

Исказани аванси из средства Министарства грађевине, саобраћаја и инфраструктуре у износу од 208.191 хиљада динара са стањем на дан 31. децембар 2021. године, односе се на:

Табела број 9: Аванси из средстава Министарства грађевине, саобраћаја и инфраструктуре

Назив	2021. година
Археолошки институт Београд	9.275
Централна путна лабораторија, Ветерник	179.856
ЕПС Дистрибуција а. д. Београд	19.000
Покрајински завод за заштиту природе, Нови Сад	30



Назив	2021. година
Завод за заштиту природе Србије	30
Укупно:	208.191

Највећи део се односи на аванс дат Грађевинском институту централна путна лабораторија д. о. о. Ветерник, 23. децембра 2021. године, на име услуге стручног надзора над извођењем радова на изградњи брзе саобраћајнице државног пута IV реда број 21. Нови Сад – Рума.

Исказани аванси из позајмице за изградњу спољне мреже на Е80, Е75, Е763, у износу од 318.709 хиљада динара са стањем на дан 31. децембар 2021. године, односе се на:

Табела број 10: Аванси из позајмице за изградњу спољне мреже на Е80, Е75, Е763

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
ЕПС Дистрибуција а.д. Београд	318.709
Укупно:	318.709

Дати аванс ЕПС Дистрибуцији а. д. Београд се односи на уплаћена средства на основу захтева за пренос средстава број У – 10854/17 од 26. октобар 2017. године за реализацију пројекта „Израда инвестиционе техничке документације, испоруке добара и извођење радова на изградњи електроенергетске инфраструктуре у циљу стварања услова за напајање електричном енергијом путних објеката ауто-путних деоница Коридора 10 и Коридора 11“, за следеће деонице:

- Предејане – Момин камен у износу од 186.543 хиљада динара;
- Владичин хан – Владичин хан 1 у износу од 43.750 хиљада динара;
- Владичин хан – Момин камен и износу од 88.416 хиљада динара.

Авансна уплата извршена дана 13. новембра 2017. године по изводу број 77 – Управа за трезор.

Исказани ПДВ садржан у авансима за некретнине, постројења и опрему, у износу од 35.271 хиљада динара са стањем на дан 21. децембар 2021. године, односи се на:

Табела број 11: ПДВ садржан у авансима за некретнине, постројења и опрему

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
ПДВ у датим авансима Централна путна лабораторија, Ветерник	(29.976)
ПДВ у датим авансима ЕПС Дистрибуција а. д. Београд	(5.000)
ПДВ у датим авансима ЕПС Дистрибуција а. д. Београд	(295)
Укупно:	(35.271)

2.2.1.3 Залихе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године нису исказане залихе ситног инвентара, јер у складу са усвојеним Правилником о рачуноводственим политикама Друштва број С-14854/19 од 20. децембра 2019. године ситан инвентар чија је вредност мања од 65 хиљада динара, стављањем у употребу се отписује 100%.

Дати аванси за залихе и услуге

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године исказане су залихе у износу од 13.966 хиљаде динара и у целости се односе на плаћене авансе за залихе и услуге у



земљи. Највећи део аванса односи се на авансе дате компанији НИС АД Нови Сад у износу од 12.574 хиљада динара по Уговору број DWN122200/UD-PR/03913/2021 40099861 од 24. априла 2021. године за набавку горива.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност плаћених аванса за залихе и услуге у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4 Потраживања по основу продаје

На дан, 31. децембра 2021. године, укупна потраживања од купаца у земљи Друштва износила су 1.985 хиљада динара и у целини се односе на потраживања од Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Републике Србије, Београд по основу извршеног стручно техничког надзора на извођењу радова на деоницама Иверак – Лајковац, Нови Београд – Сурчин, као и регулацији Јужне Мораве са притокама.

Друштво је нето вредност потраживања од Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре усагласило на дан 15. децембар 2021. године, у складу са Законом о рачуноводству.

Остала краткорочна потраживања

Структура осталих краткорочних потраживања дата је у табели која следи:

Табела број 12: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Потраживања за камате од банака	2.348
Потраживања од запослених	131
Потраживања од државних органа	7.308
Потраживања за више плаћен порез на зараде	71
Потраживања од Министарства финансија за плаћену експропријацију	8.754
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	3.990
Потраживања по основу накнаде штете	127.367
Потраживања за више плаћен порез на добит	2.322
Потраживања за више плаћени порез на додатну вредност	279.721
Потраживања од других правних лица за обавезе плаћене у њихово име	1.802
Потраживања од судова за вештачење	3.056
Остала потраживања	43.163
Укупно:	480.033

Потраживања за камату највећим делом у износу од 2.054 хиљада динара се односе на потраживања за камату од Банке Поштанске штедионице а. д. Београд по основу орочених динарских и девизних средстава.

Потраживања од државних органа и организација се односе на потраживања од Министарства финансија за плаћену експропријацију у износу од 8.754 хиљада динара, за исплаћене експрописане непокретности за изградњу ауто-путева на основу Закључком Владе 05 број 401-10578/2021 од 18. новембра 2021. године којим Влада налаже Министарству финансија да исплати накнаду за експропријацију непокретности и трошкове поступка експропријације, као и на потраживања од државних органа у износу од 7.308 хиљада динара која се односе на судске таксе које су плаћене судовима у Србији по основу спорова који се воде, а чија се рефундација очекује у зависности од одлуке надлежног суда у сваком спору.



Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају се односе на потраживање од Фонда за здравство и то: за породилско боловање у износу од 1.753 хиљада динара и за боловања преко 30 дана у износу од 1.395 хиљада динара.

Потраживања по основу накнаде штете највећим делом се односе на потраживања од извођача радова по основу одштетних захтева Друштва као Инвеститора – Друштва, као и по основу метријалне штете учињене трећим лицима од стране извођача радова приликом изградње ауто-путева. Физичка лица подnose тужбе надлежним судовима због штете која им је учињена приликом изградње путева, солидарни дужници по овим тужбама су Друштво и извођач радова. Друштво исплаћује надокнаду целокупне штете настале приликом изградње ауто-путева трећим лицима по одлуци надлежних судова, а након тога потражује од извођача радова наплату штете која је настала као последица извођења радова.

У табели која следи приказана су извођачи радови од којих постоје потраживања по основу надокнаде штете:

Табела број 13: Приказ потраживања по основу надокнаде штете по извођачима

-у хиљадама динара-

Банка	Износ
Актор а. т. е. огранак Београд	67.188
Азвирт огранак Београд	32.165
Euro Alliance Tunnels JSC огранак Београд	9.009
Терна огранак Србија	5.148
Trase Group Hold PLC Огранак Београд	4.871
Азви С.А. огранак Нови Сад	3.082
Ратко Митровић	2.386
Огранак Интеграл ижењеринг Ниш	2.076
Construcciones Rubau огранак Ниш	799
Остали	643
Укупно:	127.367

Потраживања за надокнаду штете од других правних лица по основу надокнаде штете су старија од 180 дана у најмањем износу од 66.367 хиљада динара. Друштво није вршило процену наплативости ових потраживања, а није ни утврдило исправку вредности потраживања што није у складу са чланом 9 став 4 Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП – Зајмови и потраживања.

Откривена неправилност: Друштво није извршило исправку вредности потраживања од других правних лица на име надокнаде штете у најмањем износу од 66.367 хиљада динара, иако је чланом 9 Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП – Зајмови и потраживања ставом 4 дефинисано да се исправка вредности утврђује када постоје пропусти или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа. Наведено није у складу са МСФИ за МСП параграфима 11.21–11.26 Одељак 11 Основни финансијски инструменти, по коме Друштво треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе средстава. Због наведеног Друштво је у финансијским извештајима више исказало потраживања од ругих правних лица на име надокнаде штете, а мање расходе од обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана у најмањем износу од 66.367 хиљада динара.



Ризик: Уколико се доследно не поштују рачуноводствене политике којима се утврђују принципи и правила процењивања потраживања, постоји ризик који за последицу има нереално исказивње позиције потраживања и расхода од обезвређења потраживања у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да изврши процену наплативости потраживања од других правних лица на име надокнаде штете у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

Друштво је налогом број 21610217 од 26. фебруара 2021. године извршило пребијање обавеза према добављачу Актор а. т. е. огранак Београд по привременој ситуацији број 29 за изградњу ауто-пута Е 80, Ниш (Просек) Димитровград и потраживања за накнаду штете по одштетном захтеву број I-1272/20 од 7. маја 2020. године у износу од 19.953 хиљада динара што није у складу са МСФИ за МСП параграф 2.52 Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи и са чланом 23 тачка 6 Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: Друштво је извршило пребијање потраживања по одштетном захтеву и обавезе по основу привремене ситуације за изградњу ауто-пута према добављачу Актор а.т.е. огранак Београд у износу од 19.953 хиљада динара што је супротно МСФИ за МСП параграф 2.52 Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи којим је прописано да ентитет не треба да врши пребијање имовине и обавеза, као и члану 23 тачка 6 Закона о рачуноводству којим је прописано да је забрањено пребијање ставки између активе и пасиве. Због наведеног Друштво је у финансијским извештајима мање исказало потраживања по одштетним захтевима и мање обавезе по основу привремене ситуације за изградњу ауто-пута у износу од 19.953 хиљада динара.

Ризик: Уколико Друштво не евидентира имовину и обавезе у складу са Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи и са Закона о рачуноводству постоји ризик који за последицу има нереално исказивње позиције имовине и обавеза у финансијским извештајима, па самим тим и нереалне финансијске извештаје.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да евидентира имовину и обавезе у складу са МСФИ за МСП параграфом 2.52 Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи и са чланом 23 тачка 6 Закона о рачуноводству.

Остала потраживања у целости се односе на потраживања од ЕПС Дистрибуције д.о.о. огранак Зајечар у износу од 43.163 хиљада динара, а по основу аванса које је Друштво уплатило 24. новембра 2016. године у износу од 200.000 хиљада динара по авансном рачуну 4000116291, за стварање услова и изградњу трафостанице Островица – Браничево – Црвена река. ЕПС Дистрибуција д. о. о. огранак Зајечар доставило је рачун број 3000170373 од 7. септембра 2020. године на износ од 156.837 хиљада динара, где је наведено да ће разлика између износа по авансном рачуну и коначног рачуна у износу од 43.163 хиљада динара бити враћена Друштву након доставе захтева. Друштво је доставило ЕПС Дистрибуцији д. о. о. огранак Зајечар Захтев број I-2966/20 од 13. октобра 2020. године за повраћај уплаћених новчаних средстава по рачуну број 3000170373 у износу од 43.163 хиљада динара. ЕПС Дистрибуција д.о.о. огранак Зајечар није вратио новчана средства до дана сачињавања финансијских извештаја за 2021. годину, те је Друштво било у обавизи да изврши индиректан отпис потраживања у складу са усвојеним Правилном о рачуноводственим политикама.



Откривена неправилност: Друштво није извршило индиректни отпис потраживања од ЕПС Дистрибуције д. о. о. – огранак Зајечар у износу од 43.163 хиљада динара иако наведени дужник касни у извршењу плаћања више од 180 дана, што није у складу са чланом 9 став 4 Правилника о рачуноводству Друштва којим је дефинисано да се индиректан отпис врши за сва потраживања старија од 180 дана. Наведено није у складу са МСФИ за МСП параграфима 11.21–11.26 Одељак 11 Основни финансијски инструменти, по коме Друштво треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе средстава. Због наведеног Друштво је у финансијским извештајима више исказало остала потраживања, а мање расходе од обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана у најмањем износу од 43.163 хиљада динара.

Ризик: Уколико се доследно не поштују рачуноводствене политике којим се утврђују принципи и правила процењивања потраживања, постоји ризик који за последицу има нереално исказивње позиције потраживања и расхода од обезвређења потраживања у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да изврши процену наплативости осталих потраживања у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

Друштво је у складу са одредбама Закона о рачуноводству извршило усаглашавање потраживања од купаца и других потраживања са стањем на дан 30. новембра 2021. године. У току ревизије послата је конфирмација најзначајнијем купцу – Министарство грађевине, саобраћаја и инфраструктуре, којим је потврђено потраживање исказано у пословним књигама Друштва.

2.2.1.5 Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан 31. децембра 2021 године, исказани у износу од 3.164.016 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14: Приказ готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Текући (пословни) рачуни	365.618	33.951
Девизни рачун	659	698
Остала средства	2.797.739	5.952.457
Укупно:	3.164.016	5.987.106

Табела број 15: Приказ динарских текућих (пословних) рачуна по финансијским институцијама

-у хиљадама динара-

Банка	Износ
Алта банка а. д. Београд	364.519
Banca Intesa a. d. Beograd	401
Банка Поштанска штедионица а. д. Београд	290
Ехробанк а. д. Београд	241
Intesa prodaja EUR EIB, dodatno finansiranje WB	75
АИК банка а. д. Београд	51



Банка	Износ
Unicredit Bank Srbija a. d. Beograd	28
Комерцијална банка а. д. Београд	13
Укупно:	365.618

Табела број 16: Приказ девизних текућих (пословних) рачуна по финансијским институцијама

-у хиљадама динара-

Банка	Износ
Banca Intesa a. d. Beograd (eur)	342
Banca Intesa a. d. Beograd (usd)	10
Ехробанк а. д. Београд (eur)	307
Укупно:	659

Табела број 17: Приказ осталих средстава

-у хиљадама динара-

Банка	Износ
Српска банка а. д. Београд (гаранција Trace group)	144.611
Банка Поштанска штедионица а.д. Београд (гаранција Trace group)	138.327
Средства из WBIF фонда	118
Орочена средства код Банке Поштанска штедионица а. д. Београд, субвенција MGSI, огранак Azvirt, део сопствених	135.819
Орочена средства код Банке Поштанска штедионица а. д. Београд	199.901
Орочена средства код Банке Поштанска штедионица а. д. Београд за покриће издате гаранције	55.372
Орочена средства Marfin banka eur-garan.Alpine	18.725
Орочена средства код Банке Поштанска штедионица а. д. Београд, Trace	
Средства из WBIF фонда у ред	59
Орочена средства код Банке Поштанска штедионица а. д. Београд, гаранција Alpine	201.895
Орочена средства Jubmes banka гаранција Alpine	54.194
Орочена средства Jubmes banka субвенција и позајмица спољна мрежа	13.125
Орочена средства код Банке Поштанска штедионица а. д. Београд субвенција изградња - E75,E80	177.955
Орочена средства код Банке Поштанска штедионица а. д. Београд EUR-наплаћена ав. гаранција Elef	27.378
Управа за трезор	1.555.518
Укупно:	2.797.739

Друштво је извршило годишњи попис готовине и готовинских еквивалената и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем на дан извештајног периода.

Друштво је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембар 2021. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.6 Активна временска разграничења

Активна временска разграничења, на дан 31. децембра 2021. године, исказана су износу од 169 хиљада динара и највећим делом се односе на унапред плаћену претплату на правну базу на период од годину дана добављачу Paragraf Lex d. о. о Београд по рачуну број 2111860-10 од 14. јуна 2022. године, као и на продужетак претплате на 12 месеци на ING-PRO Propisi.Net по рачуну број 1649/2021 од 17. јуна 2021. године.

2.2.1.7 Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Друштва, на дан 31. децембра 2021. године има следећу структуру:

Табела број 18: Структура капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Основни капитал	3.189.128	989.628
Нераспоређени добитак из ранијих година	28.346	28.850
Укупно:	3.217.974	1.018.475

Уписани и уплаћени основни капитал Друштва регистрован код Агенције за привредне регистре до 10. јануара 2019. године износио је 500 хиљада динара.

На основу Уговора о конверзији потраживања у капитал закљученог између Друштва (као дужника) и Републике Србије коју заступа Влада (као повериоца), а по основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 420-10036/2018 од 25. октобра 2018. године, извршена је конверзија потраживања повериоца у капитал Друштва у износу 989.128 хиљада динара. Краткорочна финансијска обавеза Друштва у износу од 989.128 хиљада динара у целости се односила на обавезу према Министарству финансија Републике Србије са стањем на дан 31. децембар 2017. године.

Повећање основног капитала је регистровано код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 839/2019 од 10. јануара 2019. године.

Влада Републике Србије је донела Закључак заведен код Друштва под бројем 0-1041/21 од 1. фебруара 2021. године којим је дала сагласност да се потраживања Републике Србије од Друштва у укупном износу од 2.200.000 хиљада динара, конвертују у капитал по основу закључених уговора о давању краткорочне бескаматне позајмице и то:

- Први уговор, о бескаматној позајмици број У-3711/19 од 19. априла 2019. године на износ од 1.200.000 хиљада динара, којим је уговорено враћање кредита до 31. октобра 2019. године. Анексом Уговора број I-3388/19 од 22. новембра 2019. године је продужен рок враћања позајмице до 30. априла 2020. године. Анексом II Уговора број I-1306/20 од 13. маја 2020. године је продужен рок враћања позајмице до 30. октобра 2020. године. Анексом III Уговора број У-10849/20 од 02. новембра 2020. године је продужен рок враћања позајмице до 30. априла 2021. године.

- Други уговор на износ од 1.000.000 хиљада динара број I-2169/19 од 30. јула 2019. године којим је уговорено враћање кредита до 31. јануара 2020. године. Анексом Уговора број I-405/20 потписаног дана 12. фебруара 2020. године, продужен је рок враћања до 31. јула 2020. године. Анексом II Уговора број I-2166/20 од 28. јула 2020. године продужен је рок враћања до 31. јануара 2021. године.



Одлука о повећању основног капитала је донета на седници Скупштине Друштва одржаној дана 5. фебруара 2021. године.

Исти је регистрован код Агенције за привредне регистре дана 15. марта 2021. године под бројем БД 19984/2021.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да укупан капитал не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.8 Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Табела број 19: Структура дугорочних резервисања и обавеза

-у хиљадама динара-		
Дугорочна резервисања и обавезе	2021. година	2020. година
Дугорочна резервисања	-	3.360
Дугорочне обавезе	146.501.913	134.128.808
Укупно:	146.501.913	134.132.168

Друштво је на рачуну резервисања за отпремнине на дан 1. јануар 2021. године исказало износ од 390 хиљада динара, као и стање на рачуну резервисања за јубиларне награде у износу од 2.970 хиљада динара, која потичу из ранијих година. Друштво је без Одлуке Скупштине Друштва искњижило укалкулисана резервисања у корист прихода од укидања резервисања, у износу од 3.360 хиљада динара.

Друштво на дан 31. децембар 2021. године има 177 запослених на неодређено време.

Откривена неправилност: Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Друштво није извршило обрачун резервисања за отпремнине и за јубиларне награде запослених у складу са захтевима МСФИ за МСП Одељак 28 Примања запослених, иако на дан 31. децембар 2021. године Друштво има 177 запослених.

Ризик: Уколико Друштво не врши процену садашње вредности обавеза за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС 28 Примања запослених, постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да изврши резервисања у складу са МСФИ за МСП Одељак 28 Примања запослених.

2.2.1.9 Дугорочне обавезе

Табела број 20: Дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-		
Опис	2021. година	2020. година
Обавезе према Влади Републике Србије	144.079.061	130.267.510
Дугорочни кредити	2.303.929	3.796.573
Остале дугорочне обавезе	118.923	64.725
Укупно:	146.501.913	134.128.808

Обавезе према Влади Републике Србије

Дугорочне обавезе према Влади Републике Србије на дан 31. децембар 2021. године, износе 144.079.061 хиљада динара, највећим делом се односе на обавезе за примљена средства из кредита (Светска банка, ЕИБ, ЕБРД, WBIF), као и по основу средстава субвенција од Министарства саобраћаја, грађевинарства и инфраструктуре. Поменута средства за



Друштво представљају обавезе према Републици Србији, с обзиром да Друштво није зајмопримац ових кредита. Ова средства користе се за финансирање изградње ауто-пута (измирење обавеза према добављачима).

Структура и стање обавеза према Влади Републике Србије приказана је табелом:

Табела број 21: Обавезе према Влади Републике Србије:

-у хиљадама динара-

Опис	2021. година	2020. година
Обавезе за примљена средства из кредита Светске банке	21.710.896	21.724.091
Кредит ЕБРД – Европска банка за обнову и развој	14.993.296	11.864.877
Обавезе по зајму ЕИБ – Европска инвестициона банка	62.702.438	62.717.928
Обавезе по Зајму Владе Азербејџан	4.210	6.565
Обавезе из средстава WBIF фонда	343.432	343.427
Обавезе од смањења капитала – основна средства	38.350	38.350
Обавеза од смањења капитала – изградња,	1.795.102	1.795.102
Обавезе од смањења капитала – трошкови пословања	14.653	14.653
Обавезе за средства – Министарство финансија	7.444.249	3.732.846
Обавезе за средства – Министарство саобраћаја	1.071.656	616.656
Обавезе према Министарству грађевинарства, саобраћаја и	173.341	173.340
Обавезе према Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре – ЕИБ Е75, ЕБРД Е80	32.189.381	27.114.381
Обавезе према оснивачу за неизвршене обавезе Траце огранак	69.624	69.623
Обавезе према оснивачу за дугорочне кредите	1.502.145	2.145
Обавезе за примљене авансне гаранције WB	26.288	53.526
Укупно:	144.079.061	130.267.510

Обавезе за примљена средства из кредита Међународне банке за обнову и развој (Светска банка)

Обавезе за примљена средства из кредита Међународне банке за обнову и развој у износу од 21.710.896 хиљада односе се на средства која су повучена по основу закљученог Споразума о зајму број 7746-YF од 13. јула 2009. године између Републике Србије (зајмопримац) и Међународне банке за обнову и развој (Светска банка).

Наведени Споразум о зајму је потврђен од стране Народне Скупштине Републике Србије доношењем Закона о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат Коридор 10) између Републике Србије као зајмопримца и Међународне банке за обнову и развој¹⁵.

Циљ и намена Пројекта је побољшање ефикасности и безбедности саобраћаја на три деонице Коридора 10, између Ниша и Димитровграда и Лесковца (Грабовица) и Доњег Нерадовца, као и побољшање управљања путевима и безбедности путева на територији зајмопримца.

¹⁵ Закон о потврђивању Споразума о зајму (Пројекат Коридор 10) („Службени гласник РС – Међународни уговори“, 90/2009).



Поред предходно поменутог уговора, Влада Републике Србије је закључила кредитни уговор бр. 8655/YF са Међународном банком за обнову и развој од 14. новембра 2016. године, који гласи на укупан износ од 35.000.000 евра.

Датум отплате главнице дуга је 15. октобар 2017. године закључно са 15. априлом 2029. године.

Табела број 22: Обавезе за примљена средства из кредита Светске банке

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Почетно стање 01.01.2021. године	21.724.091
Курсне разлике	351
Обрачун амортизације од 01.01.2021 до 31.12.2021.	(13.546)
Укупно:	21.710.896

Преостале деонице у изградњи које су финансиране из средстава Светске банке дате су у прегледу који следи:

Назив деонице	Статус деонице
Прогон и Пржојна падина	Деоница ауто-пута у изградњи
Обилазница Димитровград (преостали радови)	Деоница ауто-пута у изградњи
Тунел Манајле – Владичин Хан	Деоница ауто-пута у изградњи

Исказана обавеза на дан 31. децембар 2021. године приказује вредност деоница у изградњи на Коридору 10, за које није прибављена употребна дозвола да би биле пуштене у рад.

Смањење вредности исказаних обавеза односи се на амортизацију аутомобила купљених из средстава Светске банке за потребе надзора изградње деонице пута. По завршетку деонице пута возила прелазе у власништво Друштва. Иста се исказују у пословним књигама на рачуну основних средстава.

Кредит ЕБРД – Европска банка за обнову и развој

Обавезе су исказане у висини од 14.993.296 хиљада динара и односе се на средства која су повучена из средстава зајма Европске банке за обнову и развој са којом је Република Србија (зајмопримац) закључила Споразум о зајму број 39750 дана 22. септембра 2009. године за изградњу две нове деонице у склопу крака Коридора 10 од Ниша до Димитровграда и то за изградњу деонице од Црвене реке до Чифлика и деонице од Пирота (исток) до Димитровграда. Висина одобреног зајма износи 150.000.000 евра.

Наведени споразум је потврђен од стране Народне Скупштине Републике Србије доношењем Закона о потврђивању споразума о зајму (К10) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој¹⁶.

Уговор о зајму број 50086 потписан је, дана 25. новембра 2020. године, између Републике Србије, коју је представљало Министарство финансија и Европске банке за обнову и развој (ЕБРД). Овим Уговором одобрен је износ од 85.000.000 евра за рализацију ауто-пута Ниш - Мердаре, деоница Ниш - Плочник (петља Белољин).

Зајам се отплаћује у 22 једнаке полугодишње рате, при чему је први датум отплате зајма 25. октобар 2024. године, а последњи датум отплате зајма 25. април 2035. године.

¹⁶ Закон о потврђивању споразума о зајму (К10) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој ("Службени гласник РС - Међународни уговори", бр. 108/2009).



Крајњи датум расположивости зајма је 31. децембар 2026. године или каснији датум који ЕБРД може да одреди и саопшти зајмопримцу. Није било повлачења средстава по поменутом уговору.

Табела број 23: Кредит ЕБРД

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Почетно стање 01.01.2021. године	11.864.877
Повећање у току године	3.133.317
Курсне разлике	434
Обрачун амортизације од 01.01.2021 до 31.12.2021	(5.332)
Укупно:	14.993.296

Исказана обавеза на дан 31. децембар 2021. године приказује вредност деоница у изградњи на Коридору 10.

Деонице које се финансирају из кредита Европске банке за обнову и развој дате су у приказу који следи:

Назив деонице	Статус деонице
Петља Батајница	Деоница ауто-пута у изградњи
Црвена река - Чифлик	Деоница ауто-пута у изградњи
Паралелни некомерцијални пут	Деоница ауто-пута у изградњи
Пирот (исток) - Димитровград (преостали радови)	Деоница ауто-пута у изградњи
Петља Сопот	Деоница ауто-пута у изградњи
ЛОТ 1 Рехабилитација постојећих деоница државног пута ПБ реда бр.427, ПА реда бр.223 и ПА реда бр.224	Деоница ауто-пута у изградњи
ЛОТ 2 Рехабилитација постојећих деоница државног пута ПБ реда бр.39, ПА реда бр.221	Деоница ауто-пута у изградњи
ЛОТ 3 Рехабилитација постојећих деоница државног пута ПА реда бр.223, ПБ реда бр.429	Деоница ауто-пута у изградњи
Изградња регионалног центра Ниш	У изградњи
Петља Малча	Деоница ауто-пута у изградњи

Смањење вредности исказаних обавеза односи се на амортизацију аутомобила купљених из средстава Европске банке за обнову и развој за потребе надзора изградње деонице пута. По завршетку деонице пута возила прелазе у власништво Друштва. Иста се исказују у пословним књигама на рачуну основних средстава. (Напомена 2.2.2.6)

Обавезе по зајму ЕИБ – Европска инвестициона банка

Обавезе по зајму исказане су у висини од 62.702.438 хиљада динара и односе се на средстава из кредита Европске инвестиционе банке са којом је Република Србија (зајмопримац) закључила два финансијска уговора:

- 1) Финансијски уговор ФИ Н. 25.198 СЕРАПИС број 2006-0324 од 23.10.2009. године у вредности од 314.000 хиљада евра за пројектовање и изградњу 75 км ауто-пута са 2x2 коловозне траке на паневропском Коридору X (Е-75), делимично на новим а делимично на постојећим трасама, између Грабовице и Левосоја у Јужној Србији. Наведени финансијски уговор потврђен је од стране Народне скупштине Републике



Србије доношењем Закона о потврђивању финансијског уговора између Републике Србије и Европске инвестиционе банке ауто-пут коридор 10 (Е-75)¹⁷.

- 2) Финансијски уговор ФИ број СЕРАПИС број 2008-0546 од 29.11.2010. године у вредности од 265.000 хиљада евра за пројектовање и изградњу нове секције ауто-пута дужине 36 km на Паневропском коридору 10 (Е-80) између Ниша и Чифлика на правцу према државној граници са Бугарском. Пројекат обухвата две нове секције ауто-пута и то између Просека и Црвене реке (Секција 1) и између Црвене реке и Чифлика (Секција 2). Наведени финансијски уговор потврђен је од стране Народне скупштине Републике Србије доношењем Закона о потврђивању финансијског уговора Коридор 10 ауто-пут (Е-80) фаза 1 између Републике Србије и Европске инвестиционе банке¹⁷¹⁸.

Основни рокови за повлачење средстава по основу оба Уговора су продужавани два пута. Прво продужење било је 24. јануара 2017. године, када је Анексом 2 Уговора о кредитирању продужен рок до 30. јуна 2018. године. Наредно продужење је уследило Анкесом 4 од 26. септембра 2018. године, када је рок повлачења продужен до 31. децембра 2018. године. Средства су повучена до предвиђеног рока.

Средства примљена из зајма Европске инвестиционе банке су у целости искоришћена, па се деонисе у изградњи финансирају из средстава субвенције Владе Републике Србије.

Табела број 24: Обавезе по зајму ЕИБ

Назив	2021. година
Почетно стање 01.01.2021. године	62.717.928
Обрачун амортизације од 01.01.2021 до 31.12.2021	(15.490)
Укупно	62.702.438

Преостале деонице које се финансирају из кредита Европске инвестиционе банке приказане су у табели:

Табела број 25: Деонице које се финансирају из кредита ЕИБ

Назив деонице	Статус деонице
Банцарево – Црвена река	Деоница ауто-пута у изградњи
Тунел Банцарево	Деоница ауто-пута у изградњи
Њифлик – Станичење	Деоница ауто-пута у изградњи
Станичење – Пирот	Деоница ауто-пута у изградњи
Грделица – тунел Предејане	Деоница ауто-пута у изградњи
Тунел Предејане – Царичина Долина	Деоница ауто-пута у изградњи
Тухел Предејане	Деоница ауто-пута у изградњи
Тунел Манајле	Деоница ауто-пута у изградњи
Грделица/(Горње Поље) – Царичина Долина	Деоница ауто-пута у изградњи

Смањење вредности исказаних обавеза односи се на амортизацију аутомобила купљених из средстава Европске инвестиционе банке за потребе надзора изградње деонице

¹⁷ Закон о потврђивању Уговора о зајму (Изградња ауто-пута Е-80 Ниш-Мердаре, деоница Ниш-Плочник, фаза 1) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој ("Службени гласник РС - Међународни уговори", бр. 8/2020).

¹⁸ Закон о потврђивању финансијског уговора између Републике Србије и Европске инвестиционе банке ауто-пут коридор 10 (Е-75) ("Службени гласник РС - Међународни уговори", бр. 108/2009).



пута. По завршетку деонице пута возила прелазе у власништво Друштва. Иста се исказују у пословним књигама на рачуну основних средстава. (Напомена 2.2.2.6)

Обавезе по Зајму Владе Републике Азербејџан

Дана 2. фебруара 2012. године Влада Републике Србије (зајмопримац) и Влада Републике Азербејџан (зајмодавац) закључили су Споразум о зајму за финансирање изградње деонице Љиг-Бољковци, Бољковци – Таково и Таково – Прељина Ауто-пута Е-763 у Републици Србији, који је потврђен од стране Народне скупштине Републике Србије доношењем Закона о потврђивању Споразума о зајму између Владе Републике Србије као зајмопримца и Владе Републике Азербејџан¹⁹ као зајмодавца за финансирање изградње деоница Љиг-Бољковци, Бољковци – Таково и Таково-Прељина ауто-пута Е-763 у Републици Србији.

Табела број 26: Обавезе по зајму Владе Републике Азербејџан

Назив	-у хиљадама динара- 2021. година
Почетно стање 01.01.2021. године	6.565
Обрачун амортизације од 01.01.2021 до 31.12.2021	(2.355)
Укупно:	4.210

Деонице које су финансиране из овог Зајма су завршене. Преостала средства по овом Зајму намењена су амортизацији возила набављених у току изградње деоница пута, која су евидентирана као основна средства у пословним књигама Друштва.

Инвестициони фонд за западни Балкан (WBIF фонд)

Табела број 27: Обавезе из средстава WBIF фонда

Назив	-у хиљадама динара- 2021. година
Почетно стање 01.01.2021. године	343.427
Курсне разлике	5
Укупно:	343.432

Управни одбор Инвестиционог Фонда за западни Балкан је одобрио доделу средстава за техничку помоћ и договорено је да се финансирање дела консултантских услуга врши из ЕИБ буџета (1,5 милиона евра) и Заједничког европског фонда за Западни Балкан (WBIF/ЕИБ) (1,5 милиона евра).

Овим Грантом предвиђено је финансирање трошкова консултантских услуга везаних за следеће пројекте:

- Изградња деонице ауто-пута на Коридору између Ниша и границе са Бугарском код Димитровграда.
- Изградња деонице ауто-пута на Коридору између Лесковца и границе са Северном Македонијом.
- Завршетак дела А и Б обилазнице око Београда.

Према изјави одговорног лица поменуте деонице још нису завршене. По добијању употребних дозвола и записника о приморедацији формира ће се укупна цена коштања за сваку деоницу понаособ, на основу којих ће бити урађена искњижења са овог рачуна.



Обавезе од смањења капитала

Исказане обавезе од смањења капитала приказане су у табели:

Табела број 28: Обавезе од смањења капитала

Опис	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Обавезе од смањења капитала – основна средства	38.350	38.350
Обавеза од смањења капитала – изградња, експропријација, пројектовање	1.795.102	1.795.102
Обавезе од смањења капитала – трошкови пословања	14.653	14.653

Обавезе од смањења капитала – основна средства

Обавезе по овом основу су настале доношењем Решења 05 број: 023-1270/2011-1 од 3. марта 2011. године којим је Влада дала сагласност на одлуку Скупштине друштва о смањењу капитала на седници одржаној 21. фебруара 2011. године број: 325/11. Одлуком се укупан и уплаћени новчани капитал Друштва смањује са 3.024.500 хиљада динара, тако да укупан уписани и уплаћени новчани капитал износи 500 хиљада динара. Средства настала по основу смањења капитала намењена су за финансирање текућег пословања у износу од 200.000 хиљада динара и за финансирање активности на изградњи ауто-путева у износу од 2.824.500 хиљада динара. Од средстава текућег пословања део у износу од 38.350 хиљада динара намењен је за навбавку основних средстава, а део у износу од 161.650 хиљада динара за трошкове текућег пословања. На рачуну обавеза од смањења капитала за основна средства није било промена закључно са изградом финансијских извештаја за 2021. годину.

Обавезе од смањења капитала – изградња, експропријација и пројектовање

Стање наведених обавеза приказано је у табели:

Табела број 29: Обавезе – изградња, експропријација и пројектовање

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	
Почетно стање 01.01.2021. године	1.795.102	
Промене у току године	-	
Укупно:	1.795.102	

Стање ових обавеза односи се на плаћене накнаде физичким лицима на име експропријације земљишта а које се односе на незавршене деонице пута Коридора 10. У току 2021. године није било промена на овом рачуну, јер деонице пута, за које су везани трошкови експропријације, нису завршени и није прибављена употребна дозвола.

Обавезе од смањења капитала – трошкови пословања

Стање наведених обавеза приказано је у табели:

Табела број 30: Обавезе – трошкови пословања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	
Почетно стање 01.01.2021. године	14.653	
Промене у току године	-	
Укупно:	14.653	



Стање ових обавеза односи се на неутрошена средства која су настала смањењем капитала за потребе финансирања текућег пословања Друштва. Друштво је ова средства користило за покриће трошкова пословања у оним годинама када средства субвенција из Буџета Републике Србије нису била довољна за покриће трошкова пословања.

Обавезе за средства – Министарство финансија

Исказане обавезе за примљена средства од Министарства финансија са стањем на дан 31. децембар 2021. године износе 7.444.249 хиљада динара и односе се на обавезе за примљена средства за исплату накнаде за експропријацију непокретности и трошкове поступка у току изградње ауто-пута.

Структура и стање наведених обавеза приказана је табелом:

Табела број 31 – Обавезе за средства Министарства финансија

Назив	2021. година
Почетно стање 01.01.2021. године	3.732.846
Пренета наменска средства за исплату накнаде за експропријацију непокретности и трошкове поступка	3.734.190
Неискоришћена-враћена средтва Министарству финансија	(22.787)
Укупно:	7.444.249

-у хиљадама динара-

Обавезе за средства – Министарство саобраћаја

Исказане обавезе за средства према Министарству саобраћаја на да 31. децембар 2021. године износе 1.071.656 хиљада динара и односе се на обавезе за примљена средства на име: стручног надзора над извођењем радова на Фрушкогорском коридору и новим ауто-путним правцима, археолошких истраживања на Моравском коридору и израде планске и пријектне документације брзе саобраћајнице Вожд Карађорђе.

Структура и стање наведених обавеза приказана је табелом:

Табела број 32: Обавезе за средства Министарства саобраћаја

Назив	2021. година
Почетно стање 01.01.2021. године	616.656
Средства предвиђена за израду планске и пројектне документације за брзу саобраћајницу Вожд Карађорђе. Закључак Владе 05 број 401-2250/2021 од 18.03.2021. Програм о изменана програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Коридори Србије“ д. о. о., Београд за 2021. годину.	150.000
Средства предвиђена за трошкове пројектовања на новим ауто-путним правцима у надлежности КС. Закључак Владе 05 број 401-6759/2021-1 од 23.07.2021 Програм о изменана програма о распореду и коришћењу средстава субвенција и других извора средстава из буџета за „Коридоре Србије“ д. о. о., Београд за 2021. годину.	24.000
Средства предвиђена за потребе археолошких истраживања на Е761 Појате-Прељина (Моравски коридор). Закључак Владе 05 број 401-6759/2021-1 од 23.07.2021 Програм о изменама програма о распореду и коришћењу средстава субвенција и других извора средстава из буџета за „Коридоре Србије“ д. о. о., Београд за 2021. годину.	31.000

-у хиљадама динара-



Назив	2021. година
Средства предвиђена за финансирање услуга стручног надзора над извођењем радова на изрдњи брзе саобраћанице Нови Сад-Рума (Фрушкогорски коридор). Закључак Владе 05 број 401-2250/2021 од 18.03.2021 Програм о изменана програма о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Коридори Србије“ д.о.о., Београд за 2021. годину.	150.000
Средства предвиђена за трошкове пројектовања на новим ауто-путним правцима у надлежности КС. Закључак Владе 05 број 401-6759/2021-1 од 23.07.2021 Програм о изменана програма о распореду и коришћењу средстава субвенција и других извора средстава из буџета за „Коридоре Србије“ д. о. о., Београд за 2021. годину.	100.000
Укупно:	1.071.656

Обавезе према Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре – Алпина

Табела број 33: Обавезе за средства Министарства грађевине, саобраћаја и инфраструктуре - Алпина
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Почетно стање 01.01.2021. године	173.340
Заокружење услед курсирања	1
Укупно:	173.341

Обавезе за средства Министарства грађевине, саобраћаја и инфраструктуре потичу на име активирања банкарских гаранција за добро извршење посла од извођача радова Alpine Bau GmbH, Аустрија, након одласка извођача радова у стечај. Банкарске гаранције су активирани у 2013. години.

Обавезе према Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре – ЕИБ Е75, ЕБРД Е80

Табела број 34: Обавезе за средства Министарства грађевине, саобраћаја и инфраструктуре – ЕИБ Е75 ЕБРД Е80
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Почетно стање 01.01.2021. године	27.114.381
Захтев за пренос средстава субвенције за јун 2021. године I део број I-1514/21 од 03.06.2021. године	1.200.000
Захтев за пренос средстава субвенције за јул 2021. године I део број I-2073/21 од 26.07.2021. године	1.200.000
Захтев за пренос средстава субвенције за август 2021. године I део број I-2153/21 од 03.08.2021. године	1.200.000
Захтев за пренос средстава субвенције за новембар 2021. године број I-3057/21-1 од 08.11.2021. године	1.475.000
Укупно:	32.189.381

Обавезе према Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре на дан 31. децембар 2021. године износе 32.189.381 хиљаду динара. Средства се користе за финансирање изградње на Коридору 10 – Е75 и Е80. По завршетку деоница и добијања употребне дозволе, записничким путем врши се предаја Путевима Србије и тиме се затвара обавеза према Министарству за изграђену деоницу пута. У току 2021. године није било предаје деоница ауто-пута на Коридору 10.



Обавезе према оснивачу за неизвршене обавезе Trace Group Hold plc., Бугарска

Табела број 35: Обавезе према оснивачу – неизвршене обавезе Trace

Назив	2021. година
Почетно стање 01.01.2021. године	69.623
Курсне разлике	1
Укупно:	69.624

Обавезе према оснивачу – неизвршене обавезе Trace, потичу из 2016. године, закључивањем Споразума о поравнању између Друштва и TRACE Group Hold plc., Бугарска број 5-2810/16 од 16. септембра 2016. године. Закључени Споразум је последица отказа од стране Наручиоца (Друштва) закљученог Уговора за изградњу ауто-пута Е80, обилазница Димитровград – гранични прелаз. Према Споразуму Trace је био у обавези да плати Друштву трошкове за услуге надзора у износу од 69.624 хиљада динара.

Обавезе према оснивачу за дугорочне кредите

Табела број 36: Обавезе према оснивачу – дугорочни кредит

Назив	2021. година
Почетно стање 01.01.2021. године	2.145
Закључак 05 број: 401-11398/2020-1 од 14. јануара 2021. године Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Коридори Србије“ д.о.о., Београд за 2021. годину	1.500.000
Укупно:	1.502.145

Обавезе према оснивачу за дугорочне кредите на дан 31. децембар 2021. године износе 1.502.145 хиљада динара. На овом рачуну Друштво евидентира средства која добија од Министарства грађевине на име отплате главнице кредита код Банке Поштанске штедионице АД Београд. Средства кредита су утрошена на довршетак изградње ауто-пута на Коридору 10.

Обавезе за примљене авансне гаранције WB

Табела број 37: Обавезе за примљене авансне гаранције WB

Назив	2021. година
Почетно стање 01.01.2021. године	53.526
Плаћања за накнадно признате радове (Накнадно плаћање за изведене радове)	(27.241)
Курсирање	3
Укупно:	26.288

Обавезе за примљене авансне гаранције односе се на средства наплаћена од активирања гаранције за добро извршење посла од Elef S.P.A., Vicenza, Italy, услед раскида уговора.



Дугорочни кредити

Табела број 38: Дугорочни кредити

Назив	-у хиљадама динара- 2021. година
Почетно стање 01.01.2021. године	3.796.573
Део кредита који доспева у 2022. години	(1.492.644)
Укупно:	2.303.929

Друштво је са Банком Поштанска Штедионица а. д. Београд закључило Уговор о дугорочном кредиту број 231887001 дана 10. јуна 2019. године. Уговор је закључен у износу од 30.000.000 евра са роком враћања од 60 месеци од дана пуштања прве транше кредита, грејс период је 12 месеци од дана пуштања прве транше кредита. Отплата кредита се врши у 48 једнаких месечних рата. Друштво је 7. фебруара 2020. године закључило Анекс I Уговора о дугорочном кредиту по коме грејс период траје од 1. јануара 2021. године и отплата кредита се врши у 41 једнакој месечној рати, након истека грејс периода.

Друштво је са Банком Поштанска Штедионица а. д. Београд закључило Уговор о дугорочном кредиту број 231887002 дана 26. новембра 2019 године. Уговор је закључен у износу од 8.000.000 евра са роком враћања од 60 месеци од дана пуштања прве транше кредита, грејс период је шест месеци од дана пуштања прве транше кредита. Отплата кредита се врши у највише 54 једнаке месечне рате, након истека грејс периода. Друштво је 7. фебруара 2020. године закључило Анекс I Уговора о дугорочном кредиту по коме грејс период траје од 1. јануара 2021. године и отплата кредита се врши у 46 једнаких месечних рада, након истека грејс периода.

Друштво је са Банком Поштанска Штедионица а. д. Београд закључило Уговор о дугорочном кредиту број 231887003 дана 24. јануара 2020. године. Уговор је закључен у износу од 7.000.000 евра са роком враћања од 60 месеци од дана пуштања прве транше кредита, грејс период траје до 1. јануара 2021. године. Отплата кредита се врши у једнаким месечним ратама, након истека грејс периода.

Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе у износу од 118.923 хиљаде динара односе се на обавезе по основу гаранција за добро извршење посла и приказане су у табели.

Табела број 39: Остале дугорочне обавезе

Назив	-у хиљадама динара- 2021. година
Trase Group Hold PLC Огранак Београд	93.224
Војпут а. д. Суботица	24.246
Roofs d. o. o. Beograd	977
Археолошки институт Београд	467
Остали	9
Укупно:	118.923

2.2.1.10 Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи по основу преузетих аутомобила и опреме у износу од 1.047 хиљада динара, односе се на преузета возила, из ранијих година од стране извођача радова



Актор а.т.е. огранак Београд, по завршетку деоница ауто-пута Е75, Доњи Нерадовац – Српска кућа.

Друштво је приликом израде годишњих финансијских извештаја део обавеза по дугорочним кредитима који доспевају у року од годину дана прекњижило са рачуна Обавезе по основу дугорочних кредита у земљи на рачун Део дугорочних кредита који доспева до једне године у износу од 1.492.644 хиљада динара.

2.2.1.11 Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе, у износу од 1.633.032 динара односе се на део дугорочних обавеза по кредитима који доспевају до једне године, а односе се на одобрен кредит од Банке Поштанске штедионице (Напомена 2.2.1.9. Дугорочне обавезе)

2.2.1.12 Обавезе из пословања

Исказане обавезе из пословања, у износу од 239.458 хиљада динара на дан 31. децембар 2021. године односе се на обавезе према добављачима у земљи и иностранству.

Табела број 40: Обавезе према добављачима

Опис	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Обавезе према добављачима у земљи	227.335	1.826.261
Обавезе према добављачима у иностранству	12.123	25.859
Укупно:	239.458	1.852.120

Исказане обавезе према добављачима у земљи на дан 31. децембар 2021. године, највећим делом односе се на:

Табела број 41: Обавезе према добављачима у земљи

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	
Трасе Group Hold PLC Огранак Београд	163.017	
Војпут а.д. Суботица	45.539	
ЕПС Дистрибуција д.о.о.	8.279	
Louis Berger Париз	3.136	
Градски завод за вештачење Београд	3.101	
Југобанка ад у стечају Београд	1.946	
Остали	2.317	
Укупно:	227.335	

Исказане обавезе према добављачима у иностранству на дан 31. децембар 2021. године, највећим делом односе се на:

Табела број 42: Обавезе према добављачима у иностранству

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	
Ептиса Шпанија	12.123	
Укупно:	12.123	

Друштво је примило 56 извода отворених ставки од добављача. Изводи отворених ставки од добављача су се усклађивали са стањем на дан 31. августа, 30. септембра, 31. октобра, 30. новембра и 31. децембра 2021. године. Није било материјално значајних



неусаглашених обавеза. У току ревизије су послати захтеви за усаглашавање са најзначајнијим добављачима, при чему није било материјано значајних одступања.

2.2.1.13 Остале краткорочне обавезе

Друштво је утврдило остале краткорочне обавезе на дан 31. децембра 2021. године, у износу од 72.783 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 43: Приказ осталих краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Остале краткорочне обавезе	42.765	22.226
Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	29.037	29.201
Обавезе по основу пореза на добитак	981	1.380
Укупно:	72.783	52.807

Остале краткорочне обавезе

Табела број 44: Остале краткорочне обавезе

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Обавезе из специфичних послова	6.231	3.223
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	19.272	13.904
Друге обавезе	17.262	5.099
Укупно:	42.765	22.226

Табела број 45: Структура обавеза из специфичних послова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	
Обавезе за експропријацију	5.589	
Обавезе према физичким лицима	349	
Остале обавезе из специфичних послова	293	
Укупно:	6.231	

Исказане обавезе из специфичних послова највећим делом се односе на обавезе за експропријацију имовине (земљишта, грађевинских објеката и биљних засада) по основу Записника о споразумном одређивању накнаде.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада обухватају укалкулисане бруто зараде и накнаде зарада запослених за месец децембар 2021. године, а исказане су у укупном износу од 19.272 хиљада динара.

Табела број 46: Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	11.745	8.307
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.515	1.084
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.318	2.351
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на	2.694	1.967



-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
терет послодавца		
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	-	119
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	-	48
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		28
Укупно:	19.272	13.904

Табела број 47: Друге обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	11.753	-
Обавезе према запосленима	2.052	1.376
Обавезе према члановима Скупштине	310	279
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	344	688
Остале обавезе	2.803	2.756
Укупно:	17.262	5.099

Друге обавезе највећим делом се односе на обавезе по основу камата за кредите узете код Банке Поштанске штедионице, а. д. Београд.

Обавезе према запосленима односи се на укалкулисане трошкове за децембар 2021. године за: превоз запослених, дневнице, хранарину, као и на исплаћене јубиларне награде.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима највећим делом се односе на обавезе по уговорима о привремено повременим пословима за три ангажована лица за децембар месец, као и на обавезе по основу уговора о делу за закуп простора за децембар 2021. године,

2.2.1.14 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 48: Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе за накнаде за инвалиде	182	166
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	321	502
Обавезе уплате 50% добити у буџет	28.534	28.533
Укупно:	29.037	29.201

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исказало обавезу уплате дела добити у Буџет у износу од 28.534 хиљада динара. Ова обавеза проистекла је након корекције финансијских извештаја за 2015. годину, а по датој препоруци од стране Државне ревизорске институције приликом вршења ревизије финансијских извештаја за 2015. годину, којом је препоручено да се камате на орочена средства у износу од 67.600 хиљада динара, прекњиже са одговарајућих рачуна обавеза на рачун прихода од камата.



2.2.1.15 Обавезе за порез из резултата

Обавезе за порезе на добит у износу од 981 хиљада динара, односе се на обавезе за неплаћени обрачунати порез на добитак за 2021. годину, по основу опорезиве добити исказане у пореском билансу. (Напомена 2.2.2.1)

2.2.1.16 Краткорочна пасивна временска разграничења

Табела број 49: Пасивна временска разграничења

Опис	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Неутрошене субвенције из буџета	553.070	240.259

На рачуну пасивна временска разграничења на име обавеза за неутрошене субвенције из буџета на дан 31. децембар 2021. године исказан је износ од 553.070 хиљада динара и то по годинама како следи:

- за 2009. годину у износу од 67.390 хиљада динара;
- за 2018. годину у износу од 87.951 хиљада динара;
- за 2019. годину у износу од 84.919 хиљада динара;
- за 2021. годину у износу од 312.810 хиљада динара.

Приликом израде финансијских извештаја за наведене године, Друштво је умањило са рачуна субвенције, донације и остали приходи из буџета износ од 553.070 хиљада динара и пренело на рачун пасивних временских разграничења на име обавеза за неутрошене субвенције за 2009, 2018, 2019. и 2021. годину.

Укупан износ неутрошених средстава на име субвенција, приказан у месечним извештајима који се достављају Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, за 2018, 2019. и 2021. годину износи 650.561 хиљада динара и то по годинама:

- за 2018. годину износи 96.326 хиљада динара,
- за 2019. годину износи 79.585 хиљада динара и
- за 2021. годину износи 474.650 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да Друштво у току пословне године доставља Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре месечне извештаје о наменском коришћењу средстава из Буџета. У месечним извештајима Друштво приказује износ примљених средстава субвенције, износ утрошених средстава по врсти трошкова као и износ неутрошених средстава. Овај извештај се саставља на готовинској основи јер приказује преглед насталих и плаћених трошкова у току месеца. Друштво не врши повраћај неутрошених средстава субвенција у Буџет РС. Приказани годишњи износ неутрошених средстава по месечним извештајима се разликује од износа средстава која су пренета са рачуна прихода на рачун пасивних временских разграничења на име обавеза за неутрошене субвенције, јер се финансијски извештаји Друштва састављају на обрачунској основи уз примену МСФИ за МСП у складу са правним статусом Друштва.

Влада Републике Србије донела је Решење број 023-355/2020-1 од 30. јануара 2020. године о давању сагласности на Програм пословања Друштва за 2020. годину, који у оквиру планираних прихода садржи приходе од неутрошених субвенција из 2009, 2018. и 2019. године у висини дела обавеза по основу неутрошених субвенција из ранијих година, а које Друштво исказује у оквиру пасивних временских разграничења. Међутим, те приходе



Друштво не користи за финансирање трошкова текуће и наредних година, него их кумулира и преноси у наредне периоде.

Влада Републике Србије донела је Решење број 023-369/2022 од 20. јануара 2022. године о давању сагласности на Програм пословања Друштва за 2022. годину, који у оквиру планираних прихода не садржи приходе од неутрошених субвенција из ранијих година.

У поступку спровођења ревизије, дана 18. августа 2022. године Влада Републике Србије је, Решењем 05 број: 023-6481/2022, дала сагласност на Програм о изменама Програма пословања „Коридори Србије“ д.о.о., Београд за 2022. годину. Овом изменом предвиђено је да ће се из неутрошених средства субвенције за трошкове пословања из ранијих година износ од 272.200 хиљада динара пренаменити за услуге археолошког надзора, радова и истраживања, као и за рад комисије за технички преглед на Пројекту Е761 Појате – Прељина /Моравски коридор/, Рума – Шабац – Лозница /Дунавски коридор/. Остатак неутрошених средстава субвенција у износу од 280.871 хиљада динара, према изменама Програма, утрошиће се у 2022. години.

У поступку ревизије Друштво није презентовало акте Владе РС којима су неутрошена средства субвенција за текуће пословање и активности недвосмислено опредељена као обавезе Друштва по основу субвенција за текуће пословање и активности Друштва у наредном периоду, у складу са параграфом 24.4 под б) и ц) МСФИ за МСП Одељак 24 Државна давања, којима је прописано да се давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима, док се давања пре испуњења критеријума признавања прихода признају као обавеза.

2.2.2 Биланс успеха

2.2.2.1 Пословни приходи

Пословни приходи Друштва евидентирани у укупном износу од 807.189 хиљада динара, односе се на субвенције Владе Републике Србије из буџета по Закључку 05 бр. 401-11398/2020 од 14. јануара 2021. године.

Дана 14. јануара 2021. године Влада Републике Србије је на предлог Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре донела Закључак 05 Број: 401-11398/2020-1 о усвајању Програма о распореду коришћења средстава субвенција за „Коридори Србије“ д. о. о., Београд за 2021. годину.

Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину, чланом 8 Раздео 22 - Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Програм 0701 - Уређење и надзор у области саобраћаја, Функција 450 – Саобраћај, Програмска активност 0001 – Друмски транспорт, путеви и безбедност саобраћаја, Економска класификација 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, између осталог опредељен је износ и за редовно пословање и активности Друштва.

Средства на економској класификација 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама опредељена су у висини од 1.000.000 хиљада динара за привредно друштво „Коридори Србије“ д. о. о., Београд.

Дана 23. јула 2021. године Влада Републике Србије је на предлог Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре донела закључак 05 број: 401-6759/2021-1 о усвајању Програма о изменама Програма о распореду и коришћењу средстава субвенција и других извора средстава из буџета за „Коридори Србије“ д. о. о., за 2021. годину. Овом



изменом дошло је до повећања средстава субвенција у укупном износу од 120.000 хиљада динара.

Табела број 50: Намена коришћења средстава субвенција за 2021. годину

-у хиљадама динара-

Намена	Износ субвенција
Бруто зараде и накнаде запослених	482.063
Доприноси на зараде на терет послодавца	80.263
Реклама и пропаганда	400
Трошкови репрезентације	2.000
Остали финансијски расходи и накнаде штете	53.170
Трошкови отписа алата и ситног инвентара	20.000
Канцеларијски материјал и материјал за одржавање хигијене	10.000
Трошкови горива	38.000
Накнаде по уговорима о делу	680
Накнаде за привремене и повремене послове	4.000
Остали лични расходи и накнаде	36.520
Уговори са физичким лицима, закуп и стручно оспособљавање	15.000
Непроизводне услуге	28.000
Платни промет	8.000
Премије осигурања	10.000
ПГТ трошкови	10.000
Закуп пословног простора	23.500
Трошкови чланарине	3.000
Одржавање основних средстава	16.046
Расходи камате	200.000
Накнаде члановима скупштине	5.858
Трошкови осталих услуга	9.000
Непроизводне услуге	51.500
Порез	5.500
Остали нематеријални трошкови	7.500
Укупно:	1.120.000

У току 2021. године Друштву је на име субвенција за финансирање редовног пословања и активности додељено од стране Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре износ од 1.120.000 хиљада динара.

Приликом израде финансијских извештаја Друштво је део неутрошених средстава субвенција у износу од 312.811 хиљада динара исказало на рачуну пасивних временских разграничења као обавезу за неутрошене субвенције за 2021. годину и на тај начин је у билансу успеха исказало добит пре опорезивања у висини пореског расхода периода, тако да није исказало нето добит.

Исказана обавеза за 2021. годину се разликује од износа неутрошених средстава субвенција исказаних у месечним извештајима састављеним на готовинској основи које је Друштво достављало Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре који износи 474.719 хиљада динара. До описане разлике долази због различитог начина признавања прихода и расхода, у једном извештају по готовинској а у другом извештају по обрачунској основи.

Према образложењу руководства, „Друштво је основано за обављање делатности од општег интереса у складу са законом којим се уређују јавни путеви и у овом контексту је



важно истаћи да Друштво није основано ради стицања добити, нити у свом пословању приходује на начин који подразумева остваривање профита од пословања“.

Одлуком о оснивању „Коридори Србије“ д.о.о., Београд, није искључена могућност остваривања добити у пословању Друштва, већ је чланом 16 уређено утврђивање и расподела остварене добити. Друштво сваке пословне године, у складу са Законом о порезу на добит, подноси Пореској управи пореску пријаву и плаћа порез на добит. За 2021. годину Друштво је обрачунало и пријавило порез на добит у износу од 3.159 хиљада динара.

У поступку ревизије, утврђено је да се финансирање редовног пословања и активности Друштва, од оснивања друштва 2009. године, врши путем субвенција, које се за сваку пословну годину опредељују Закључком Владе о распореду и коришћењу средстава субвенција за „Коридори Србије“ д.о.о., Београд, а не путем фактурисаних накнада за услуга које Друштво као Имплементациона јединица пружа наручиоцима услуга.

Друштво пружа услуге стручног надзора над извођењем радова на деоницама државних путева по уговорима закљученим од стране „Коридора Србије“ д.о.о., Београд као Пружаоца услуга са Министарством грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре као Наручиоцем и ЈП „Путеви Србије“ као Инвеститором. На име извршених услуга Друштво испоставља привремене ситуације као и окончане ситуације у којима исказује вредност извршених услуга, али не и обавезу Министарства да је исплати, јер је чланом 2 став 4 Уговора предвиђено да ће вршилац послова услугу вршити без финансијске надокнаде, с тим да је износ ПДВ-а на вредност пружених услуга обрачунат у моменту настанка пореске обавезе. Исказани ПДВ представља обавезу Пружаоца услуга, коју Наручилац плаћа кроз исказане месечне ситуације и окончану ситуацију.

Правилником о Списку корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, Број 160/2020), Друштво је разврстано под шифром 7 – остали корисници јавних средстава, а не под шифром 1 - директни корисници буџетских средстава или под шифром 2 - индиректни корисници буџетских средстава. У складу с тим, на вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја Друштво примењује Закон о рачуноводству, којим је прописана примена МСФИ за МСП (Напомена број 2.2.1.13 Краткорочна пасивна временска разграничења).

Из описаног произилази да се редовно пословање и активности Друштва финансирају у целини из средстава Буџета РС, као да Друштво има статус корисника буџетских средстава, иако је основано и у АПР-у регистровано као привредно друштво.

2.2.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 679.972 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 51: Приказ структуре пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала, горива и енергије	43.050	28.262
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	491.767	425.548
Трошкови производних услуга	60.722	48.795
Трошкови амортизације	43.485	26.629
Трошкови резервисања	-	3.360
Нематеријални трошкови	40.948	20.866
Укупно:	679.972	553.460



2.2.2.3 Трошкови материјала, горива и енергије

Структура трошкови материјала, горива и енергије који су исказани на дан извештајног периода, у износу од 43.050 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 52: Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-

Трошкови материјала	2021. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	6.379
Трошкови горива и енергије	28.220
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	8.451
Укупно:	43.050

Структура трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 6.379 хиљада динара приказана је у табеларном прегледу:

Табела број 53: Структура трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Трошкови осталог материјала (режијског)	2021. година
Канцеларијски материјал	5.135
Материјал за одржавање хигијене	643
Потршни материјал тонери	588
Отпис алата и инвентара	13
Укупно:	6.379

Трошкови горива и енергије односе се на утрошену електричну енергију у износу од 377 хиљада динара и на утрошено гориво у износу од 27.843 хиљада динара. Друштво гориво набавља од компаније НИС а.д. Нови Сад по Уговору број DWN122200/UD-PR/03913/2021 40099861 од 24. априла 2021. године. (Веза 2.2.1.4 – Дати аванси за залихе и услуге)

Табела број 54: Структура трошкова отписа алата и инвентара

-у хиљадама динара-

Трошкови отписа алата и инвентара	2021. година
Отпис ауто гума	4.591
Отпис алата и инвентара	1.992
Отпис алата и инвентара - лабораторија	1.868
Укупно:	8.451

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови материјала, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у току извештајног периода, у укупном износу од 491.767 хиљада динара исказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 55: Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. године
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	382.750	333.643
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	63.645	55.552
Остали лични расходи и накнаде	45.372	36.353
Укупно:	491.767	425.548



Права, обавезе и одговорности запослених у Друштву регулисани су Правилником о раду „Коридори Србије“ д. о. о., Београд бр. S-11603/18 од 30. маја 2018. године и Правилником о организацији и систематизацији послова бр. S-15719/20 од 22. јуна 2020. године и S-16918/20 од 2. децембра 2020. године – пречишћен текст бр. S-17113/21 од 11. јануара 2021. године, као и Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова бр. S-17389/21 од 1. априла 2021. године. Основица за обрачун зараде код Друштва за месец јануар-децембар 2021. године регулисана је чланом 56 Правилника о раду „Коридори Србије“ д. о. о., Београд бр. S-11603/18 од 30. маја 2018. године.

Структура трошкова зарада и накнада зарада у 2021. године, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 56: Структура трошкова и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Редован рад	297.716
Прековремени рад	213
Стимулација	2.519
Накнада за државни празник	11.905
Плаћено одсуство 100%	1.146
Годишњи одмор	35.532
Боловање до 30 дана 65%	1.817
Регрес	3.042
Топли оброк	8.789
Минули рад	20.048
Корекција зараде	23
Укупно:	382.750

Остали лични расходи и накнаде у укупном износу од 45.372 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 57: Остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Привремени и повремени послови	3.690
Закуп станова од физичких лица	6.104
Трошкови стручног оспособљавања	746
Трошкови накнада физичким лицима-допунски рад	503
Накнада члановима Скупштине „Коридори Србије“ д. о. о., Београд	5.854
Превоз радника на посао и с посла	2.664
Трошкови службеног пута у земљи	7.936
Трошкови службеног пута иностранство	25
Новогодишњи пакетићи за децу запослених	1.130
Накнада смештаја и исхране радника на терену	12.258
Солидарна помоћ	1.596
Отпремнина	180
Јубиларна награда запосленима	2.686
Укупно:	45.372



Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у укупном износу од 3.690 хиљада динара у 2021. години су закључивани са лицима ради обављања послова у погледу припреме, достављања, преузимања, евидентирања службене документације, успостављања и одржавања редовних контаката са представницима локалних самоуправа, праћења поступака прибављања сагласности, издавања дозвола, налога и сл. од стране надлежних институција у вези са пословима Друштва, административно-техничке подршке, помоћи инвеститору у праћењу вршења тестирања и контроле квалитета материјала, допуне документације у вези са извођењем бетонских радова, контроле документације о квалитету материјала, учешћа у припреми документације о тестирањима у лабораторији, праћења поступака прикључења објеката на дистрибутивни систем електричне енергије и измештања електричних водова на пројектима у надлежности Друштва, комуникације са надлежним органима, јавним предузећима и институцијама укљученим у послове одобравања и извођења прикључака и измештања електричних инсталација, саветовања у вези са исходавањем потребних дозвола и решења и вођењем поступака око прикључења објеката на дистрибутивни систем електричне енергије и измештања инсталација и помоћи у решавању правних питања.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани у укупном износу од 6.104 хиљаде динара односе се на закуп станова од физичких лица односно закључиване уговоре о закупу стамбених простора за потребе запослених на терену.

Трошкови стручног оспособљавања исказани у укупном износу од 746 хиљада динара односе се на закључиване уговоре о стручном оспособљавању са незапосленим лицима ради стицања радног искуства у струци, што је услов за полагање стручног испита и самосталан рад у струци, а које се обављало по посебном програму оспособљавања и под стручним надзором ментора.

Трошкови накнада физичким лицима – допунски рад исказани у укупном износу од 503 хиљаде динара односе се на уговоре о допунском раду закључиване ради обављања послова управљања уговором, одштетним захтевима и варијацијама у вези са изградњом ауто-пута Е761, Пројекат Појате – Прељина као и управљања службеним возилом и превоза лица у складу са потребама Друштва у Београду и изван Београда на територији Републике Србије.

Накнада смештаја и исхране радника на терену у укупном износу од 12.258 хиљада динара исплаћивани су запосленима на основу евиденција вођених о броју проведених дана на терену.

Отпремнина у укупном износу од 180 хиљада динара односи се на исплату отпремнине престанком радног односа у Друштву једном запосленом и исплаћена је у висини две просечне зараде у Републици Србији за 2021. годину.

Јубиларна награда запосленима у укупном износу од 2.686 хиљада динара односи се тринаест исплаћених јубиларних награда запосленима за навршених десет година рада у Друштву.

На основу узорковане документације, утврђено је да остали лични расходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.5 Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга који су за 2021. годину исказани у износу од 60.722 хиљада динара даје се у следећем прегледу:



Табела број 58: Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови услуга на изради учинка	5.879	4.922
Транспортне услуге	7.585	6.299
Услуге одржавања	25.149	14.863
Закупнине	16.707	16.701
Реклама и пропаганда	396	395
Остале услуге	5.006	5.615
Укупно:	60.722	48.795

Табела број 59: Трошкови услуга на изради учинака

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Консултантске услуге	4.874
Оглашавање тендера	184
Превођење тендерске документације	534
Еталонирање опреме за лабораторију Чачак	287
Укупно:	5.879

Трошкови на изради учинака у највећем делу се односе на консултантске услуге.

Услуге одржавања се највећим делом односе на одржавање аутомобила, по Уговору о пружању услуга одржавања возила ЈН р.бр.0009/2021 од 10. маја 2021. године са компанијом Алпрос доо Београд.

Трошкови закупнине се највећим делом односе на закуп полсовног простора. Друштво је 20. децембра 2010. године закључило уговор о уступању уговора о закупу број 2312/3/10 пословног простора са ЈП „Путеви Србије“, Београд и „Југобанка а. д. Београд у стечају“, којим се преузима у закуп пословни простор у пословној згради у улици Краља Петра број 21. Последњи Анекс уговора закључен је 20. октобра 2021. године. Наведени пословни простор је у власништву „Југобанка а. д. Београд у стечају“.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови осталих услуга, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.6 Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани у износу од 43.485 хиљада динара односе се на трошкове амортизације аутомобила и лабораторијске опреме.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да трошкови амортизације, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.7 Нематеријални трошкови

Структура нематеријалних трошкова који су за 2021. годину исказани у износу од 40.948 хиљада динара даје се у следећем прегледу:



Табела број 60: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Непроизводне услуге	24.099	3.954
Репрезентација – кафе кухиња	968	1.111
Премије осигурања	3.869	3.368
Трошкови платног промета	3.281	4.605
Трошкови чланарина	1.149	1.166
Трошкови пореза	3.203	3.061
Остали нематеријални трошкови	4.379	3.601
Укупно:	40.948	20.866

Табела број 61: Непроизводне услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Преплата на часописе	1.127
Стручно усавршавање, семинари, симпозијуми	1.091
Адвокатске услуге	15.736
Остале непроизводне услуге	4.275
Трошкови ревизије	1.870
Укупно:	24.099

Премије осигурања се односе на осигурање запослених код Триглав осигурања а.д.о. Београд по Уговору о колективном осигурању запослених број I-2323/21 од 20. августа 2021. године, као и на осигурање аутомобила код Сава осигурања а.д.о. Београд и Generali osiguranja Srbija a.d.o. Beograd.

Трошкови чланарине се односе на чланарине: Инжењерској комори Србије, привредним коморама, Институту за стандардизацију и Удружењу инжењера - Aces fidic.

Трошкови пореза највећим делом се односе на порезе који су плаћени због неиспуњавања обавезе запошљавања лица са инвалидитетом прописане Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом¹⁹.

Остали нематеријални трошкови највећим делом се односе на: регистрацију возила у износу од 1.663 хиљада динара, закуп простора од добављача EWE Comp d.o.o. Beograd у износу од 783 хиљада динара, закуп простора од добављача Ecomex d.o.o. Чачак у износу од 724 хиљада динара, достава штампаних новинских издања у износу од 223 хиљада динара, сређивање лабораторије у Чачку у износу од 150 хиљада динара, прање возила у износу од 149 хиљада динара и на тестирање узорака у износу од 128 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови осталих услуга, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.8 Финансијски приходи

У пословним књигама Друштва, исказани су финансијски приходи, на дан извештајног периода, у укупном износу од 45.871 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

¹⁹ "Сл. гласник РС", бр. 36/2009 и 32/2013



Табела број 62: Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи камата	13.440	23.653
Позитивне курсне разлике	6	17
Остали финансијски приходи	38.632	23.653
Укупно	52.078	46.997

Приходи од камата у укупном износу од 13.440 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 63: Приходи од камата

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Банка Поштанска штедионица а.д. Београд	10.740
Српска банка а.д. Београд	1.706
Алта банка а.д. Београд	790
Ехрорбанк а.д. Веоград	204
Укупно:	13.440

Позитивне курсне разлике односе се на усклађивање обавеза предузећа изражених у иностраној валути.

2.2.2.9 Финансијски расходи

У пословним књигама Друштва, исказани су финансијски расходи, на дан извештајног периода, у укупном износу од 170.311 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 64: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Расходи камата	170.311	93.200
Негативне курсне разлике	397	37
Укупно	170.708	93.237

Расходи камата односе се на камату по основу дугорочних кредита узетих код Банке Поштанске штедионице а. д. Београд, за обртна средства за измирење обавеза према добављачима/извођачима радова по следећим уговорима: Уговор број 231887001 од 10. јуна 2019. године, Уговор број 23188702 од 26. новембра 2019. године и Уговор број 23188703 од 24. јануара 2020. године. (Напомена: Дугорочне обавезе 2.2.1.9)

Негативне курсне разлике односе се на усклађивање обавеза Друштва изражених у иностраној валути са средњим курсом НБС.

На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски расходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.10 Остали приходи

У пословним књигама Друштва, исказани су остали приходи, на дан извештајног периода, у укупном износу од 3.771 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 65: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	-	436
Приходи од укидања резервисања за отпремнине за одлазак у пезију	390	-
Приходи од укидања резервисања за јубиларне награде	2.970	-
Наплаћене таксе које су у претходним годинама биле трошак	3	-
Остали приходи	168	-
Остали непоменути приходи по основу накнаде штете	240	45
Укупно	3.771	481

На основу узорковане документације, утврђено је да остали приходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.11 Остали расходи

У пословним књигама Друштва, исказани су остали расходи, на дан извештајног периода, у укупном износу од 9.199 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 66: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Расходи по основу директног отписа потраживања по основу застарелости	5.034	-
Трошкови судских спорова	3.121	1.725
Трошкови накнаде штете запосленима за неискоришћени годишњи одмор	-	171
Остали трошкови	1.044	10
Укупно	9.199	1.906

Расходи по основу директног отписа потраживања по основу застарелости односе се на отпис потраживања од државних органа по основу застарелих потраживања за таксе у износу од 3.159 хиљада динара, као и на отпис потраживања од ЈП ПUTEВА Србије, Београд за вредност ПДВ-а по основу извршеног стручно техничког надзора на извођењу радова на деоницама Доњи Нерадовац - Српска кућа и Српска Кућа - Левосоје, као и регулацији Јужне Мораве са притокама у износу од 1.875 хиљада динара.

Друштво је за потребе састављања финансијских извештаја извршило директан отпис потраживања од државних органа у износу од 3.159 хиљада динара на терет расхода по основу директног отписа потраживања по основу застарелости, иако својим Рачуноводственим политикама није предвидело могућност директног отписа.

Потраживање од ЈП ПUTEВА Србије, Београд у износу од 1.875 хиљада динара у целости је директно отписано дана 1. децембра 2021. године. Према Уговору број 454-1067 од 10. новембра 2015. године, чланом 6 је предвиђено да ће Вршилац услуге (Друштво) вршити



услугу без накнаде, а Наручилац (ЈП „Путеви Србије“) се обавезује да исплати вредност ПДВ-а за извршене услуге обрачунат по важећим законским прописима. Друштво је за потребе састављања финансијских извештаја извршило директан отпис потраживања у износу од 1.875 хиљада динара на терет расхода по основу директног отписа потраживања по основу застарелости, иако својим Рачуноводственим политикама није предвидело могућност директног отписа.

Трошкови судских спорова највећим делом, у износу од 2.524 хиљаде динара, односе се на плаћања ангажованим извођачима радова за потребе санирања насталих штета и враћања земљишта у пређашње стање, до којих штета је дошло приликом извођења радова за које су солидарно одговорни Јавно предузеће „Путеви Србије“ Београд, „Актор“ А.Т.Е. Огранак Београд, Нови Београд и „Коридори Србије“ д. о. о., Београд, а по правоснажним пресудама, као и на плаћања по решењима о извршењу.

Откривена неправилност: Друштво је извршило директни отпис потраживања у износу од 5.034 хиљада динара без одлуке директора Друштва, како је прописано чланом 35 став 2 тачка 3 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем којим је дефинисано да Директор доноси одлуку о висини отписа сумњивих и спорних потраживања, као и о отпису ненеплативих и застарелих потраживања.

Ризик: Уколико се доследно не поштује Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, постоји ризик који за последицу има нереално исказивње позиције потраживања и расхода од обезвређења потраживања у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да приликом израде финансијских извештаја поштује одредбе Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем везано за доношење одлуке Директора Друштва о отпису ненаплативих и застарелих потраживања.

2.2.2.12 Нето добитак / губитак

Табела број 67: Приказ оствареног нето добитка/губитка

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Добит из редовног пословања пре опорезивања	3.159	2.327
Порески расходи периода	(3.159)	(2.327)
Нето добитак/губитак:	0	0

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исказало добитак пре опорезивања у износу од 3.159 хиљада динара, који је остварен на начин да је при изради финансијских извештаја Друштво са рачуна приходи од субвенција, донација и приходи из буџета сторнирало износ од 312.811 хиљада динара у корист рачун обавезе за неискоришћена средства субвенција. Овакав начин књижења доводи до тога да порески расход периода буде једнак нето добити пре опорезивања исказаним у Билансу успеха, тако да Друштво нема исказан нето добитак. (Напомена 2.2.2.1 – Пословни приходи)

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исказало порески расход периода у износу од 3.159 хиљада динара.

Друштво је утврђену добит (резултат пословања), исказану у билансу успеха, у износу од 3.159 хиљада динара исказало на обрасцу Порески биланс - ПБ 1 под редним бројем 1.



Након свих усклађивања, прописаних Законом о порезу на добит правних лица²⁰, у пореском биласу исказана је пореска основица – опорезива добит у износу од 21.066 хиљада динара. Применом пореске стопе од 15% на износ вредности остатка добити Друштво је исказало обавезу за порез из резултата у износу 3.159 хиљада динара, као и месечни износ аконтације у износу од 263 хиљада динара. (Напомена 2.2.2.1 – Пословни приходи)

2.2.3 Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату, у складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељак 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха МСФИ за МСП, треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације кориговања) које нису признате у билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату Друштва за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4 Извештај о променама на капиталу

Анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу „Коридора Србије“ друштва са ограниченом одговорношћу, Београд за 2021. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са Одељком 6 Извештај о променама на капиталу и извештај о резултату и нераспоређеној добити МСФИ за МСП, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

2.2.5 Извештај о токовима готовине

Увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Одељком 7 Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

2.2.6 Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МСФИ за МСП којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене.

У поступку ревизије, анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је Друштво било дужно да обелодани у складу са Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

2.3. Потенцијалне обавезе

Према изјави одговорног лица, Друштво је странка у поступцима пред судовима опште надлежности и пред привредним судовима у парничним, ванпарничним, управним, кривичним и прекршајним поступцима. На дан 31. децембар 2021. године, укупан број предмета у којима је Друштво странка је 1.531. Парничних поступака 450, ванпарничних

²⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 – др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 – др. закон, 142/2014, 91/2015 – аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021)



поступака је 1.010, пред Управним судом је 53 поступака, кривичних поступака је 5 и прекршајних је 13. Укупна процена утужених вредности свих парничних предмета је 203.000 хиљада динара.

У поступцима за накнаду штете (парнични поступци) утврђује се основаност тужбеног захтева власника непокретности који је претрпео штету као последицу извођења радова на изградњи ауто-путева. Штета је настала услед вибрација, заузећа земљишта, оштећења, немогућности приступа парцелама и недозвољеног уласка у посед деоницама изградње ауто-пута Коридора 10 и Коридора 11, али и на деоницама изградње паралелних некомерцијалних путева.

Законом о облигационим односима²¹ чланом 207 прописано је да Наручилац и Извођач радова на непокретности солидарно одговарају трећем лицу за штету која му настане у вези са извођењем тих радова. Друштво је управо применом овог члана тужено у поступцима за накнаду материјалне и нематеријалне штете, која је причињена „трећим лицима“ у поступцима када постоји, и када се докаже, узрочно последична веза између радова на изградњи ауто-пута и штете која настане на непокретностима, односно другим ситуацијама штетног догађаја.

Друштво је у току 2021. године на име изгубљених парничних поступака по одштетним захтевима исплатило 61.968 хиљада динара.

Друштво је у пословним књигама на рачуну обавезе према физичким лицима, евидентирало обавезе настале по основу материјалне штете учињене трећим лицима по пресудама надлежних судова, а која су настале као последица извођења радова на деоницама ауто-пута од стране извођача радова. Друштво је у току 2021. године на име изгубљених парничних поступака по одштетним захтевима исплатило 61.968 хиљада динара. За износ исплаћених средстава Друштво испоставља извођачу радова клејм (одштетни захтева за додатно плаћање током уговора у грађевинарству) и по основу тога потраживања из пословања и накнада штете од других правних лица у својим пословним књигама. Клејм се испоставља по основу услова дефинисаних уговором склопљеним са извођачем радова, као и на основу FIDIC правила.

3. Друга питања

Друштво је обрачунало и исплатило стимулације (за јануар, фебруар, новембар и децембар) запосленим примењујући проценат стимулације на укупан месечни фонд сати, а не на време проведено на раду што није у складу са чланом 107 став 1 Закона о раду. Стимулација је обрачуната и исплаћена у износу већем за 150 хиљада динара, у односу на стимулацију прописану Законом о раду.

²¹ „Сл. лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ“, бр. 31/93, "Сл. лист СЦГ", бр. 1/2003 – Уставна повеља и "Сл. гласник РС", бр. 18/2020



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ „КОРИДОРИ СРБИЈЕ“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

- 1. Биланс стања**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Извештај о осталом резултату**
- 4. Извештај о променама на капиталу**
- 5. Извештај о токовима готовине**
- 6. Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20498153

Шифра делатности 7112

ПИБ 105940792

Назив KORIDORI SRBIJE DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште Београд-Стари Град, КРАЉА ПЕТРА 21

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		149.030.404	135.695.781	127.650.722
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	149.030.404	135.695.781	127.650.722
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011		181.896	122.921	92.427
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		147.756.422	134.913.419	126.654.680
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		1.092.086	659.441	903.615
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
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				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029			504	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		3.660.169	6.426.857	1.586.789
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		13.966	3.549	6.755
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
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		13.966	3.549	6.755
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	7	1.985	1.875	1.875
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		1.985	1.875	1.875
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
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	8	480.033	433.783	175.287
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		477.709	431.334	171.948
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		2.323	2.448	3.338
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		1	1	1
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
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				
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	9	3.164.016	5.987.106	1.402.772
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	10	169	544	100
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		152.690.573	142.123.142	129.237.511
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	11	3.217.974	1.018.478	1.017.974
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		3.189.628	989.628	989.628
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
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				
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				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		28.346	28.850	28.346
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		28.346	28.850	28.346
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		146.501.913	134.128.808	121.391.570
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416			3.360	3.137
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417			3.360	3.137
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	12	146.501.913	134.125.448	121.388.433
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		144.079.061	130.267.510	117.206.121
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		2.303.929	3.796.573	3.909.854
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		118.923	61.365	272.458
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		1.047	2.956	4.865
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		2.969.639	6.972.900	6.823.102
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	13	1.633.032	3.700.215	2.766.307
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434			2.200.000	2.200.000
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				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		1.633.032	1.500.215	566.307
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
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				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	14	239.458	1.852.120	3.115.756
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
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		227.335	1.826.261	3.085.422
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		12.123	25.859	30.334
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	15	72.783	52.807	57.134

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		42.765	22.226	19.020
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		29.037	29.201	37.267
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		981	1.380	847
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	16	1.024.366	1.367.758	883.905
	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		152.690.573	142.123.142	129.237.511
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20498153

Шифра делатности 7112

ПИБ 105940792

Назив KORIDORI SRBIJE DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште Београд-Стари Град, КРАЉА ПЕТРА 21

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	17	807.189	603.452
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
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		807.189	603.452
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		679.972	553.460
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	18	43.050	28.262
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	19	491.767	425.548
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		382.750	333.643
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		63.645	55.552
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		45.372	36.353
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6	43.485	26.629
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	20	60.722	48.795
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	21		3.360
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	22	40.948	20.866

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		127.217	49.992
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	23	52.078	46.997
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		13.440	23.327
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		6	17
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		38.632	23.653
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	24	170.708	93.237
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		170.311	93.200
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		397	37
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		118.630	46.240
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			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	26	3.771	481
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	25	9.199	1.906
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		863.038	650.930
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		859.879	648.603
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		3.159	2.327
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		3.159	2.327

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	27	3.159	2.327
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20498153

Шифра делатности 7112

ПИБ 105940792

Назив KORIDORI SRBIJE DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште Београд-Стари Град, КРАЉА ПЕТРА 21

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		0	0
	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			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

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

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20498153

Шифра делатности 7112

ПИБ 105940792

Назив KORIDORI SRBIJE DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште Београд-Стари Град, КРАЉА ПЕТРА 21

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	989.628	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	989.628	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	989.628	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	989.628	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	2.200.000	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	3.189.628	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	28.346	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	28.346	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	504	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	28.850	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	28.850	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-504	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	28.346	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	1.017.974	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.017.974	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.018.478	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.018.478	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	3.217.974	4090	

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20498153

Шифра делатности 7112

ПИБ 105940792

Назив KORIDORI SRBIJE DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште Београд-Стари Град, КРАЉА ПЕТРА 21

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.133.440	626.304
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002		
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	13.440	26.304
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1.120.000	600.000
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	8.989.747	15.283.122
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	8.313.569	14.729.466
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	499.123	446.740
4. Плаћене камате у земљи	3010	170.311	96.004
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	3.558	904
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	3.186	10.008
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	7.856.307	14.656.818
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	3.711.402	2.557.730
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	3.711.402	2.557.730

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	3.711.402	2.557.730
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	10.104.446	21.798.882
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		820.626
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035	10.104.446	20.978.256
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	1.359.827	
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	1.359.827	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	8.744.619	21.798.882
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	11.237.886	22.425.186
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	14.060.976	17.840.852
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		4.584.334
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	2.823.090	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	5.987.106	1.402.772
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	3.164.016	5.987.106

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

KORIDORI SRBIJE d.o.o. Beograd

КОРИДОРИ СРБИЈЕ ДОО
БЕОГРАД
Бр. I-9645/22-2
23.06 2022. год.
Бр. прилога _____

**NAPOMENE UZ KORIGOVANI
FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA 2021. GODINU**

Beograd, jun 2022. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

1. OSNOVNE INFORMACIJE

Privredno društvo “Koridori Srbije” d.o.o. Beograd (u daljem tekstu “Društvo”) registrovano je kao društvo sa ograničenom odgovornošću i poslovalo je pod poslovnim imenom “Koridor 10” d.o.o. Beograd do 8. februara 2011. godine.

Društvo je osnovano u skladu sa Zaključkom Nacionalnog saveta za infrastrukturu Republike Srbije kojim je izgradnja Koridora 10 označena kao strateški interes Republike Srbije, Odlukom Upravnog odbora Javnog preduzeća (JP) “Putevi Srbije” br. 953-67/08-48 od 22. januara 2009. godine.

Vlada Republike Srbije je dala odobrenje br. 05 023-278/2009-1 od 22. januara 2009. godine na odluku o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću “Koridor 10” d.o.o. Beograd.

Ukupan upisani kapital Društva iznosio je RSD 250.000 hiljada. U skladu sa zahtevom Ministarstva za infrastrukturu od 4. februara 2009. godine, iz budžeta Republike Srbije plaćen je deo osnivačkog kapitala u iznosu od RSD 125.000 hiljada na račun otvoren kod Komercijalne banke a.d. Beograd. Istog dana, društvo “Koridor 10” d.o.o. Beograd registrovano je kod Agencije za privredne registre pod brojem BD 4787/2009.

Cilj Društva je da upravlja izgradnjom puteva u državnom vlasništvu u neodređenom vremenskom periodu.

U skladu sa Odlukom o izmenama i dopunama odluke o osnivanju Društva br. 119-2/09 od 14. aprila 2009. godine, donetom od strane Skupštine Društva i zasnovanom na odobrenju Vlade Republike Srbije br. 05 023-278/2009-4 od 9. aprila 2009. godine, osnivački kapital smanjen je na iznos RSD 50.000 hiljada. JP “Putevi Srbije” uplatilo je RSD 25.000 hiljada inicijalnog kapitala dana 24. jula 2009. godine, uz obavezu da uplati i preostalih RSD 25.000 hiljada u narednih godinu dana.

Odlukom o izmenama i dopunama odluke o osnivanju Društva br. 888/10 od 21. jula 2010. godine, donetom od strane Skupštine Društva, osnivački kapital smanjen je sa RSD 50.000 hiljada na RSD 25.000 hiljada.

Sredstva u iznosu od RSD 125.000 hiljada, uplaćena su iz budžeta Republike Srbije dana 4. februara 2009. godine u skladu sa Odlukom Ministarstva za infrastrukturu - klasifikacija 451 i delimično su iskorišćena u skladu sa Zakonom o budžetu za 2009. godinu za finansiranje poslovanja društva “Koridor 10” d.o.o. Beograd.

Na osnovu Odluke Skupštine društva “Koridor 10” d.o.o. broj 1933/10 od 12. novembra 2010. godine, na koju je Vlada dala prethodnu saglasnost, Rešenjem 05 br. 023-8171/2010 od 11. novembra 2010. godine osnivački ulog je povećan sa RSD 25.000 hiljada na RSD 3.025.000 hiljada.

U skladu sa ugovorom o prenosu vlasništva Društva br. 023-01-00010/2010-01, koji je zaključen između JP “Putevi Srbije” i Vlade Republike Srbije 24. novembra 2010. godine, JP “Putevi Srbije” prenelo je pravo vlasništva i osnivački ulog u iznosu od RSD 3.025.000 hiljada na Republiku Srbiju. Promena vlasništva registrovana je kod Agencije za privredne registre Republike Srbije pod brojem BD 134765/2010 od 30. novembra 2010. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

1. OSNOVNE INFORMACIJE (Nastavak)

U skladu sa Odlukom Vlade Srbije o Osnivačkom aktu "Koridora 10" d.o.o. Beograd, br. 023-9271/2010-3 od 21. januara 2011. godine, nastale su sledeće izmene i dopune:

- smanjen je osnivački kapital na RSD 500 hiljada;
- izvršena je promena poslovnog imena Društva iz "Koridor 10" d.o.o. u "Koridori Srbije" d.o.o. Beograd, Vlajkovićeve 19a;
- Skupština je sastavljena od najviše pet članova koje imenuje Vlada; i
- Društvo predstavlja Direktor (umesto Upravnog odbora).

U skladu sa Odlukom Skupštine Društva br. 665/11 od 21. marta 2011. godine, promenjeno je sedište Društva iz Vlajkovićeve 19a u Kralja Petra 21. Promena sedišta je registrovana kod Agencije za privredne registre Republike Srbije dana 25. marta 2011. godine pod brojem BD 372702/2011.

Na osnovu Ugovora o konverziji potraživanja u kapital zaključenog između Društva (kao dužnika) i Republike Srbije koju zastupa Vlada (kao poverioca), a po ovlašćenju iz Zaključka Vlade Republike Srbije 05 broj 420-10036/2018 od 25. oktobra 2018. godine, izvršena je konverzija potraživanja poverioca u kapital Društva u iznosu od RSD 989.128 hiljada. Povećanje osnovnog kapitala je registrovano kod Agencije za privredne registre dana 10. januara 2019. godine po Rešenju broj BD 839/2019.

Vlada Republike Srbije je donela Zaključak zaveden kod Društva pod brojem 0-1041/21 od 1. februara 2021. godine kojim je dala saglasnost da se potraživanja Republike Srbije od Društva u ukupnom iznosu od RSD 2.200.000 hiljada, i to po osnovu kratkoročne beskamatne pozajmice u iznosu od RSD 1.000.000 hiljada odobrene Zaključkom Vlade Republike Srbije 05 Broj 420-7609/2019 od 25. jula 2019. godine i po osnovu kratkoročne beskamatne pozajmice u iznosu od RSD 1.200.000 hiljada odobrene Zaključkom Vlade Republike Srbije 05 Broj 420-4015/2019 od 18. aprila 2019. godine, konvertuju u kapital Društva. Odluka o povećanju osnovnog kapitala je doneta na sednici Skupštine održanoj dana 5. februara 2021. godine i registrovana kod Agencije za privredne registre dana 15. marta 2021. godine pod brojem БД 19984/2021.

Društvo je osnovano na neodređeno vreme sa osnovnim ciljem obavljanja poslova iz oblasti saobraćajne infrastrukture - autoputeva na teritoriji Republike Srbije, u delu vršenja investitorske funkcije na izgradnji autoputeva, organizovanja i obavljanja stručnih poslova na izgradnji autoputeva, uključujući i poslove eksproprijacije, izrade planske i projektne dokumentacije i izvođenja radova, organizovanja stručnog nadzora nad izgradnjom autoputeva, kao i planiranje izgradnje autoputeva.

Na dan 31. decembra 2021. godine, Društvo je imalo ukupno 177 stalno zaposlenih radnika (31. decembar 2020. godine: 158 stalno zaposlenih radnika).

Finansijski izveštaji Društva, za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2021. godine, odobreni su za objavljivanje od strane Direktora dana 23. juna 2022. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**2.1. Osnove za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja**

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - u daljem tekstu: Zakon) i Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica ("Službeni glasnik RS", br. 83/2018). U skladu sa Zakonom, Društvo, kao srednje pravno lice, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica ("MSFI za MSP"), odobren i izdat od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("IASB"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo finansija Republike Srbije.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju redovne (pojedinačne) finansijske izveštaje Društva za 2021. godinu. Društvo nema zavisna društva i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

Iznosi u priloženim finansijskim izveštajima Društva iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva. Iznosi iskazani u RSD zaokruženi su na najbližu hiljadu, osim ako nije drugačije naznačeno.

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 89/2020).

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

Računovodstvene politike i procene korišćene prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja su konzistentne sa računovodstvenim politikama i procenama primenjenim u sastavljanju godišnjih finansijskih izveštaja Društva za 2020. godinu.

Poslovanje Društva u 2021. godini regulisano je i sledećim propisima:

1) Potvrđenim finansijskim sporazumima (Nastavak):

- Zakonom o potvrđivanju finansijskog ugovora između Republike Srbije i Evropske investicione banke autoput Koridor 10 (E75) ("Službeni glasnik Republike Srbije - Međunarodni ugovori", br. 108/2009) sa izmenama od 20. decembra 2012. godine. Razmenom pisama između Ministarstva finansija Republike Srbije i Evropske investicione banke, produžen je period raspoloživosti do 30. juna 2018. godine, što je u skladu sa tumačenjem Ministarstva spoljnih poslova broj 642-2/2015-9 od 30. oktobra 2015. godine (iako je period raspoloživosti istekao, postoje administrativne obaveze po istom);
- Zakonom o potvrđivanju finansijskog ugovora Koridor 10 autoput (E80) faza 1 između Republike Srbije i Evropske investicione banke ("Službeni glasnik Republike Srbije - Međunarodni ugovori", br. 3/2011) sa izmenama od 20. decembra 2012. godine. Razmenom pisama između Ministarstva finansija Republike Srbije i Evropske Investicione Banke produžen je period raspoloživosti do 30. juna 2018. godine, što je u skladu sa tumačenjem Ministarstva spoljnih poslova broj 642-2/2015-9 od 30. oktobra 2015. godine (iako je period raspoloživosti istekao, postoje administrativne obaveze po istom);

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)

2.1. Osnove za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja (Nastavak)

- Sporazumom o investicionom grantu zaključenom 12. septembra 2019. godine između Republike Srbije, Evropske investicione banke i Društva ("Službeni glasnik Republike Srbije - Međunarodni ugovori", br. 16/2019 od 27. decembra 2019. godine kojim je Društvu stavljen na raspolaganje iznos od EUR 40,6 miliona za finansiranje autoputa E-80, deonica Niš-Merdare, Faza I (broj FI N 87700 Serapis 2017-0258; WB-IG03-SRB-TRA-01);
- Zakonom o potvrđivanju finansijskog ugovora Autoput E-80 deonica Niš-Merdare faza I i Sporazuma o zajmu između Republike Srbije i Evropske investicione banke ("Službeni glasnik Republike Srbije - Međunarodni ugovori", br.16/2019) kojim je stavljen na raspolaganje iznos od EUR 100 miliona za realizaciju Autoput Niš - Merdare, Deonica Niš - Pločnik (Petlja Beloljin);
- Zakonom o potvrđivanju sporazuma o zajmu (K10) između Republike Srbije i Evropske banke za obnovu i razvoj ("Službeni glasnik Republike Srbije - Međunarodni ugovori", br. 108/2009) sa izmenama od 12. decembra 2012. godine i 24. jula 2013. godine. Razmenom pisama između Ministarstva finansija Republike Srbije i Evropske Banke za obnovu i razvoj produžen je period raspoloživosti do 31. decembra 2017. godine, što je u skladu sa tumačenjem Ministarstva spoljnih poslova broj 642-2/2015-9 od 30. oktobra 2015. godine. Razmenom pisama između Koridora Srbije d.o.o, Ministarstva građevinarstva, saobraćaja i infrastrukture i Ministarstva finansija inicirano je restrukturiranje zajma povodom neugovorenih sredstava u iznosu od EUR 50.000.000 i produžetak perioda raspoloživosti zajma do 31. decembra 2022. godine;
- Zakon o potvrđivanju Ugovora o Zajmu (izgradnja autoputa E-80 Niš-Merdare, deonica Niš-Pločnik, faza 1) potpisanim između Republike Srbije i Evropske banke za obnovu i razvoj, ("Službeni glasnik Republike Srbije - Međunarodni ugovori", br.8/2020) finansijskog ugovora Autoput E-80 deonica Niš-Merdare faza 1 kojom je stavljen na raspolaganje iznos zajma u iznosu od EUR 85 miliona, za realizaciju Autoput Niš - Merdare, Deonica Niš - Pločnik (Petlja Beloljin);
- Zakonom o potvrđivanju Ugovora o zajmu za kredit za povlašćenog kupca za projekat izgradnje autoputa E763 (deonica: Obrenovac - Ljig) između Vlade Republike Srbije i kineske Eksport-import banke, kao zajmodavca ("Službeni glasnik Republike Srbije - Međunarodni ugovori", br. 13/2013).

2) Zakonima:

- Zakon o budžetu Republike Srbije za 2021. godinu ("Službeni glasnik Republike Srbije" br. 149/2020, 40/2021 i 100/2021);
- Zakonom o budžetskom sistemu ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 i 149/2020));
- Zakonom o javnim preduzećima ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 15/2016 i 88/2019);
- Zakonom o privrednim društvima ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 i 109/2021);
- Zakonom o radu ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - odluka US, 113/2017 i 95/2018 - autentično tumačenje);

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)

2.1. Osnove za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja (Nastavak)

- Zakonom o rokovima izmirenja novčanih obaveza u komercijalnim transakcijama ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 119/2012, 68/2015, 113/2017, 91/2019, 44/2021 i 44/2021 - dr. zakon);
- Zakonom o javnim nabavkama ("Službeni glasnik Republike Srbije", 91/2019);
- Zakonom o utvrđivanju maksimalne zarade u javnom sektoru ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 93/2012);
- Zakon o javnoj svojini ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon, 108/2016, 113/2017, 95/2018 i 153/2020);
- Zakon o planiranju i izgradnji ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 72/2009, 81/2009 - ispr., 64/2010 - odluka US, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - odluka US, 50/2013 - odluka US, 98/2013 - odluka US, 132/2014, 145/2014, 83/2018, 31/2019, 37/2019 - dr. zakon, 9/2020 i 52/2021);
- Zakon o putevima ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 41/2018 i 95/2018 - dr. zakon);
- Zakon o eksproprijaciji ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 53/95, "Sl. list SRJ", br. 16/2001 - odluka SUS i "Sl. glasnik RS", br. 20/2009, 55/2013 - odluka US i 106/2016 - autentično tumačenje);
- Zakon o republičkim administrativnim taksama ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 43/2003, 51/2003 - ispr., 61/2005, 101/2005 - dr. zakon, 5/2009, 54/2009, 50/2011, 70/2011 - usklađeni din. izn., 55/2012 - usklađeni din. izn., 93/2012, 47/2013 - usklađeni din. izn., 65/2013 - dr. zakon, 57/2014 - usklađeni din. izn., 45/2015 - usklađeni din. izn., 83/2015, 112/2015, 50/2016 - usklađeni din. izn., 61/2017 - usklađeni din. izn., 113/2017, 3/2018 - ispr., 50/2018 - usklađeni din. izn., 95/2018, 38/2019 - usklađeni din. izn., 86/2019, 90/2019 - ispr., 98/2020 - usklađeni din. izn., 144/2020 i 62/2021- usklađeni din. izn.);
- Zakon o utvrđivanju javnog interesa i posebnim postupcima radi realizacije projekta izgradnje infrastrukturnog koridora auto-puta E-761, deonica Pojate-Preljina ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 49/2019); i
- Zakon o posebnim postupcima radi realizacije projekata izgradnje i rekonstrukcije linijskih infrastrukturnih objekata od posebnog značaja za Republiku Srbiju ("Službeni glasnik Republike Srbije" br. 9/2020)

3) Uredbama i strategijama Vlade:

- Uredba o utvrđivanju elemenata godišnjeg programa poslovanja za 2021. godinu, odnosno trogodišnjeg programa poslovanja za period 2021 - 2023. godine javnih preduzeća i drugih oblika organizovanja koji obavljaju delatnost od opšteg interesa ("Službeni glasnik Republike Srbije", broj 124 od 16. oktobra 2020);
- Uredba o postupku za pribavljanje saglasnosti za novo zapošljavanje i dodatno radno angažovanje kod korisnika javnih sredstava ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 159/2020); i
- Revidirana fiskalna strategija za 2021. godinu sa projekcijama za 2022. i 2023. godinu ("Službeni glasnik Republike Srbije", br.142/2020).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)**2.1. Osnove za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja (Nastavak)**

- Odlukom o osnivanju Društva s ograničenom odgovornošću "Koridor 10" d.o.o. Beograd br. 953- 67/09-48 od 22. januara 2009. godine, Odlukom o izmenama osnivačkog akta "Koridor 10" d.o.o. Beograd br. 023-9271/2010-3 od 21. januara 2011. godine, Odlukom o izmenama Odluke o izmenama osnivačkog akta "Koridor" 10 d.o.o. Beograd br. 4564/11 od 16. novembra 2011. godine, rešenjem Vlade kojim je data saglasnost na predmetnu Odluku br. 023-3126/2012 od 7. maja 2012. godine, Odlukom o izmenama osnivačkog akta „Koridori Srbije“ d.o.o. Beograd, 05 broj 023-397/2017 od 24. januara 2017. godine i Odlukom o izmeni Odluke o izmeni osnivačkog akta "Koridori Srbije" d.o.o. Beograd, broj S-12713/19 od 22. januara 2019. godine;

4) Opštim aktima Društva:

- Pravilnikom o radu Društva br. S-11603/18-1 od 30. maja 2018. godine;
- Pravilnikom o izmenama Pravilnika o radu Društva br. S-12589/18 od 21. decembra 2018. godine;
- Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova br. S-15719/20 od 22. juna 2020. godine;
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji poslova br. S-16918/20 od 2. decembra 2020. godine;
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji poslova br. S-17113/21 od 11. januara 2021. godine;
- Pravilnikom o računovodstvu Društva br. S-18153/21 od 25. novembra 2021. godine;
- Pravilnikom o računovodstvenim politikama Društva br. S-14854/19 od 20. decembra 2019. godine;
- Pravilnikom o uređivanju postupaka javnih nabavki Društva br. S-9816/17 od 30. maja 2017. godine; i
- Pravilnikom o uređivanju postupaka javnih nabavki Društva br. S-16483/20 od 21. septembra 2021. godine.

2.2. Osnova za vrednovanje

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti (istorijskog troška).

2.3. Uporedni podaci

Uporedne informacije čine podaci sadržani u finansijskim izveštajima za 2020. godinu, sastavljenim u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, koji su bili predmet revizije.

Društvo je u cilju usklađivanja prezentacije podataka u skladu sa novim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 89/2020), reklasifikovalo određene uporedne podatke za 2020. godinu u priloženim finansijskim izveštajima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)

2.3. Uporedni podaci (Nastavak)

Korekcije određenih pozicija **aktive/(pasive) bilansa stanja** prikazane su u sledećoj tabeli:

<u>Opis</u>	<u>31.12.2020. pre korekcije</u>	<u>Korekcija</u>	<u>31.12.2020. posle korekcije</u>
Odložena poreska sredstva	-	504	504
Neraspoređeni dobitak	28.346	504	28.850
Ukupno korekcije		-	

2.3. Stalnost poslovanja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, koje podrazumeva da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti, koja obuhvata period od najmanje dvanaest meseci od datuma finansijskih izveštaja.

Na dan sastavljanja ovih finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva nije upoznato sa činjenicama ili okolnostima koje ukazuju na pretnje za nastavak aktivnosti Društva.

Rukovodstvo Društva smatra da nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti nije ugrožen i pored toga što je organizacija poslovanja u prethodnom periodu bila otežana zbog posledica pandemije izazvane virusom Covid-19 kako na globalnu ekonomiju tako i na sveukupne ekonomske prilike u Republici Srbiji.

2.4. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su izvršene procene, predmet su redovnih provera. Ukoliko se putem provera utvrdi da je došlo do promene u procenjenoj vrednosti, utvrđeni efekti se priznaju u finansijskim izveštajima u periodu kada je do promene došlo.

Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjene su u Napomeni 4.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**3.1. Nematerijalna imovina**

Nematerijalnu imovinu Društva na dan bilansa stanje čini licenca za korišćenje knjigovodstvenog programa.

Nematerijalna imovina se kapitalizuju u visini nabavne vrednosti na dan transakcije. Nakon početnog prepoznavanja, nematerijalna imovina se iskazuje u visini nabavne vrednosti umanjene za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Korisni vek sredstva se procenjuje kao ograničen ili neograničen. Nematerijalna ulaganja sa ograničenim vekom upotrebe se amortizuju tokom korisnog ekonomskog veka i procenjuje se njihovo obezvređenje onda kada postoje indikacije da je nematerijalno sredstvo obezvređeno.

Nematerijalna imovina sa neograničenim vekom upotrebe se procenjuje na godišnjem nivou, samostalno ili na nivou jedinice koja generiše novac. Takva nematerijalna ulaganja se ne amortizuju.

Korisni vek nematerijalnih ulaganja Društva je procenjen kao ograničen. Amortizacija se obračunava primenom proporcionalnog metoda tokom procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava od 3 godine.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Izdaci vezani za održavanje softvera priznaju se kao trošak u periodu kada nastanu.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturisana vrednost, uvećana za sve troškove nastale do dovođenja sredstva do njegove odgovarajuće lokacije i stanja.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme su odmerene po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Troškovi popravki i održavanja priznaju se kao rashod u periodu u kom su nastali.

Knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme se ispituje u pogledu obezvređenja u trenutku kada događaji ili promena okolnosti ukazuju da njihova knjigovodstvena vrednost premašuje njihovu nadoknadivu vrednost.

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava po sledećim stopama:

- Kancelarijski nameštaj, oprema i vozila 10 - 33%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema (Nastavak)**

Obračun amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije ("Službeni glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 142/2014, 91/2015, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 i 118/2021), Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe ("Službeni glasnik RS", br. 116/2004, 99/2010, 104/2018 i 8/2019) i Pravilnikom o amortizaciji stalnih sredstava koja se priznaje za poreske svrhe ("Službeni glasnik RS", br. 93/2019), što rezultira efektima kako na tekući porez, tako i na odložene poreze.

Nekretnine, postrojenja i oprema se isknjižavaju nakon otuđenja ili kada se od njihovog otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaki dobitak ili gubitak nastao isknjižavanjem sredstva (nastao kao razlika između neto prodajne i neto knjigovodstvene vrednosti) uključen je u bilans uspeha u godini isknjiženja sredstva.

Preostala vrednost sredstva, korisni vek i metod obračuna amortizacije se preispituju na kraju svake poslovne godine i koriguju prospektivno, ukoliko je potrebno.

U okviru pozicije nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi i avansa za osnovna sredstva Društvo je iskazalo ulaganja u izgradnju puteva kojima Društvo upravlja. Nakon završetka izgradnje, knjigovodstvena vrednost ulaganja će biti isknjižena i preneti Republici Srbiji na teret obaveza koje Društvo ima iskazane u okviru dugoročnih obaveza prema Republici Srbiji (Napomena 12).

3.3. Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava (osim zaliha)

Na svaki datum bilansa stanja, za nematerijalnu imovinu, nekretnine, postrojenja i opremu vrši se provera da li postoje indikatori da je njihova vrednost umanjena. Ukoliko postoji indikator mogućeg obezvređenja, vrši se procena njihove nadoknadive vrednosti koja se potom poredi sa njihovom knjigovodstvenom vrednosti. Ako je nadoknadiva vrednost niža, knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje u tekućem bilansu uspeha.

Nadoknadiva vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrednost u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša. Za svrhu procene umanjenja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu).

Nefinansijska sredstva kod kojih je došlo do umanjenja vrednosti revidiraju se na svaki izveštajni datum zbog mogućeg ukidanja efekata umanjenja vrednosti.

3.4. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od nabavne vrednosti, odnosno cene koštanja i neto prodajne vrednosti.

Nabavna vrednost materijala i robe predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećanu za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za procenjene varijabilne troškove prodaje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**3.4. Zalihe (Nastavak)**

Zalihe robe koje se nabavljaju od dobavljača, vrednuju se po nabavnoj vrednosti u koju je uključena vrednost po fakturi ino ili domaćeg dobavljača, carina, transportni i ostali dokumentovani zavisni troškovi nabavke.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha materijala i robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost.

3.5. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Društva od momenta kada se Društvo ugovornim odredbama vezalo za instrument.

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti (ceni transakcije), uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

3.5.1. Finansijska sredstva

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda).

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinske ekvivalente i gotovinu (Napomena 3.6.), potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja.

Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih sredstava u momentu inicijalnog priznavanja. Društvo je klasifikovalo finansijska sredstva u kategoriju "Kredit i potraživanja".

Naknadno vrednovanje finansijskih sredstava vrši se kako sledi:

Kredit i potraživanja

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdim rokovima plaćanja koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu.

Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih sredstava, kratkoročna beskatna potraživanja kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti. Nakon inicijalnog priznavanja, kredit i potraživanja se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvređenje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**3.5. Finansijski instrumenti (Nastavak)****3.5.1. Finansijska sredstva (Nastavak)***Kredit i potraživanja (Nastavak)*

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja.

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena. Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha u okviru rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Kada je potraživanje nenaplativo, otpisuje se na teret ispravke vrednosti potraživanja od kupaca.

Prihodi od ukidanja ispravke vrednosti po osnovu naknadno naplaćenih iznosa i procenjene naplativosti potraživanja priznaju se u korist bilansa uspeha.

3.5.2. Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamratne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema Vladi Republike Srbije, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja.

Naknadno vrednovanje finansijskih obaveza vrši se kako sledi:

Obaveze prema Vladi Republike Srbije

Na osnovu potvrde Ministarstva finansija Republike Srbije obaveze po osnovu glavnice i kamate na finansijske aranžmane sa inostranim kreditorima koji su detaljno opisani u Napomeni 28(a), su deo kreditnih obaveza Republike Srbije po osnovu javnog duga i sredstva za izvršenje obaveza po osnovu obaveza i kamata će biti obezbeđena u budžetu Republike Srbije. Društvo ne priznaje troškove kamata i obaveze za kamate po osnovu ovih finansijskih aranžmana.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**3.5. Finansijski instrumenti (Nastavak)****3.5.2. Finansijske obaveze (Nastavak)***Obaveze prema Vladi Republike Srbije (Nastavak)*

Obaveze prema Vladi Republike Srbije su vrednovane u visini ispostavljenih situacija od strane izvođača radova na izgradnji Koridora 10 i Koridora 11.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale tekuće obaveze vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, što zbog kratkoročne prirode ovih obaveza odgovara njihovoj nominalnoj vrednosti.

3.5.3. Međusobno prebijanje finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, a razlika između njihovih suma se priznaje u bilansu stanja samo ako postoji zakonom omogućeno pravo da se izvrši prebijanje priznatih iznosa i postoji namera da se isplata izvrši po neto osnovu, ili da se istovremeno proda sredstvo i izmiri obaveza.

3.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinu i gotovinske ekvivalente čine sredstva na računima kod banaka, kao i deponovana sredstva sa inicijalnim rokom dospeća do tri meseca ili manje.

3.7. Donacije Vlade

Donacije (subvencije) Vlade se priznaju kada postoji razumno uverenje da će donacija biti primljena i da će biti ispunjeni svi prateći uslovi. Kada se donacija odnosi na stavku troška, onda se priznaje kao prihod tokom perioda koji je neophodan da bi donacija na sistematskoj bazi odgovarala trošku za koji se namerava da bude kompenzovan.

Kada se donacija odnosi na sredstvo, inicijalno se prepoznaje kao odloženi prihod, a zatim u jednakim godišnjim iznosima tokom očekivanog korisnog veka trajanja tog sredstva priznaje u bilansu uspeha.

U slučaju kada Društvo primi nemonetarnu donaciju Vlade, sredstvo i donacija se knjiže po nominalnom iznosu i preknjižavaju na dobitak ili gubitak tokom očekivanog korisnog veka trajanja u jednakim godišnjim ratama.

3.8. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva*Rezervisanja*

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima sadašnju obavezu, zakonsku ili izvedenu, kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**3.8. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva (Nastavak)***Rezervisanja (Nastavak)*

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje (Napomena 28(b)), osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.9. Primanja zaposlenih*(a) Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća porez, kao i doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima.

Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja.

Porezi i doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu, Društvo ima obavezu isplate naknade zaposlenima prilikom odlaska u penziju u iznosu od dve prosečne zarade u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za statistiku. Troškovi i obaveze po osnovu ovih planova nisu obezbeđeni fondovima.

Rezervisanja po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju se procenjuju na godišnjem nivou od strane nezavisnih, kvalifikovanih aktuara, primenom metode projektovane kreditne jedinice. Troškovi prethodno izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha kada nastanu, dok se aktuarski dobici i gubici priznaju u izveštaju o ostalom rezultatu.

Rukovodstvo Društva smatra da sadašnja vrednost obaveza po osnovu otpremnina za odlazak u penziju nakon ispunjenih uslova nije materijalno značajna na dan 31. decembra 2021. godine ni pojedinačno, ni u odnosu na finansijske izveštaje uzete u celini. Shodno tome, Društvo nije formiralo odgovarajuća dugoročna rezervisanja za navedene naknade zaposlenima u priloženim finansijskim izveštajima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**3.10. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu valutne klauzule**

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog privrednog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izveštavanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećeg na taj dan (Napomena 31).

Transakcije u stranim valutama tokom izveštajnog perioda preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećih na dan transakcije. Deo pozitivnih i negativnih kursnih razlika nastalih preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku izveštajnog perioda evidentiraju se u bilansu uspeha, kao deo finansijskih prihoda (Napomena 23), odnosno finansijskih rashoda (Napomena 24).

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih valutnih klauzula u vezi sa potraživanjima i obavezama, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda (Napomena 23), odnosno finansijskih rashoda (Napomena 24).

3.11. Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi.

Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje robe i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

Društvo priznaje prihode do iznosa koji je neophodan da se pokriju troškovi tekućeg poslovanja, dok se iznos prihoda koji premašuje troškove razgraničava u okviru dugoročnih obaveza.

(a) Poslovni prihodi

Poslovne prihode Društva čine prihodi od prodaje tenderske dokumentacije, koji se priznaju u momentu pružanja usluge, kao i prihodi od subvencija, odnosno donacija države (Napomena 17).

(b) Finansijski prihodi

Prihod od kamata potiče od kamata na oročena sredstva kod poslovnih banaka. Prihodi od kamata se priznaju u periodu u kome je Društvo steklo pravo da se kamata primi i iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih prihoda (Napomena 23).

Deo finansijskih prihoda se priznaje u iznosu potrebnom da bi se pokrili neto rashodi Društva nastali tokom godine na teret obaveza prema Republici Srbiji po osnovu smanjenja osnovnog kapitala.

(c) Ostali prihodi

Ostali prihodi priznaju se u obračunatom iznosu u periodu u kojem su nastali.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**3.12. Priznavanje rashoda**

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane robe, troškove potrošnog materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije, održavanja i usluge pružene od strane trećih lica.

Poslovni rashodi obuhvataju i nematerijalne troškove kao što su troškovi osiguranja, platnog prometa, reprezentacije, poreza i ostale troškove nastale u tekućem obračunskom periodu.

Poslovni rashodi evidentiraju se u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, u stvarno nastalom iznosu, u obračunskom periodu na koji se odnose.

(a) Troškovi zakupa

Zakup sredstava kod kojih su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca, evidentiran je kao operativni lizing.

Troškovi zakupa se evidentiraju u bilansu uspeha u momentu njihovog nastanka, u skladu sa načelom uzročnosti i odgovarajućim ugovorima o zakupu (Napomena 20).

(b) Troškovi održavanja

Troškovi tekućeg održavanja i opravki nekretnina, postrojenja i opreme se priznaju na teret rashoda obračunskog perioda u kom su nastali u stvarno nastalom iznosu (Napomena 20).

(c) Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja tretiraju se kao rashod perioda u momentu njihovog nastanka. Troškovi pozajmljivanja obuhvataju kamatu i ostale troškove nastale u vezi sa pozajmljivanjem sredstava.

Rashodi kamata evidentiraju se u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda u obračunskom periodu na koji se odnose (Napomena 24).

(d) Ostali rashodi

Ostale rashode čine manjkovi, rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine i ostali nepomenuti rashodi.

Ostali rashodi priznaju se u obračunatom iznosu u periodu u kojem su nastali.

3.13. Porez na dobitak

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica (u daljem tekstu "Zakon") i relevantnim podzakonskim aktima.

Porez na dobitak obračunava se primenom propisane stope od 15% (2020. godina: 15%) na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu, koja se može umanjiti za prethodno realizovane poreske gubitke, dok se na kraju utvrđena poreska obaveza može umanjiti za utvrđene poreske kredite.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**3.13. Porez na dobitak (Nastavak)**

Osnovicu za oporezivanje čini oporezivi dobitak, koji se utvrđuje usklađivanjem rezultata (dobitka ili gubitka) iz bilansa uspeha, a na način utvrđen ovim Zakonom.

Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici utvrđeni u poreskom bilansu u tekućem obračunskom periodu mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Poreski bilans se predaje najkasnije u roku od 180 dana od dana isteka perioda za koji se utvrđuje poreska obaveza. Društvo tokom godine porez na dobitak plaća u vidu mesečnih akontacija, čiju visinu utvrđuje na osnovu poreske prijave za prethodnu godinu.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima.

Odloženi porez na dobitak 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.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, preneti neiskorišćeni poreski krediti i neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto dobitak perioda. Odloženi porez na dobitak koji se odnosi na stavke koje se direktno evidentiraju u korist ili na teret kapitala se takođe evidentira u korist, odnosno na teret kapitala.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na iskazane vrednosti sredstava i obaveza, kao i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan izveštavanja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procena. Procene i pretpostavke se kontinuirano razmatraju, a kada korekcije postanu neophodne, iskazuju se u bilansu uspeha za periode u kojima su postale poznate.

U daljem tekstu navedene su ključne procene i pretpostavke koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine.

Korisni vek upotrebe nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba.

Promene u procenama mogu da dovedu do značajnih promena u sadašnjoj vrednosti i iznosima koji su evidentirani u bilansu uspeha u određenim periodima.

Primera radi: ukoliko bi Društvo smanjilo koristan vek trajanja navedenih sredstava za 10%, došlo bi do dodatnog povećanja troškova amortizacije na godišnjem nivou u iznosu od RSD 4.349 hiljada.

Obezvredenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja.

Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva Društva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Obezvređenje potraživanja od kupaca i drugih potraživanja

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih i spornih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju jer kupci i ostali dužnici nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja.

U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini.

Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA (Nastavak)***Rezervisanja po osnovu otpremnina***

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i fluktuacije zaposlenih. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

Rukovodstvo Društva smatra da sadašnja vrednost obaveza po osnovu otpremnina za odlazak u penziju nakon ispunjenih uslova nije materijalno značajna na dan 31. decembra 2021. godine ni pojedinačno, ni u odnosu na finansijske izveštaje uzete u celini. Shodno tome, Društvo nije formiralo odgovarajuća dugoročna rezervisanja za navedene naknade zaposlenima u priloženim finansijskim izveštajima.

Sudski sporovi

Društvo je uključeno u značajan broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i javlja se kao stranka pred sudovima opšte nadležnosti i pred privrednim sudovima u parničnim, vanparničnim, upravnim, krivičnim i prekršajnim postupcima. Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka.

Razumne procene obuhvataju prosuđivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo.

Rezervisanje se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju (Napomena 28(b)), osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

5. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku (riziku od kurseva stranih valuta, cena i kamatnih stopa), kreditnom riziku i riziku likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavljaju Direktor i finansijska služba Društva u skladu sa usvojenim politikama Društva.

Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne može da eliminiše sve finansijske i operativne rizike, ali uvođenjem rigoroznog kontrolnog okvira i nadgledanjem i odgovaranjem na potencijalne rizike, Društvo je u mogućnosti da upravlja ovim rizicima.

Rukovodstvo Društva smatra da su u tekućim okolnostima politike upravljanja rizicima adekvatne i efektivne i da se njihovom odgovarajućom primenom u svakodnevnom poslovanju minimizira izloženost Društva prvenstveno negativnim efektima rizika.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

5.1. Finansijski instrumenti po kategorijama

Kategorije finansijskih instrumenata, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine, prikazane su u sledećoj tabeli:

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Finansijska sredstva		
Potraživanja po osnovu prodaje	1.985	1.875
Ostala kratkoročna potraživanja	480.033	433.783
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>3.164.016</u>	<u>5.987.106</u>
Ukupno	<u>3.646.034</u>	<u>6.422.764</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	146.501.913	134.125.448
Kratkoročne finansijske obaveze	1.633.032	3.700.215
Obaveze iz poslovanja	239.458	1.852.120
Ostale kratkoročne obaveze	<u>72.783</u>	<u>52.807</u>
Ukupno	<u>148.447.186</u>	<u>139.730.590</u>

U 2021. i 2020. godini Društvo nije imalo derivatne finansijske instrumente.

Pregled značajnih računovodstvenih politika i primenjeni metodi, uključujući kriterijume za priznavanje i osnove za vrednovanje, kao i osnove na kojima se priznaju prihodi i rashodi za svaku klasu finansijskih sredstava, finansijskih obaveza i instrumenata kapitala su obelodanjeni u Napomeni 3. uz finansijske izveštaje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

5. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (Nastavak)**5.2. Faktori finansijskog rizika****(a) Tržišni rizik**

Tržišni rizik je rizik da će fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promenljiva zbog promena tržišnih cena.

Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika, kao što su: rizik od promene kurseva stranih valuta, rizik od promene cena i rizik od promene kamatnih stopa.

Zbog činjenice da Vlada Republike Srbije snosi većinu ovih rizika, Društvo nije izloženo značajnom uticaju rizika od promena cena i promene kamatnih stopa.

Rizik promene kurseva valuta

Rizik promene valute kurseva nastaje po osnovu finansijskih instrumenata izraženih u valuti koja nije funkcionalna valuta Društva. Na dan 31. decembra 2021. godine, neki od novčanih depozita, obaveze prema dobavljačima u inostranstvu, kao i finansijske obaveze su najvećim delom izražene u EUR.

Društvo nema posebnu politiku za upravljanje ovom vrstom finansijskih rizika, s obzirom na to da nije značajnije izloženo ovom riziku, a da najznačajnije obaveze koje su iskazane u stranoj valuti (prema inostranim kreditorima) predstavljaju obavezu Vlade Republike Srbije.

(b) Kreditni rizik

Kreditni rizik obuhvata rizik da dužnici neće ispuniti obaveze po osnovu finansijskih instrumenata ili ugovora, dovodeći do finansijskog gubitka. Rukovodstvo smatra da je izloženost kreditnom riziku iz operativnog poslovanja ograničena usled činjenice da potraživanja nisu materijalno značajna.

Prilikom selekcije izvođača radova Društvo sprovodi detaljnu analizu poslovanja i od izabranog izvođača zahteva dostavljanje bankarskih garancija pre zaključivanja ugovora.

Kreditni rizik koji se odnosi na finansijske instrumente i novčane depozite - finansijski instrumenti koji potencijalno izlažu Društvo značajnoj koncentraciji kreditnog rizika se sastoje uglavnom od viška gotovinskih sredstava, depozita i potraživanja.

Društvo plasira svoje depozite i višak gotovine kod renomiranih finansijskih institucija, ograničavajući na taj način izloženost kreditnom riziku prema pojedinačnoj instituciji. Rukovodstvo Društva prati status banaka u kojima drži depozite.

(c) Rizik likvidnosti

Zbog činjenice da je Društvo osnovano od strane Vlade Republike Srbije sa osnovnim ciljem obavljanja delatnosti u javnom interesu, i pošto se finansira iz sredstava unapred obezbeđenih od strane Republike Srbije (predviđenih budžetom), Društvo se ne suočava u značajnoj meri sa ovom vrstom rizika.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

5. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (Nastavak)**5.3. Fer vrednost finansijskih sredstava i obaveza**

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti.

Tržišna cena, gde postoji aktivno tržište, najbolji je dokaz fer vrednosti finansijskog instrumenta. Međutim, tržišne cene nisu dostupne za niz finansijskih sredstava i obaveza koje Društvo ima. Stoga, kada tržišna cena finansijskih instrumenata nije dostupna, fer vrednost sredstava i obaveza se procenjuje koristeći sadašnju vrednost ili druge tehnike vrednovanja zasnovane na trenutno preovlađujućim tržišnim uslovima.

Rukovodstvo 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.

Sledeće metode i pretpostavke su korišćene za procenjivanje fer vrednosti finansijskih instrumenata Društva na dan izveštavanja:

Društvo u bilansu stanja nema iskazanih finansijskih sredstava i finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti.

Fer vrednost gotovine i kratkoročnih depozita, potraživanja od kupaca, drugih potraživanja, obaveza prema dobavljačima i ostalih kratkoročnih obaveza odgovara njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti prvenstveno zbog kratkoročnog dospeća ovih finansijskih instrumenata.

Fer vrednost obaveza po dugoročnim kreditima ne odstupa značajnije od njihove knjigovodstvene vrednosti, pošto ovi finansijski instrumenti imaju varijabilne kamatne stope koje odražavaju trenutne uslove na tržištu. Pored toga, a kao što je navedeno u Napomenama 12. i 28(a), Društvo posluje kao implementaciona jedinica Vlade Republike Srbije na izgradnji puteva koja se finansira iz sredstava međunarodnih finansijskih institucija na osnovu ugovora o kreditiranju, zaključenih između međunarodnih finansijskih institucija i kreditora i Vlade Republike Srbije, kao zajmoprimca. S tim u vezi, Društvo u svojim finansijskim izveštajima evidentira nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi u vrednosti ispostavljenih situacija (Napomena 6), a u korist obaveza prema Republici Srbiji, kao vlasniku kapitala (Napomena 12). Nakon završetka izgradnje puteva, obaveza prema Republici Srbiji će biti zatvorena isknjižavanjem osnovnih sredstava u pripremi na teret navedenih obaveza.

Na osnovu detaljnih analiza, rukovodstvo smatra da fer vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza Društva odgovara njihovim knjigovodstvenim iznosima na dan izveštavanja, prikazanim u Napomeni 5.1. uz finansijske izveštaje.

Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NPO)

	Postrojenja i oprema	NPO u pripremi	Avansi za NPO	Ukupno NPO
NABAVNA VREDNOST				
Stanje na dan				
1. januara 2020. godine	146.219	126.654.680	903.615	127.704.514
Povećanja	3.706	16.153.588	310.631	16.467.925
Prenos (sa)/na	53.417	(53.417)	-	-
Aktiviranja	-	(7.841.432)	-	(7.841.432)
Smanjenja	-	-	(554.805)	(554.805)
Stanje na dan				
31. decembra 2020. godine	203.342	134.913.419	659.441	135.776.202
Povećanja	9.811	12.960.942	432.645	13.403.398
Prenos (sa)/na	96.937	(96.937)	-	-
Smanjenja	-	(21.002)	-	(21.002)
Stanje na dan				
31. decembra 2021. godine	310.090	147.756.422	1.092.086	149.158.598
AKUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI				
Stanje na dan				
1. januara 2020. godine	53.792	-	-	53.792
Amortizacija	26.629	-	-	26.629
Stanje na dan				
31. decembra 2020. godine	80.421	-	-	80.421
Amortizacija	43.485	-	-	43.485
Povećanja	4.288	-	-	4.288
Stanje na dan				
31. decembra 2021. godine	128.194	-	-	128.194
NEOTPISANA VREDNOST NA DAN:				
- 31. decembra 2021. godine	181.896	147.756.422	1.092.086	149.030.404
- 31. decembra 2020. godine	122.921	134.913.419	659.441	135.695.781

NPO u pripremi i avansi za osnovna sredstva (NPO):

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi se najvećim delom odnose na izgradnju dela autoputa E80 - put ka Bugarskoj i dela autoputa E75, finansiranim od strane Evropske investicione banke (EIB); Svetske banke i Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD); investicije u eksproprijaciju zemljišta i arheološka istraživanja finansirana iz sopstvenih sredstava Društva.

Najveći deo avansa za osnovna sredstva na dan 31. decembra 2021. godine se odnosi na:

- avans dat društvu Vojput Subotica d.o.o. Beograd iz sredstava Evropske banke za obnovu i razvoj u iznosu od RSD 245.162 hiljade za izgradnju Sever neraspoređeno,
- avans dat društvu Strabaq d.o.o. iz sredstava Evropske banke za obnovu i razvoj u iznosu od RSD 265.557 hiljada za izgradnju Sektor 1 Niš Pločnik;
- avans dat društvu Rofos d.o.o. iz sredstava Evropske banke za obnovu i razvoj u iznosu RSD 57.440 hiljada za izgradnju regionalnog centra Niš;

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NPO) (Nastavak)

- avans dat CPL Veternik za nadzor nad izgradnjom Fruškogorskog koridora iz sredstava Ministarstva građevinarstva, saobraćaja i infrastrukture Republike Srbije u iznosu od RSD 179.856 hiljada; i
- avans dat EPS Distribuciji d.o.o. Beograd za izgradnju spoljne elektro-energetske mreže na deonici Lajkovac - Ljig u iznosu od RSD 318.709 hiljada iz pozajmice osnivača.

7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje na dan 31. decembra 2021. godine iznose RSD 1.985 hiljada (31. decembar 2020. godine: RSD 1.875 hiljada) i u celini odnose na potraživanja od Ministarstva građevinarstva, saobraćaja i infrastrukture Republike Srbije, Beograd po osnovu izvršenog stručno tehničkog nadzora na izvođenju radova na deonicama Iverak - Lajkovac , Novi Beograd - Surčin, kao i na regulaciji toka Južne Morave sa pritokama.

Potraživanja iz 2020. godine su u celosti otpisana u toku 2021. godine zbog isteka roka zastarelosti.

S' obzirom da je Društvo nadzor izvršilo bez naknade, navedena potraživanja se odnose samo na porez na dodatu vrednost.

8. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Potraživanja po osnovu naknade šteta	127.367	167.622
Potraživanja za kamatu	2.348	3.900
Potraživanja od državnih organa i organizacija	16.134	7.467
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	3.990	3.208
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	2.323	2.448
Ostala potraživanja	48.150	47.595
Potraživanja za više plaćen PDV	<u>279.721</u>	<u>201.543</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>480.033</u>	<u>433.783</u>

Najveći deo ostalih potraživanja odnosi se na potraživanja od EPS Distribucije d.o.o. u iznosu od RSD 43.163 hiljade, a po osnovu avansa koje je Društvo uplatilo ranijih godina za stvaranje uslova i izgradnju trafostanice Ostrovica - Braničevo - Crvena reka.

Potraživanja za porez na dodatu vrednost (PDV) na dan 31. decembra 2021. godine iznose RSD 279.721 hiljadu (31. decembar 2020. godine: 201.543 hiljade).

Društvo je dana 12. januara 2016. godine podnelo Poreskoj upravi, filijala Stari Grad, prijavu za evidentiranje obveznika PDV-a. Datum početka obavljanja PDV aktivnosti je bio 1. januar 2016. godine, dok je kalendarski mesec utvrđen kao poreski period.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

9. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Gotovina u banci u domaćoj valuti	365.618	33.950
Gotovina u banci na deviznim računima	659	698
Oročena sredstva u domaćoj valuti	199.961	252.836
Oročena sredstva u domaćoj valuti po osnovu garancije Trace Group Hold PLC	282.938	278.987
Oročene naplaćene garancije u domaćoj valuti (Alpina)	256.088	252.747
Oročena sredstva u domaćoj valuti od Ministarstva finansija	382.270	323.310
Oročena sredstva u stranoj valuti, naplaćene garancije Alpina, Trace Group Hold PLC i Elef, Italija	120.846	160.103
Račun Uprave za trezor	1.555.518	4.684.357
Račun za plaćanja iz WBIF fonda	118	118
Stanje na dan 31. decembra	<u>3.164.016</u>	<u>5.987.106</u>

Društvo je u toku godine oročavalo slobodna dinarska novčana sredstva po kamatnoj stopi uvećanoj za referentnu kamatnu stopu koja se kretala u rasponu +0,05 do +0,80, dok su devizna sredstva (garancije primljene od Alpine, Elef-a kao i vansudskog poravnjanja sa Trace Group Hold PLC) oročavana po kamatnoj stopi koja se kretala u rasponu od 0,90% do 1,20% godišnje.

Ministarstvo finansija Republike Srbije otvorilo je namenske račune projekata preko kojih se prenose sredstva Evropske investicione banke (EIB). Sredstvima na ovim računima Društvo ne može da raspoláže samostalno i ne vrši njihovo evidentiranje u svojim finansijskim evidencijama.

Takođe, Ministarstvo finansija Republike Srbije otvorilo je namenske račune projekata preko kojih se prenose sredstva Svetske banke, Evropske banke za obnovu i razvoj i WBIF-a. Sredstvima na ovim računima Društvo ne može da raspoláže samostalno, a sredstva ovih kreditora se evidentiraju u poslovnim knjigama.

10. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31. decembra 2021. godine iznose RSD 169 hiljada (31. decembar 2020. godine: RSD 544 hiljade).

Društvo je do 2015. godine na računima aktivnih vremenskih razgraničenja evidentiralo razgraničenu pristupnu naknadu za fondove Svetske banke i Evropske banke za obnovu za razvoj. Društvo je pristupnu naknadu u iznosu od RSD 266.501 hiljadu, po nalogu Državne revizorske institucije, u 2016. godini isknjižilo iz svojih finansijskih izveštaja na teret dugoročnih finansijskih obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

11. KAPITAL

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 1. uz finansijske izveštaje, osnivač i jedini vlasnik Društva je Republika Srbija.

Struktura kapitala društva prikazana je u sledećoj tabeli:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Osnovni kapital - udeli	3.189.628	989.628
Neraspoređeni dobitak	<u>28.346</u>	<u>28.850</u>
Stanje na dan 31. Decembra	<u>3.217.974</u>	<u>1.018.478</u>

Promene na ukupnom **neraspoređenom dobitku** u toku godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Stanje na dan 1. januara	28.850	28.346
Korekcija početnog stanja	-	504
Korigovano početno stanje 1. januara	<u>28.850</u>	<u>28.850</u>
Smanjenje:		
- korekcija koja se odnosi na 2020. godinu	<u>(504)</u>	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>28.346</u>	<u>28.850</u>

Upisani i uplaćeni osnovni kapital Društva registrovan kod Agencije za privredne registre je iznosio RSD 500 hiljada do 10. januara 2019. godine.

Na osnovu Ugovora o konverziji potraživanja u kapital zaključenog između Društva (kao dužnika) i Republike Srbije koju zastupa Vlada (kao poverioca), a po ovlašćenju iz Zaključka Vlade Republike Srbije 05 broj 420-10036/2018 od 25. oktobra 2018. godine, izvršena je konverzija potraživanja poverioca u kapital Društva u iznosu od RSD 989.128 hiljada. Potraživanja su nastala po osnovu kratkoročne beskamratne pozajmice date Društvu (Napomena 13). Povećanje osnovnog kapital je registrovano kod Agencije za privredne registre dana 10. januara 2019. godine po Rešenju broj БД 839/2019.

Vlada Republike Srbije je donela Zaključak zaveden kod Društva pod brojem 0-1041/21 od 1. februara 2021. godine kojim je dala saglasnost da se potraživanja Republike Srbije od Društva u ukupnom iznosu od RSD 2.200.000 hiljada, i to po osnovu kratkoročne beskamratne pozajmice u iznosu od RSD 1.000.000 hiljada odobrene Zaključkom Vlade Republike Srbije 05 Broj 420-7609/2019 od 25. jula 2019. godine i po osnovu kratkoročne beskamratne pozajmice u iznosu od RSD 1.200.000 hiljada odobrene Zaključkom Vlade Republike Srbije 05 Broj 420-4015/2019 od 18. aprila 2019. godine, konvertuju u kapital Društva. Odluka o povećanju osnovnog kapitala je doneta na sednici Skupštine održanoj dana 5. februara 2021. godine i registrovana kod Agencije za privredne registre dana 15. marta 2021. godine pod brojem БД 19984/2021 (Napomena 13).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

12. DUGOROČNE OBAVEZE

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Obaveze prema Vladi Republike Srbije, razvrstane po izvorima finansiranja:		
EIB fondovi (Napomena 28(a))	62.702.439	62.717.928
Obaveze prema Vladi Republike Azerbejdžan (Napomena 28(a))	4.210	6.565
IBRD fondovi (Napomena 28(a))	21.710.896	21.724.091
EBRD fondovi (Napomena 28(a))	14.993.295	11.864.877
Obaveze za sredstva iz WBIF fonda	343.432	343.427
	<u>99.754.272</u>	<u>96.656.888</u>
Obaveze prema ministarstvima Republike Srbije	42.822.644	31.637.224
Obaveze prema osnivaču po osnovu izmirenja obaveza prema Banci Poštanska štedionica a.d. Beograd	1.502.145	125.294
	<u>44.324.789</u>	<u>33.610.623</u>
Obaveze za dugoročne kredite - Banka Poštanska štedionica a.d. Beograd <i>Minus: Tekuće dospeće obaveza</i> (Napomena 13)	3.936.961	4.730.481
	<u>(1.633.032)</u>	<u>(933.908)</u>
	<u>2.303.929</u>	<u>3.796.573</u>
Obaveze po osnovu garancija za dobro izvršenje posla	118.923	61.364
Stanje na dan 31. decembra	<u>146.501.913</u>	<u>134.125.448</u>

U okviru dugoročnih obaveza evidentirane su obaveze prema Vladi Republike Srbije razvrstane po izvorima finansiranja sredstava, koja su odobrena Republici Srbiji od strane inostranih kreditora i donatora za izgradnju puteva. Pored toga, dugoročne obaveze uključuju i sredstva dobijena od Vlade Republike Srbije i njenih ministarstava, namenjena za finansiranje eksproprijacije, projektovanja i izgradnje autoputeva, kao i za sopstvenu potrošnju.

Na osnovu potvrde Ministarstva finansija Republike Srbije, obaveze po osnovu glavnice i kamate na ove finansijske aranžmane su deo kreditnih obaveza Republike Srbije po osnovu javnog duga i sredstva za izvršenje obaveza po osnovu obaveza i kamata će biti obezbeđena u budžetu Republike Srbije. Društvo ne priznaje troškove kamata i obaveze za kamate po osnovu ovih finansijskih aranžmana.

U okviru dugoročnih obaveza evidentirane su i obaveze za zadržane garantne depozite za dobro izvršenje posla.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

12. DUGOROČNE OBAVEZE (Nastavak)

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 28(a), doneta je odluka da se sredstva finansiranja poslovanja Društva obezbede iz subvencija, pozajmica i zaduživanja na domaćem finansijskom tržištu. Imajući to u vidu, Društvo je zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu broj 231887001 sa Bankom Poštanskom Štedionicom a.d. Beograd, dana 10. juna 2019. godine. Ugovor je zaključen na iznos od EUR 30.000.000. Rok vraćanja kredita je 60 meseci od dana puštanja prve tranše kredita, dok je grejs period 12 meseci od dana puštanja prve tranše kredita. Otplata kredita se vrši u 48 jednakih mesečnih rata, nakon isteka grejs perioda. Sredstva obezbeđenja čini 10 blanko sopstvenih menica sa klauzulom "bez protesta". Društvo je zaključilo Anex I pomenutog Ugovora o dugoročnom kreditu dana 7. februara 2020. godine, u skladu sa kojim grejs period traje do 1. januara 2021. godine, dok se otplata kredita vrši u 41 jednakoj mesečnoj rati, nakon isteka grejs perioda.

Pored toga, Društvo je zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu broj 231887002 sa Bankom Poštanskom Štedionicom a.d. Beograd, dana 26. novembra 2019. godine. Ugovor je zaključen na iznos od EUR 8.000.000. Rok vraćanja kredita je 60 meseci od dana puštanja prve tranše kredita, dok je grejs period 6 meseci od dana puštanja prve tranše kredita. Otplata kredita se vrši u maksimalno 54 jednake mesečne rate, nakon isteka grejs perioda, s' tim da, u slučaju produženja grejs perioda, krajnji rok vraćanja kredita ne može biti duži od 60 meseci od dana puštanja prve tranše kredita u tečaj. Sredstva obezbeđenja čini 10 blanko sopstvenih menica sa klauzulom "bez protesta". Društvo je zaključilo Anex I pomenutog Ugovora o dugoročnom kreditu dana 7. februara 2020. godine, u skladu sa kojim grejs period traje do 1. januara 2021. godine, dok se otplata kredita vrši u 46 jednakih mesečnih rata, nakon isteka grejs perioda.

Društvo je zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu broj 231887003 sa Bankom Poštanskom Štedionicom a.d. Beograd, dana 24. januara 2020. godine. Ugovor je zaključen na iznos od EUR 7.000.000. Rok vraćanja kredita je 60 meseci od dana puštanja prve tranše kredita, uključujući i grejs period. Grejs period traje do 1. januara 2021. godine. Otplata kredita se vrši u jednakim mesečnim ratama, nakon isteka grejs perioda. Sredstva obezbeđenja čini 10 blanko sopstvenih menica sa klauzulom "bez protesta".

13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Kratkoročne pozajmice od Ministarstva finansija Republike Srbije	-	2.200.000
Tekuće dospeće obaveza (Napomena 12)	<u>1.633.032</u>	<u>1.500.215</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>1.633.032</u>	<u>3.700.215</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (Nastavak)

Vlada Republike Srbije je donela Zaključak zaveden kod Društva pod brojem 0-1041/21 od 1. februara 2021. godine kojim je dala saglasnost da se potraživanja Republike Srbije od Društva u ukupnom iznosu od RSD 2.200.000 hiljada, i to po osnovu kratkoročne beskamratne pozajmice u iznosu od RSD 1.000.000 hiljada odobrene Zaključkom Vlade Republike Srbije 05 Broj 420-7609/2019 od 25. jula 2019. godine i po osnovu kratkoročne beskamratne pozajmice u iznosu od RSD 1.200.000 hiljada odobrene Zaključkom Vlade Republike Srbije 05 Broj 420-4015/2019 od 18. aprila 2019. godine, konvertuju u kapital Društva. Odluka o povećanju osnovnog kapitala je doneta na sednici Skupštine održanoj dana 5. februara 2021. godine i registrovana kod Agencije za privredne registre dana 15. marta 2021. godine pod brojem БД 19984/2021 (Napomene 11).

Kratkoročne finansijske obaveze sa stanjem na dan 31. decembra 2017. godine u iznosu od RSD 989.128 hiljada su se u celosti odnosile na obaveze prema Ministarstvu finansija Republike Srbije, i ista su konvertovana u kapital Društva (Napomena 11).

14. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Dobavljači u zemlji	227.335	1.826.261
Dobavljači u inostranstvu	12.123	25.859
Stanje na dan 31. decembra	<u>239.458</u>	<u>1.852.120</u>

Obaveze prema dobavljačima nisu kamatonosne i imaju prosečan rok dospeća između 30 i 60 dana.

15. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Obaveza uplate 50% dobiti u budžet Republike Srbije	28.534	28.534
Obaveza za naknade za invalide	182	166
Obaveza za porez na dobit	981	1.380
Ostale obaveze	43.086	22.727
Stanje na dan 31. decembra	<u>72.783</u>	<u>52.807</u>

U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 15/2016), javna preduzeća i društva kapitala čiji je jedini vlasnik Republika Srbija, autonomna pokrajina, jedinica lokalne samouprave, kao i zavisno društvo čiji je jedini vlasnik to društvo kapitala, dužno je da deo ostvarene dobiti uplati u budžet Republike Srbije, autonomne pokrajine ili jedinice lokalne samouprave, po završnom računu za prethodnu godinu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

16. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Unapred obračunati troškovi iz međunarodnih kredita	468.089	1.121.460
Razgraničene neutrošene subvencije iz budžeta iz 2009. godine	67.390	67.390
Razgraničene neutrošene subvencije iz budžeta iz 2018. godine	87.951	87.951
Razgraničene neutrošene subvencije iz budžeta iz 2019. godine	84.919	84.919
Razgraničene neutrošene subvencije iz budžeta iz 2021. godine	312.810	-
Obračunati, a neisplaćeni troškovi iz sopstvenih sredstava	<u>3.207</u>	<u>6.038</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>1.024.366</u>	<u>1.367.758</u>

Unapred obračunati troškovi iz međunarodnih kredita u iznosu od RSD 468.089 hiljada na dan 31. decembra 2021. godine se odnose na privremene situacije koje su evidentirane u okviru nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi u 2021. godini (kada su radovi izvedeni), a koje je nadzorni organ overio u toku 2022. godine, kada je i formirana obaveza prema podizvođačima radova.

17. POSLOVNI PRIHODI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Prodaja tenderske dokumentacije na domaćem tržištu	-	-
Prodaja tenderske dokumentacije na inostranom tržištu	-	-
Prihodi od subvencija, dotacija i donacija	<u>807.189</u>	<u>603.452</u>
Ukupno	<u>807.189</u>	<u>603.452</u>

Dana 14. januara 2021. godine Vlada Republike Srbije je donela Zaključak 05 br. 401-11398/2020, kojim je usvojen Program o rasporedu i korišćenju sredstava subvencija za Društvo za 2021. godinu, radi finansiranja troškova poslovanja i obavljanja delatnosti Društva. Odobrena sredstva subvencija za 2021. godinu iznose RSD 1.000.000 hiljada. Dana 23. jula 2021. godine Vlada Republike Srbije je donela Zaključak 05 br. 401-6579/2021-1, kojim su sredstva subvencija za troškove poslovanja povećana za RSD 120.000 hiljada. Neutrošene subvencije iz 2021. godine iznose RSD 312.810 hiljada. Neiskorišćena sredstva subvencija iz ranijih godina iznose RSD 240.259 hiljada.

Društvu su, na mesečnom nivou, unapred prenošena sredstva subvencija radi finansiranja troškova poslovanja i obavljanja delatnosti, na namenski račun koji je otvoren kod Uprave za trezor. Navedeni namenski račun Društvo koristi za svrhe redovnog poslovanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

18. TROŠKOVI MATERIJALA GORIVA I ENERGIJE

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Troškovi kancelarijskog materijala	5.736	5.850
Troškovi otpisa alata i inventara	8.451	3.316
Troškovi materijala za održavanje higijene	643	204
Troškovi goriva i energije	<u>28.220</u>	<u>18.892</u>
Ukupno	<u>43.050</u>	<u>28.262</u>

19. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	382.750	333.643
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	63.645	55.552
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	3.690	2.444
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	7.353	8.381
Troškovi naknada članovima Skupštine	5.854	5.268
Ostali lični rashodi i naknade	<u>28.475</u>	<u>20.260</u>
Ukupno	<u>491.767</u>	<u>425.548</u>

Zarada zaposlenih utvrđuje se ugovorima o radu koji su u skladu sa važećom zakonskom regulativom u Republici Srbiji. Zarada koja se ostvaruje za obavljeni rad sastoji se od osnovne zarade, dela zarade za radni učinak i uvećane zarade. Osnovna zarada zaposlenog obračunava se kao proizvod koeficijenta posla i osnovice.

Ostali lični rashodi i naknade se odnose na naknade smeštaja i ishrane radnika na terenu u iznosu od RSD 12.258 hiljada, dnevnice za službeni put u zemlji i inostranstvu u iznosu od RSD 7.962 hiljade, naknade za prevoz radnika u iznosu od RSD 2.664 hiljade, naknade solidarne pomoći u iznosu od RSD 1.596 hiljada, troškove otpremnina i jubilarnih nagrada u iznosu od RSD 2.865 hiljada i ostale troškove u iznosu od RSD 1.130 hiljada.

20. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Troškovi usluga na izradi učinaka	5.879	4.922
Troškovi zakupa	16.707	16.701
PTT usluge i usluge mobilne telefonije	7.585	6.299
Troškovi usluga održavanja	25.149	14.863
Troškovi reklame i propaganda	396	395
Troškovi ostalih usluga	<u>5.006</u>	<u>5.615</u>
Ukupno	<u>60.722</u>	<u>48.795</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

20. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (Nastavak)

Troškovi usluga održavanja se odnose na troškove održavanja vozila. U pitanju su usluge servisa i zamene rezervnih delova koje pruža Alpros d.o.o. Beograd.

Društvo je zaključilo Ugovor o ustupanju ugovora o zakupu br. 2312/3/10 poslovnog prostora sa JP "Putevi Srbije", Beograd i Jugobanka a.d. Beograd - u stečaju, dana 20. decembra 2010. godine, kojim se preuzima u zakup poslovni prostor u Ulici kralja Petra br. 21.

Društvo je zakupilo poslovni prostor površine 1.164,66 m². Navedeni poslovni prostor je u vlasništvu Jugobanke a.d. Beograd - u stečaju, koju zastupa Agencija za osiguranje depozita, Beograd, kao stečajni upravnik.

21. TROŠKOVI REZERVISANJA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Troškovi rezervisanja za otpremnine	-	390
Troškovi rezervisanja za jubilarne nagrade	-	2.970
Ukupno	-	3.360

22. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Troškovi platnog prometa	3.281	4.605
Troškovi neproizvodnih usluga	24.099	3.954
Troškovi poreza	3.203	3.061
Troškovi premija osiguranja	3.869	3.368
Troškovi članarina	1.149	1.166
Troškovi reprezentacije	968	1.111
Ostali nematerijalni troškovi	4.379	3.601
Ukupno	40.948	20.866

Troškovi neproizvodnih usluga se najvećim delom, u iznosu od RSD 15.736 hiljada odnose na advokatske usluge.

23. FINANSIJSKI PRIHODI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Prihodi od kamata	13.440	23.327
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule	6	17
Ostali finansijski prihodi	38.632	23.653
Ukupno	52.078	46.997

Prihodi od kamata su nastali po osnovu oročavanja viškova gotovine kod poslovnih banaka.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

24. FINANSIJSKI RASHODI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Rashodi od kamata	170.311	93.200
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule	<u>397</u>	<u>37</u>
Ukupno	<u>170.708</u>	<u>93.237</u>

25. OSTALI RASHODI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja po osnovu zastarelosti	5.034	-
Troškovi sudskih sporova	3.121	-
	<u>1.044</u>	<u>1.906</u>
Ukupno	<u>9.199</u>	<u>1.906</u>

26. OSTALI PRIHODI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Prihodi od ukidanja rezervisanja za jubilarne nagrade	2.970	-
Prihodi od ukidanja rezervisanja za otpremnine	390	-
Prihodi po osnovu naknade štete	240	-
Ostali prihodi	<u>171</u>	<u>481</u>
Ukupno	<u>3.771</u>	<u>481</u>

27. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak za 2021. godinu iznosi RSD 3.159 hiljada (2020. godina: RSD 2.327 hiljada).

28. PREUZETE I POTENCIJALNE OBAVEZE

(a) Preuzete obaveze - krediti od međunarodnih finansijskih institucija

Društvo posluje kao implementaciona jedinica Vlade Republike Srbije na izgradnji puteva koja se finansira iz sredstava međunarodnih finansijskih institucija i drugih inostranih kreditora na osnovu ugovora o kreditiranju, zaključenih između finansijskih institucija i Vlade Republike Srbije ("Zajmoprimac").

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

28. PREUZETE I POTENCIJALNE OBAVEZE (Nastavak)

/i/ Međunarodna banka za obnovu i razvoj (IBRD)

Vlada Republike Srbije je zaključila Kreditni ugovor br. 7746-YF sa IBRD dana 13. jula 2009. godine.

Namena kredita je finansiranje povećanja transportne efikasnosti i unapređenje bezbednosti u saobraćaju na tri deonice Koridora 10, između Niša i Dimitrovgrada, odnosno Leskovca (Grabovnica) i Donjeg Neradovca, kao i unapređenje upravljanja putevima i sigurnosti na putevima na teritoriji Republike Srbije.

Kreditni ugovor glasi na ukupan iznos od EUR 275.200.000. Rok za povlačenje sredstava je bio 31. decembar 2015. godine. Dopisom IBRD-a, koji je upućen Ministarstvu finansija Republike Srbije dana 11. februara 2014. godine, produžen je rok za povlačenje sredstava do 31. decembra 2016. godine. Dopisom IBRD-a, koji je upućen Ministarstvu finansija Republike Srbije dana 9. novembra 2016. godine, produžen je rok za povlačenje sredstava do 30. juna 2018. godine. Poslednjim dopisom IBRD-a, koji je upućen Ministarstvu finansija Republike Srbije dana 26. juna 2018. godine, produžen je rok za povlačenje sredstava do 30. septembra 2019. godine. Sredstva su kompletno povučena do predviđenog roka.

Kredit ima opciju valutne konverzije, uz odobrenje IBRD. Definisana kamatna stopa je LIBOR plus varijabilna marža.

Glavnica i kamata se otplaćuju u polugodišnjim ratama počev od 15. oktobra 2017. godine do 15. aprila 2029. godine. Prvo povlačenje sredstava Društvo je izvršilo u aprilu 2010. godine.

Ugovor precizira pristupnu naknadu od 0,25% (EUR 688.000) koja je povučena 6. novembra 2009. godine.

U sledećoj tabeli predstavljene su kategorije troškova koje se finansiraju iz zajma, alokacija sredstava na svaku od kategorija i procentualno učešće rashoda za svaku stavku koja se finansira ovim sredstvima:

<u>Kategorija troškova</u>	<u>Iznos kredita za raspodelu</u>	<u>U EUR % rashoda za finansiranje</u>
1. Roba, treninzi i operativni rashodi	274.512.000	100%
2. Pristupna naknada	688.000	100%
Ukupno	<u>275.200.000</u>	

Pored prethodno pomenutog ugovora, Vlada Republike Srbije je zaključila Kreditni ugovor br. 8655/YF sa IBRD dana 14. novembra 2016. godine, koji glasi na ukupan iznos od EUR 35.000.000.

Rok za povlačenje sredstava je bio 30. jun 2018. godine. Dopisom IBRD-a, koji je upućen Ministarstvu finansija Republike Srbije dana 26. juna 2018. godine, produžen je rok za povlačenje sredstava do 30. septembra 2019. godine. Sredstva su kompletno povučena do predviđenog roka.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

28. PREUZETE I POTENCIJALNE OBAVEZE (Nastavak)

(a) Preuzete obaveze - krediti od međunarodnih finansijskih institucija (Nastavak)

/i/ Međunarodna banka za obnovu i razvoj (IBRD) (Nastavak)

Namena kredita je da se poveća efikasnost trasporta i poboljša bezbednost u saobraćaju na tri deonice Koridora 10 i to: između Niša i Dimitrovgrada, kao i između Leskovca (Grabovnica) i Donjeg Neradovca, kao i da se poboljša upravljanje putevima i bezbednost saobraćaja na teritoriji Republike Srbije.

U sledećoj tabeli predstavljene su kategorije troškova koje se finansiraju iz zajma, alokacija sredstava na svaku od kategorija i procentualno učešće rashoda za svaku stavku koja se finansira ovim sredstvima:

<u>Kategorija troškova</u>	<u>Iznos kredita za raspodelu</u>	<u>U EUR</u>
		<u>% rashoda za finansiranje</u>
3. Roba, treninzi i operativni rashodi	34.912.500	100%
4. Pristupna naknada	87.500	100%
Ukupno	35.000.000	

/ii/ Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD)

Vlada Republike Srbije je zaključila Ugovor o kreditiranju br. 39750 sa EBRD dana 22. septembra 2009. godine.

Namena kredita je podrška Zajmoprimcu u razvoju primarne transportne mreže kako bi se olakšala regionalna integracija i kapitalizovao tranzitni potencijal.

Sledeće dve deonice/dela grane Koridora 10, koje se nalaze između Niša i Dimitrovgrada, se finansiraju iz kreditnih sredstava:

- Deo A-1 Izgradnja deonice od Crvena reke do Čiflika; i
- Deo A-2 Izgradnja deonice od Pirota do Dimitrovgrada.

Ugovor o kreditiranju je zaključen na ukupan iznos od EUR 150.000.000. Rok za povlačenje sredstava je bio 31. decembar 2013. godine.

Kamatna stopa je varijabilna i dospeva za plaćanje 8. marta i 8. septembra svake godine.

Glavnica je otplativa u 22 jednake polugodišnje rate u periodu od 8. septembra 2013. godine do 8. marta 2024. godine.

Prema kreditnom ugovoru, naknada na neiskorišćeni deo kredita od 0,5% pripisuje se 120 dana nakon datuma ugovora (što je 20. januar 2010. godine).

Ugovor predviđa pristupnu naknadu u iznosu od EUR 1.500.000, koja je povučena 15. februara 2011. godine.

U sledećoj tabeli predstavljene su kategorije troškova koje se finansiraju iz zajma na osnovu Ugovora o kreditiranju br. 39750 od 22. septembra 2009. godine, kao i alokacija sredstava na svaku od kategorija i procentualno učešće rashoda za svaku stavku koja se finansira ovim sredstvima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

28. PREUZETE I POTENCIJALNE OBAVEZE (Nastavak)

(a) Preuzete obaveze - krediti od međunarodnih finansijskih institucija (Nastavak)

/ii/ Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD) (Nastavak)

<u>Kategorija troškova</u>	<u>Iznos kredita za raspodelu</u>	<u>U EUR % rashoda za finansiranje</u>
1. Radovi na delu A-1	82.000.000	100% ugovorene sume bez poreza
2. Radovi na delu A-2	66.500.000	100% ugovorene sume bez poreza
5. Pristupna naknada	1.500.000	100%
Ukupno	150.000.000	-

Dana 12. decembra 2012. godine potpisan je Aneks 1 navedenog ugovora po kome je izvršena alokacija sredstava na svaku od kategorija i procentualno učešće rashoda za svaku stavku koja se finansira ovim sredstvima.

<u>Kategorija troškova</u>	<u>Iznos kredita za raspodelu</u>	<u>U EUR % rashoda za finansiranje</u>
3. Radovi na delu A-1	72.000.000	100% ugovorene sume bez poreza
4. Radovi na delu A-2	56.500.000	100% ugovorene sume bez poreza
5. Radovi na delu B	20.000.000	100% ugovorene sume bez poreza
6. Pristupna naknada	1.500.000	100%
Ukupno	150.000.000	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

28. PREUZETE I POTENCIJALNE OBAVEZE (Nastavak)

(a) Preuzete obaveze - krediti od međunarodnih finansijskih institucija (Nastavak)

/ii/ Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD) (Nastavak)

Aneksom 2 Ugovora o kreditiranju od 24. jula 2013. godine, izvršena je realokacija sredstava po kategorijama troškova, što je predstavljeno u sledećoj tabeli:

<u>Kategorija troškova</u>	<u>Iznos kredita za raspodelu</u>	<u>U EUR % rashoda za finansiranje</u>
1. Radovi na delu A-1	72.000.000	100% ugovorene sume bez poreza
2. Radovi na delu A-2	56.200.000	100% ugovorene sume bez poreza
3. Pristupna naknada	1.500.000	100%
4. Radovi na delu B	20.000.000	100% ugovorene sume bez poreza
5. Konsultantske usluge za radove na delovima A i B	300.000	100% ugovorene sume bez poreza
Ukupno	150.000.000	-

Dopisom EBRD-a, koji je upućen Ministarstvu finansija Republike Srbije dana 27. januara 2014. godine, produžen je rok za povlačenje sredstava do 31. decembra 2016. godine.

Dopisom EBRD-a, koji je upućen Ministarstvu finansija Republike Srbije dana 6. decembra 2016. godine, produžen je rok za povlačenje sredstava do 31. decembra 2017. godine.

Na osnovu Amandmana osnovnog ugovora zaključenog između EBRD i Republike Srbije dana 26. aprila 2018. godine, predloženo je da se rok za povlačenje sredstava produži do 31. decembra 2022. godine. Prvo povlačenje sredstava Društvo je izvršilo u toku 2021. godine.

Aneksom broj 5 od 09.08.2021 godine dodata je izgradnja novih putnih pravaca u okviru delova C, D i E.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

28. PREUZETE I POTENCIJALNE OBAVEZE (Nastavak)

(a) Preuzete obaveze - krediti od međunarodnih finansijskih institucija (Nastavak)

/ii/ Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD) (Nastavak)

Pomenutim Amandmanom predložena je sledeća realokacija sredstava po kategorijama troškova, što je predstavljeno u sledećoj tabeli:

<u>Kategorija troškova</u>	<u>Iznos kredita za raspodelu</u>	<u>U EUR % rashoda za finansiranje</u>
1. Radovi na delu A-1	42.650.000	100% ugovorene sume bez poreza
2. Radovi na delu A-2	31.880.000	100% ugovorene sume bez poreza
3. Pristupna naknada	1.500.000	100%
4. Radovi na delu B	19.370.000	100% ugovorene sume bez poreza
5. Konsultantske usluge za radove na delovima D i E	4.950.000	100% ugovorene sume bez poreza
6. Radovi na delu C	49.650.000	100% ugovorene sume bez poreza
Ukupno	150.000.000	-

Dana 9. maja 2019. godine Vlada Republike Srbije je, na predlog Ministarstva finansija, donela Zaključak 05 broj 48-4547/2019-1 kojim se usvaja Nacrt sporazuma o izmenama I dopunama broj 4 Sporazuma o zajmu zaključenog 22. septembra 2009. godine između Republike Srbije i Evropske banke za obnovu i razvoj.

Pomenutim Sporazumom predložena je sledeća realokacija sredstava po kategorijama troškova, što je predstavljeno u sledećoj tabeli:

<u>Kategorija troškova</u>	<u>Iznos kredita za raspodelu</u>	<u>U EUR % rashoda za finansiranje</u>
1. Radovi na delu A-1	38.900.000	100% ugovorene sume bez poreza
3. Radovi na delu A-2	31.230.000	100% ugovorene sume bez poreza
3. Pristupna naknada	1.500.000	100%
4. Radovi na delu B	21.820.000	100% ugovorene sume bez poreza
5. Konsultantske usluge za radove na delovima D i E	6.865.000	100% ugovorene sume bez poreza
6. Radovi na delu C	49.685.000	100% ugovorene sume bez poreza
Ukupno	150.000.000	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

28. PREUZETE I POTENCIJALNE OBAVEZE (Nastavak)

(a) Preuzete obaveze - krediti od međunarodnih finansijskih institucija (Nastavak)

/ii/ Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD) (Nastavak)

Sporazum o Zajmu je potpisan između Republike Srbije i Evropske banke za obnovu i razvoj broj 50086 kojim je stavljen na raspolaganje iznos zajma u iznosu od EUR 85 miliona za realizaciju Autoputa Niš - Merdare, Deonica Niš - Pločnik (Petlja Beloljin).

Ugovor o zajmu broj 50086 je potpisan 25. novembra 2020. godine između Republike Srbije, koju je predstavljalo Ministarstvo finansija i Evropske banke za obnovu i razvoj.

Ovim ugovorom EBRD odobrava zajam u iznosu od EUR 85 miliona. Ostali finansijski uslovi zajma su:

- minimalni iznos za povlačenje sredstava iznosi EUR 250 hiljada;
- minimalni iznos prevremenog plaćanja je EUR 1 milion;
- minimalni iznos koji se može otkazati je EUR 1 milion; i
- datumi za plaćanje kamate su 25. april i 25. oktobar svake godine.

Zajam se otplaćuje u 22 jednake polugodišnje rate, pri čemu je prvi datum otplate zajma 25. oktobar 2024. godine, a poslednji datum otplate zajma 25. april 2035. godine.

Krajnji datum raspoloživosti zajma je 31. decembar 2026. godine ili kasniji datum koji EBRD može da odredi i saopšti zajmoprimcu. Prvo povlačenje sredstava Društvo je izvršilo u toku 2021. godine.

U sledećoj tabeli predstavljene su kategorije troškova koje se finansiraju iz prethodno pomenutog zajma, kao i alokacija sredstava na svaku od kategorija i procentualno učešće rashoda za svaku stavku koja se finansira ovim sredstvima.

<u>Kategorija troškova</u>	<u>Iznos kredita za raspodelu</u>	<u>U EUR % rashoda za finansiranje</u>
1. Deo 1 projekta: građevinski radovi za deonicu autoputa između Niša i Pločnika	84.150.000	100% ugovorene sume bez poreza
2. Upisna provizija	850.000	100% ugovorene sume
Ukupno	85.000.000	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

28. PREUZETE I POTENCIJALNE OBAVEZE (Nastavak)**(a) Preuzete obaveze - krediti od međunarodnih finansijskih institucija (Nastavak)****/iii/ Evropska investiciona banka (EIB)****EIB E75**

Vlada Republike Srbije je zaključila Ugovor o kreditiranju sa EIB br. 25.198 SERAPIS 2006-0324 dana 23. oktobra 2009. godine.

Namena zajma je da pruži podršku Zajmoprimcu u izradi nacrtu i izgradnji 75 km 2x2 autoputa Panevropskog Koridora 10 (E75), delimično na novoj, a delimično na staroj trasi, između Grabovnice i Levosoja u Južnoj Srbiji.

Kreditni sporazum glasi na ukupan iznos od EUR 384.000.000 i povlači se u 25 tranši od po minimalno EUR 10 miliona. Odlaganje povlačenja ugovornih tranši podleže nadoknadi.

Tranše se mogu povlačiti sa fiksnom ili promenljivom kamatnom stopom. Zajmoprimac plaća kamatu na neizmirene obaveze kvartalno, polugodišnje ili godišnje na zaostale obaveze na datume kada je plaćanje ugovoreno, kao što je precizirano u obaveštenju o isplati, počevši od prvog dana takvog plaćanja nakon dana na koji je isplata tranše izvršena.

Na osnovu Dopisa Evropske investicione banke od 14. decembra 2012. godine (Anex 1), izvršena je realokacija sredstava opredeljenih za Koridor 10 (E75) i Koridor 10 (E80) na sledeći način:

- Kreditni sporazum br. 25.198 za E75 glasi na EUR 314.000.000, a
- Kreditni sporazum br. 25.872 za E80 glasi na EUR 265.000.000.

Ukupan iznos odobren od Evropske investicione banke ostaje nepromenjen.

Rok za povlačenje sredstava je bio 31. decembar 2016. godine. U skladu sa Aneksom 2 Ugovora o kreditiranju potpisanim dana 24. januara 2017. godine, produžen je rok za povlačenje sredstava do 30. juna 2018. godine. U skladu sa Aneksom 4 Ugovora o kreditiranju br. 25.198 SERAPIS 2006-0324 od 26. septembra 2018. godine produžen je rok za povlačenje sredstava do 31. decembra 2018. godine. Sredstva su kompletno povučena do predviđenog roka.

Kreditni ugovor ne precizira pristupnu naknadu.

EIB E80

Dana 29. novembra 2010. godine, Vlada Republike Srbije je zaključila Ugovor o kreditiranju sa EIB br. 25.872 SERAPIS 2008-0546.

Namena zajma je da pruži podršku Zajmoprimcu u izradi nacrtu i izgradnji 34,67 km 2x2 autoputa Panevropskog koridora 10c (E80), koji se sastoji iz dva dela između Proseka (kod grada Niša) i Čiflika u Istočnoj Srbiji.

Kreditni sporazum glasi na ukupan iznos od EUR 195.000.000 koji se povlači u najviše 20 tranši sa minimalnim iznosom od EUR 10 miliona. Odlaganje povlačenja ugovornih tranši podleže nadoknadi.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

28. PREUZETE I POTENCIJALNE OBAVEZE (Nastavak)

(a) Preuzete obaveze - krediti od međunarodnih finansijskih institucija (Nastavak)

/iii/ Evropska investiciona banka (EIB) (Nastavak)

EIB E80 (Nastavak)

Kako je prethodno navedeno u slučaju Koridora 10 (E75), izvršena je ralokacija sredstava namenjenih za finansiranje dva kraka Koridora 10 (E75 i E80), tako da ukupan iznos opredeljen za finansiranje E-80 iznosi EUR 265.000.000 (na osnovu Dopisa Evropske investicione banke od 14. decembra 2012. godine - Aneks 1).

Rok za povlačenje sredstava je bio 31. decembar 2016. godine. U skladu sa Aneksom 2 Ugovora o kreditiranju potpisanim dana 24. januara 2017. godine, produžen je rok za povlačenje sredstava do 30. juna 2018. godine. Dodatno, u skladu sa Aneksom 4 Ugovora o kreditiranju br. 25.872 SERAPIS 2008-0546 od 26. septembra 2018. godine, produžen je rok povlačenja sredstava do 31. decembra 2018. godine. Sredstva su kompletno povučena do predviđenog roka.

Zajmoprimac plaća kamatu na iskorišćena sredstva po fiksnoj, odnosno promenljivoj kamatnoj stopi za svaku ugovorenu tranšu. Zajmoprimac plaća kamatu na neizmirene obaveze kvartalno, polugodišnje ili godišnje na zaostale obaveze, kao što je navedeno u instrukcijama, počevši od dana dospeća nakon povlačenja tranše.

Vlada Republike Srbije je dana 24. maja 2018. godine donela Zaključak kojim se utvrđuje Osnova za vođenje pregovora sa Evropskom investicionom bankom (EIB) u vezi sa odobravanjem kredita za dodatno finansiranje izgradnje autoputa Koridor 10 (E 75) i (E80) - Faza I, imajući u vidu da po postojećim ugovorima rok za povlačenje sredstava ističe 30. juna 2018. godine. Aneksom 4 kreditnih ugovora zaključenih za finansiranje E75 i E80 od strane EIB, produžen je rok povlačenja sredstava do 31. decembra 2018. godine. Sredstva su kompletno povučena do predviđenog roka.

Sporazum o investicionom grantu je zaključen dana 12. septembra 2019. godine između Republike Srbije, Evropske investicione banke i Društva ("Službeni glasnik Republike Srbije - Međunarodni ugovori", br. 16/2019 od 27. decembra 2019. godine.

Dana 12. septembra 2019. godine je zaključen Finansijski ugovor između Republike Srbije (kao zajmoprimca) i Evropske investicione banke br. FI N 87700, Serapis N 2017-0258. Namena zajma je finansiranje izgradnje 32 km autoputa kao prvi deo fazne izgradnje nedostajuće veze između Niša i administrativne linije kod Merdara.

Ukupan trošak projekta iznosi EUR 255 miliona, a struktura izvora finansiranja je sledeća:

<u>Izvor:</u>	<u>Iznos u EUR miliona</u>
1. Krediti od banke	100,0
2. Ostali izvori (uključujući državni budžet)	114,4
3. Bespovratna pomoć	40,6
UKUPNO	255,0

Iz kredita EIB-a se finansira EUR 100 miliona. Kredit se isplaćuje u petnaest (15) tranši. Iznos svake tranše, pod uslovom da to nije nepovučeni ostatak kredita, biće u minimalnom iznosu od EUR 1 milion. Nije bilo povlačenja sredstava po pomenutom ugovoru u toku 2021. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

28. PREUZETE I POTENCIJALNE OBAVEZE (Nastavak)

(a) Preuzete obaveze - krediti od međunarodnih finansijskih institucija (Nastavak)

/iii/ Evropska investiciona banka (EIB) (Nastavak)

EIB E80 (Nastavak)

Bespovratna sredstva u iznosu od EUR 40,6 miliona su odobrena kao podrška Banke, a ista se obezbeđuju iz Evropskog zajedničkog fonda za zapadni Balkan (u daljem tekstu "Fond" ili "WBIF"). Maksimalni iznos bespovratne pomoći ne prelazi 20% ukupnih troškova projekta.

/iv/ Zajam Vlade Republike Azerbejdžan

Dana 2. februara 2012. godine Vlada Republike Srbije je zaključila Ugovor o zajmu sa Vladom Republike Azerbejdžan na iznos od EUR 300.000.000. Rok za povlačenje sredstava je bio 7. april 2016. godine.

Namena zajma je da pruži podršku Zajmoprimcu u izgradnji deonice Ljig-Boljkovci, Boljkovci-Takovo i Takovo-Preljina na autoputu E-763 u Republici Srbiji.

Dana 7. aprila 2012. godine Društvo je potpisalo Ugovor o građenju sa Azvirt LLC u iznosu od EUR 308.000.000, s tim što EUR 8.000.000 treba da obezbedi Republika Srbija. Shodno ovom ugovoru o zajmu, 49% zajma biće korišćeno za nabavku dobara od srpskih podizvođača.

U skladu sa Aneksom Ugovora o kreditiranju od 22. septembra 2016. godine, produžen je rok za povlačenje sredstava do 4. maja 2017. godine.

Glavnica kredita se otplaćuje u 25 jednakih polugodišnjih rata, a ugovorena kamatna stopa je 4% godišnje. Po ugovorenoj obavezi, naknada za angažovanje od 0,5% godišnje je plativa 6 meseci od datuma ugovora (što je 7. septembar 2012. godine).

Ugovor o kreditu ne precizira pristupnu naknadu.

(b) Potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova

Na dan 31. decembra 2021. godine, protiv Društva je pokrenuto / u toku je bilo 1.531 sudski spor u zemlji i to:

- 450 parničnih postupaka;
- 1.010 vanparničnih postupaka;
- 53 upravna postupka u kojima je Društvo zainteresovano lice;
- 5 krivičnih postupaka; i
- 13 prekršajnih postupaka.

Odgovornost Društva u parničnim postupcima je, na osnovu člana 207 Zakona o obligacionim odnosima ("Službeni list SFRJ", br. 29/78, 39/85, 45/89 - odluka USJ i 57/89, "Službeni list SRJ", br. 31/93 i "Službeni list SCG", br. 1/2003 - Ustavna povelja), koji propisuje da naručilac i izvođač radova na nepokretnosti solidarno odgovaraju trećem licu za štetu koja mu nastane u vezi sa izvođenjem tih radova.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

28. PREUZETE I POTENCIJALNE OBAVEZE (Nastavak)**(b) Potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova (Nastavak)**

U vanparničnim predmetima Društvo je protivnik predlagača u postupcima utvrđivanja vrednosti naknade eksproprijiranih nepokretnosti u postupku eksproprijacije, nepotpune eksproprijacije, odnosno u postupcima za obezbeđenje dokaza, a imajući u vidu da je Društvo korisnik eksproprijacije u ime Republike Srbije.

U krivičnim postupcima, a prema činjeničnom stanju i krivičnompravnom zakonodavstvu, Društvo je oštećena strana sa pravom da ističe odštetni zahtev.

U prekršajnim postupcima odgovornost Društva je zasnovana na članu 27 Zakona o prekršajima ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 65/2013, 13/2016 i 98/2016 - odluka US) koji propisuje da je pravno lice odgovorno za prekršaj učinjen radnjom ili propuštanjem dužnog nadzora organa upravljanja ili odgovornog lica ili radnjom drugog lica koje je u vreme izvršenja prekršaja bilo ovlašćeno da postupa u ime pravnog lica. Pravno lice je odgovorno za prekršaj i kada: 1) organ upravljanja donese protivpravnu odluku ili nalog kojim je omogućeno izvršenje prekršaja ili odgovorno lice naredi licu da izvrši prekršaj; 2) fizičko lice izvrši prekršaj usled propuštanja odgovornog lica da nad njim vrši nadzor ili kontrolu.

(c) Poreski rizici

Poreski sistem Republike Srbije je u procesu kontinuirane revizije i izmena. U Republici Srbiji poreski period je otvoren tokom perioda od 5 godina. Tumačenja poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. Rukovodstvo smatra da su poreske obaveze evidentirane u priloženim finansijskim izveštajima pravilno iskazane.

29. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu izvršilo usaglašavanje potraživanja od kupaca i drugih potraživanja sa stanjem na dan 30. novembra 2021. godine. Društvo je poslalo 11 izvoda otvorenih stavki (IOS obrasci) i primilo 56 IOS-a od dobavljača. IOS-i od dobavljača su se usklađivali sa stanjem na dan 31. avgusta, 30. septembra, 31. oktobra, 30. novembra i 31. decembra 2021. godine.

Od poslatih IOS-a je vraćeno 6 IOS-a. U jednom su potvrdili saglasnost otvorenih stavki, a u 5 IOS-a nije potvrđena saglasnost što se odnosi na potraživanja za naknadu štete učinjene trećim licima.

Imajući u vidu da je usaglašavanje sa dobavljačima vršeno na pet različitih datuma, nije praktično navesti koliko iznose usaglašene obaveze sa dobavljačima, ali nije bilo materijalno značajnih neusaglašenih obaveza.

Društvo je izvršilo usaglašenje stanja sa svojim poslovnim bankama na dan 31. decembra 2021. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

30. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVEŠTAJNOG PERIODA

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma izveštajnog perioda koji bi zahtevali obelodanjivanje u napomenama uz priložene finansijske izveštaje Društva za 2021. godinu.

Početak marta 2022. godine došlo je do povećane nestabilnosti na svetskim finansijskim i robnim tržištima usled eskalacije konflikta u Ukrajini, koji je praćen uvođenjem sankcija određenim ruskim kompanijama i pojedincima. Društvo je u procesu sagledavanja uticaja rusko-ukrajinskog konflikta na njegovo poslovanje, međutim, buduće efekte nije moguće predvideti sa razumnom sigurnošću.

Rukovodstvo Društva prati i procenjuje potencijalni uticaj novonastale situacije i preduzima sve neophodne aktivnosti kako bi se obezbedila stabilnost poslovanja Društva. Imajući u vidu osnovnu delatnost Društva, rukovodstvo ne očekuje značajne negativne posledice na poslovanje Društva u narednom periodu.

31. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine glavne strane valute su:

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
		U RSD
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
CHF	113,6388	108,4388
GBP	140,2626	130,3984

Beograd, 23. jun 2022. godine

RA
AK



Zakonski zastupnik
Aleksandar Antić