



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ЖЕЛЕЗНИЧКИ ПРЕВОЗ
РОБЕ „СРБИЈА КАРГО“ БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ



Број: 400-2626/2019-06/11
Београд, 30. октобар 2020. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ Београд за 2019. годину, Београд3

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА8

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ЖЕЛЕЗНИЧКИ ПРЕВОЗ РОБЕ „СРБИЈА КАРГО“ БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ.....17

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ЖЕЛЕЗНИЧКИ ПРЕВОЗ РОБЕ „СРБИЈА КАРГО“ БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ.....82



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ за 2019. годину, Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ Београд за 2019. годину који обухватају 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу 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 2019. годину, по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ Београд за 2019. годину Београд, 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

1) Приликом искњижења отуђених и расходованих основних средстава, Друштво је искњижило садашњу вредност средстава у укупном износу од 292.960 хиљада динара и по том основу евидентирало ефекте на рачунима прихода и расхода, али није сагледало евентуално претходно формиране ревалоризационе резерве и није извршило укидање ревалоризационих резерви у корист нераспоређене добити, што није у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 138. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2) Друштво је целокупне ефекте процене 6.370 вагона укупне процењене вредности у износу од 7.965.928 хиљада динара (нето ефекат повећања вредности вагона износи 62 хиљаде динара) са стањем на дан 31. март 2019. године, применом методе упоредивих цена - метод отпадне вредности (тржишни приступ) за вагоне одређене за расход и применом трошковног метода за активне вагоне, евидентирало у оквиру рачуна ревалоризационих резерви односно није евидентирало расходе од обезвређења за износ смањења вредности који превазилази износ претходно формираних ревалоризационих резерви по средствима, што није у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

3) Друштво је у пословним књигама у оквиру инвестиционих некретнина исказало износ од 7.433 хиљада динара који се у целини односи на магацин у Батајници, а који је према информацијама добијеним од одговорних лица Друштва празан и није дат у закуп што није у складу са параграфом 16 МРС 40 - Инвестиционе некретнине.

4) У поступку ревизије утврђено је да су залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане у вредности од 1.004.073 хиљаде динара прецењене и да је за исте требало извршити свођење залиха на нето оствариву вредност у ситуацијама када је она нижа од књиговодствене, у складу са захтевима МРС 2 – Залихе, параграф 28, јер је утврђено да нису имале кретање у последњих 600 дана од 30. јануара 2019. године до дана сачињавања ревизорског извештаја.

5) Друштво је у финансијским извештајима исказало преплате купаца у оквиру позиције потраживања по основу продаје, уместо на рачуну обавеза за примљене авансе и на тај начин на дан сачињавања финансијских извештаја потценило потраживања по основу



продаје и потценило обавезе за примљене авансе у износу од најмање 36.375 хиљада динара, што није у складу са чланом 32. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6) Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја делимично обелоданило преглед неусаглашених потраживања од 10 купаца у земљи и иностранству у износу од 679.424 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама обелодани укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза.

7) Друштво није у финансијским извештајима исказало резервисања у складу са свим захтевима МРС 19 – Примања запослених и чланом 160. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

8) Друштво приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, није обрачунало и евидентирало резервисања за судске спорове на терет расхода периода, што није у складу са захтевима параграфа 14, МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и члановима 201, 202 и 203. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

9) Друштво је потценило примљене авансе, депозите и кауције и преценило позитивне курсне разлике за износ од 6.568 хиљада динара, јер је у оквиру обавеза за примљене авансе исказало и позитивне ефекте курсних разлика по основу вредновања примљеног аванса у страној валути, што није у складу са параграфом 23.(б) МРС 21- Ефекти промена девизних курсева, што подразумева да се примљени девизни аванси не курсирају.

10) Друштво је вршило обрачун нереализованих курсних разлика пребијањем позитивних и негативних курсних разлика појединачних трансакција на нивоу појединачних рачуна, што је довело до тога да приказани приходи и расходи по основу курсних разлика буду приказани у финансијским извештајима у нижем износу, што није у складу са захтевима параграфа 32 и 35 Међународног рачуноводственог стандарда 1 – Презентација финансијских извештаја, који захтева да се материјално значајни приходи и расходи не пребијају и да се о њима извештава засебно.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² 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 са резервом.

Скретање пажње

1. Процес реорганизације „Железнице Србије“ а.д. Београд је спроведен кроз правни поступак статусне промене издвајање уз оснивање друштава у периоду од 1. јануара до 9. августа 2015. године. Спроведеним поступком статусне промене издвојена су привредна друштва као стицаоци дела капитала, имовине и обавеза, и то: „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд, „Србија Карго“ а.д. Београд, „Србија Воз“ а.д. Београд и „Железнице

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/07, 36/2010 и 44/2018 – др. закон)

² „Службени гласник РС“, број. 9/2009



Србије“ а.д. Београд које преузимају обавезе решавања старих дугова и вишка имовине. Пренос почетног стања у књиге Друштва, због великог броја промена, није био потпуно књиговодствено обухваћен. То се посебно односи на исказана стања вредности земљишта, грађевинских објеката, станова, пословних објеката и др. Статусном променом Друштву су пренети грађевински објекти и инвестиционе некретнине, при чему није пренето земљиште испод објеката, већ је оно евидентирано у новоформираном друштву „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд. У циљу регулисања имовинско правних односа насталих статусном променом „Железнице Србије“ а.д. Влада Републике Србије је донела Закључак 05 Број: 464-12095/2018 од 20. децембра 2018. године. Закључком се даје сагласност за упис права у јавним евиденцијама о непокретностима и правима на њима за преузету имовину по Деобном билансу у статусној промени „Железнице Србије“ а.д. Београд на издвојена друштва „Инфраструктуру железнице Србије“ а.д. Београд, „Србија Карго“ а.д. Београд и „Србија воз“ а.д. Београд. Након извршене статусне промене одвајање уз оснивање друштва „Железнице Србије“ а.д. Београд, нису формално регулисани сви међусобни правно-пословни односи између Друштва и других новооснованих друштава као што су коришћење заједничких просторија, давање у закуп непокретности, наплате потраживања по основу станова датих у откуп. Друштво је у поступку решавања поменутих међусобних правно пословних односа. Према изјави Руководства Друштва, до датума обављања ревизије Друштво је примило 135 решења служби катастра непокретности који су обухватили 264 пословна објекта, 38 станова и 217 парцела.

2. „Србија Карго“ а.д. Београд у својим финансијским извештајима за 2019. годину има исказано учешће у капиталу „Еурофиме“ - Европско друштво за финансирање железничких возила, у износу од 835.988 хиљада динара. Власници акција биле су „Железнице Србије“ а.д. Београд, а „Србија Карго“ а.д. Београд их је евидентирао као учешће у капиталу „Еурофиме“ након статусне промене Деобним билансом од 2015. године, по којем је „Србија Карго“ а.д. Београд припало 30% акција. Акције су само књиговодствено Деобним билансом алоциране на ова два друштва, док је носилац акција у „Еурофими“ и даље „Железнице Србије“ а.д. Београд. Дана 9. октобра 2018. године ступио је на снагу нови Статут „Еурофиме“ према коме акционар „Еурофиме“ може бити само железнички оператер коме је поверен уговор о обавези јавног превоза путника од општег интереса. Руководство Друштва се, након Одлуке Скупштине Друштва број 5/2018-95-51 од 30. новембра 2018. године о усвојеној информацији, обратило Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Дописом број 1/2019-956 од 18. фебруара 2019. године, ради решавања статуса поменутих акција.

Наведено финансијско стање захтева предузимање активности од стране руководства Друштва на решавању питања висине и реалности исказаног стања учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности.

3. Одлуком Владе Републике Србије 05 Број 023-7357/2015 од 2. јула 2015. године Друштво је као стицалац дела имовине „Железнице Србије“ а.д. а по основу Деобног биланса, као саставним делом Плана статусне промене, у својим пословним књигама евидентирало финансијска потраживања по основу закључених, а нереализованих уговора о купопродаји станова (откуп станова) закључених пре статусног раздвајања у износу 17.325 хиљада динара. У поступку ревизије Друштво није доставило уговоре о откупу станова, за станове који се налазе у пословним књигама Друштва, јер се према усменом образложењу одговорних лица Друштва још увек налазе у „Железницама Србије“ а.д. Према наводима Друштва износи исказани на овим позицијама су формирани на основу евиденција у пословним књигама „Железнице Србије“ а.д. Београд. Од дана статусне промене па до дана ревизије Друштво нема евидентираних све уплате рате кредита, нити је вршило ревалоризацију неотлађеног дела кредита.



Наведено финансијско стање захтева предузимање активности од стране руководства Друштва по питању умањења вредности потраживања на име откупа станова по фер вредности, као и ревалоризацију отплатних рата и остатка потраживања.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

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 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.

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

30. октобар 2020. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



САДРЖАЈ

1. Резиме налаза.....	11
2. Резиме датих препорука.....	14
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	15



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ Београд за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 1) Као што је објашњено у тачки 3.3.2.1 Напомена, Приликом искњижења отуђених и расходованих основних средстава, Друштво је искњижило садашњу вредност средстава у укупном износу од 292.960 хиљада динара и по том основу евидентирало ефекте на рачунима прихода и расхода, али није сагледало евентуално претходно формиране ревалоризационе резерве и није извршило укидање ревалоризационих резерви у корист нераспоређене добити, што није у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 138. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.
- 2) Као што је објашњено у тачки 3.3.2.2 Напомена, Друштво је целокупне ефекте процене 6.370 вагона укупне процењене вредности у износу од 7.965.928 хиљада динара (нето ефекат повећања вредности вагона износи 62 хиљаде динара) са стањем на дан 31. март 2019. године, применом методе упоредивих цена - метод отпадне вредности (тржишни приступ) за вагоне одређене за расход и применом трошковног метода за активне вагоне, евидентирало у оквиру рачуна ревалоризационих резерви односно није евидентирало расходе од обезвређења за износ смањења вредности који превазилази износ претходно формираних ревалоризационих резерви по средствима, што није у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.
- 3) Као што је објашњено у тачки 3.3.2.3 Напомена, Друштво је у пословним књигама у оквиру инвестиционих некретнина исказало износ од 7.433 хиљада динара који се у целини односи на магацин у Батајници, а који је према информацијама добијеним од одговорних лица Друштва празан и није дат у закуп што није у складу са параграфом 16 МРС 40 - Инвестиционе некретнине.
- 4) Као што је објашњено у тачки 3.3.4. Напомена, У поступку ревизије утврђено је да су залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане у вредности од 1.004.073 хиљаде динара прецењене и да је за исте требало извршити свођење залиха на нето оствариву вредност у ситуацијама када је она нижа од књиговодствене, у складу са захтевима МРС 2 – Залихе, параграф 28, јер је утврђено да нису имале кретање у последњих 600 дана од 30. јануара 2019. године до дана сачињавања ревизорског извештаја.
- 5) Као што је објашњено у тачки 3.3.4. Напомена, Друштво је у финансијским извештајима исказало једну парну локомотиву и затворена теретна кола у износу од 1.335 хиљада динара у оквиру групе сталних средстава која се држе за продају, а да истовремено нису испуњени услови за признавање дефинисани параграфом 7 МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања. Поред тога

³ Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

⁴ Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



Друштво није испунило ни услов да продаја рекласификованих средстава мора бити јако вероватна, јер се средства налазе на залихама и дуже од годину дана.

- 6) Као што је објашњено у тачки 3.3.5. Напомена, Друштво је у финансијским извештајима исказало преплате купаца у оквиру позиције потраживања по основу продаје, уместо на рачуну обавеза за примљене авансе и на тај начин на дан сачињавања финансијских извештаја потценило потраживања по основу продаје и потценило обавезе за примљене авансе у износу од најмање 36.375 хиљада динара, што није у складу са чланом 32. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

- 7) Као што је објашњено у тачки 3.3.5. Екстерним потврдама салда - конфирмацијама са стањем на дан 31. децембар 2019. године, утврђено је да је књиговодствено стање потраживања Друштва према купцима у земљи и иностранству више исказано за износ од 1.355.701 хиљада динара и мање исказано за износ од 851.996 хиљада динара у односу на исказано стање по конфирмацијама наведених купаца.

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја делимично обелоданило преглед неусаглашених потраживања од 10 купаца у земљи и иностранству у износу од 679.424 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама обелодани укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза.

- 8) Као што је објашњено у тачки 3.3.12. Напомена, Друштво није у финансијским извештајима исказало резервисања у складу са свим захтевима МРС 19 – Примања запослених и чланом 160. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

- 9) Као што је објашњено у тачки 3.3.12. Напомена, Друштво приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, није обрачунало и евидентирало резервисања за судске спорове на терет расхода периода, што није у складу са захтевима параграфа 14, МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и члановима 201, 202 и 203. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

- 10) Као што је објашњено у тачки 3.3.16. Напомена, Друштво је потценило примљене авансе, депозите и кауције и преценило позитивне курсне разлике за износ од 6.568 хиљада динара, јер је у оквиру обавеза за примљене авансе исказало и позитивне ефекте курсних разлика по основу вредновања примљеног аванса у иностранству валути, што није у складу са параграфом 23.(б) МРС 21- Ефекти промена девизних курсева, што подразумева да се примљени девизни аванси не курсирају.

- 11) Као што је објашњено у тачки 3.3.17 Напомена, Екстерним потврдама салда - конфирмацијама са стањем на дан 31. децембар 2019. године, утврђено је да је књиговодствено стање обавеза Друштва према добављачима више исказано за износ од 323.750 хиљада динара и мање исказано за износ од 689.359 хиљада динара у односу на исказано стање по конфирмацијама наведених добављача.

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја делимично обелоданило преглед неусаглашених обавеза од 10 добављача у земљи и иностранству у износу од 1.428.657 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно



лице дужно да у напоменама обелодани укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза.

- 12) Као што је објашњено у тачки 3.4.3. Напомена, Друштво је вршило обрачун нереализованих курсних разлика пребијањем позитивних и негативних курсних разлика појединачних трансакција на нивоу појединачних рачуна, што је довело до тога да приказани приходи и расходи по основу курсних разлика буду приказани у финансијским извештајима у нижем износу, што није у складу са захтевима параграфа 32 и 35 Међународног рачуноводственог стандарда 1 – Презентација финансијских извештаја, који захтева да се материјално значајни приходи и расходи не пребијају и да се о њима извештава засебно.

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

Као што је објашњено у тачки 2.1 Напомена, постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер:

- 1) Нису усвојене мапе пословних процеса од стране надлежног органа, што није у складу са чланом 5 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године.
- 2) Друштво непосредно примењује општа акта „Железнице Србије“ а.д. Београд, као што су Упутство о евиденцији залиха из 2016. године и Упутство о испостављању и књижењу излазних рачуна по основу извршених осталих услуга продаје сталних средстава и залиха број 187/2010-10 из 2010. године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године.
- 3) Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године.

⁵ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Акционарском друштву за железнички превоз робе „Србија Карго“ Београд за 2019. годину, Београд препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- (1) Препоручује се Друштву да приликом отуђења средстава по било ком основу, реализује ревалоризациону резерву која је претходно формирана за конкретно средство. (Напомена број 3.3.2.1. - Препорука број 2)
- (2) Препоручује се Друштву да изврши корекцију књижења и евидентира расходе од обезвређења за износ смањења вредности који превазилази износ претходно формираних ревалоризационих резерви по средствима. (Напомена број 3.3.2.2. - Препорука број 3)
- (3) Препоручује се Друштву да у финансијским извештајима изврши рекласификацију поменутог средства у оквиру позиције грађевински објекти. (Напомена број 3.3.2.3. - Препорука број 4)
- (4) Препоручује се Друштву да изврши процену залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара и да исте сведе на нето оствариву вредност по принципу ставка по ставка, у случајевима када су залихе оштећене, ако су потпуно или делимично застареле или је дошло до пада њихових продајних цена. (Напомена број 3.3.4. - Препорука број 5)
- (5) Препоручује се Друштву да преиспита основ за признавање средстава у оквиру позиције Стална средства намењена продаји, јер не поседује адекватну документацију којом се доказује да ће продаја средстава бити врло вероватна. (Напомена број 3.3.4. - Препорука број 6)
- (6) Препоручује се Друштву да на дан састављања финансијских извештаја врши рекласификацију авансних уплата купаца на рачун обавеза по основу примљених аванса. (Напомена број 3.3.5. - Препорука број 7)
- (7) Препоручује се Друштву да приликом израде финансијских извештаја у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза. (Напомена број 3.3.5. - Препорука број 8)
- (8) Препоручује се Друштву да формира резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са МРС 19 – Примања запослених. (Напомена број 3.3.12. - Препорука број 9)
- (9) Препоручује се Друштву да формира резервисања за судске спорове у складу са МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. (Напомена број 3.3.12. – Препорука број 10)
- (10) Препоручује се Друштву да на крају извештајног периода ефекте промена девизних курсева не обрачунава на девизне авансе у складу са захтевом МРС 21- Ефекти промена девизних курсева. (Напомена број 3.3.16. - Препорука број 11)



- (11) Препоручује се Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са повериоцима. (Напомена број 3.3.17. - Препорука број 12)
- (12) Препоручује се Друштву да евидентирање обрачунатих курсних разлика врши по појединачним трансакцијама. (Напомена број 3.4.3. - Препорука број 13)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1. Препоручује се Друштву да у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и чланом 6, 7 и 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године, успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, са акцентом на следећим мерама:

- 1) да надлежни орган усвоји мапе пословних процеса,
- 2) да донесе неопходана општа аката (уместо непосредне примене општих аката „Железнице Србије“ а.д. Београд) и
- 3) да усвоји стратегију управљања ризиком.

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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;
- 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.

Субјект ревизије Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја, који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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 истинитост 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 или несврсисходности 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
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ЖЕЛЕЗНИЧКИ ПРЕВОЗ РОБЕ
„СРБИЈА КАРГО“ БЕОГРАД
ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	19
2. Интерна финансијска контрола.....	20
2.1. Финансијско управљање и контрола	20
2.1.1. Контролно окружење.....	20
2.1.2. Управљање ризицима	23
2.1.3. Контролне активности	23
2.1.4. Информисање и комуникације.....	24
2.1.5. Праћење и процена система	24
2.2. Интерна ревизија	25
3. Финансијски извештаји.....	26
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике	26
3.1.1. Вођење пословних књига	26
3.1.2. Организација рачуноводства.....	26
3.2. Рачуноводствене политике	27
3.3. Биланс стања	41
3.3.1. Нематеријална имовина.....	41
3.3.2. Некретнине, постројења и опрема	42
3.3.2.1. Грађевински објекти, постројења и опрема	44
3.3.2.2. Постројења и опрема	46
3.3.2.3. Инвестиционе некретнине	48
3.3.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми.....	48
3.3.2.5. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	48
3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани	49
3.3.4. Залихе	50
3.3.5. Потраживања по основу продаје	53
3.3.6. Потраживања из специфичних послова	58
3.3.7. Друга потраживања.....	58
3.3.8. Краткорочни финансијски пласмани.....	59
3.3.9. Готовински еквиваленти и готовина	60
3.3.10. Активна временска разграничења	61
3.3.11. Капитал	61
3.3.12. Дугорочна резервисања и обавезе	63
3.3.13. Дугорочне обавезе	64
3.3.14. Одложене пореске обавезе	65
3.3.15. Краткорочне финансијске обавезе.....	65
3.3.16. Примљени аванси, депозити и кауције	65
3.3.17. Обавезе из пословања	66
3.3.18. Остале краткорочне обавезе.....	67
3.3.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	68
3.3.20. Пасивна временска разграничења	69
3.4. Биланс успеха	69
3.4.1. Пословни приходи	69
3.4.2. Пословни расходи	72
3.4.3. Финансијски приходи	76
3.4.4. Финансијски расходи.....	77
3.4.5. Приходи од усклађивања вредности имовине.....	78
3.4.6. Расходи од усклађивања вредности имовине	78
3.4.7. Остали приходи.....	78
3.4.8. Остали расходи.....	79
3.4.9. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	79
3.5. Извештај о осталом резултату	80
3.6. Извештај о променама на капиталу	80
3.7. Извештај о токовима готовине	80
3.8. Напомене уз финансијске извештаје.....	80



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд (у даљем тексту „Друштво“) основано је 2015. године након спроведене реорганизације „Железнице Србије“ а.д. кроз правни поступак статусне промене издвајање уз оснивање друштва. Спроведеним поступком статусне промене издвајање уз оснивање издвојена су четири нова друштва капитала као стипендијаци дела капитала имовине и обавеза од преносиоца „Железнице Србије“ а.д. и то:

- Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“;
- Акционарско друштво за железнички превоз путника „Србија Воз“ а.д.;
- Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд;
- „Железнице Србије“ а.д. после издвајања, које сагласно пројектном задатку Светске банке преузима обавезе решавања вишка имовине и „историјских дугова“.

Друштво је основано Одлуком о оснивању Владе Републике Србије 05 број 023-7357/2015 од 2. јула 2015. године. Оснивач Друштва је Република Србија у чије име оснивачка права остварује Влада Републике Србије. Друштво је почело са радом даном регистрације, које је регистровано у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре Решењем БД 69685/2015 од 10. августа 2015. године.

Пословно име Друштва: Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд – Савски Венац.

Скраћено пословно име: „Србија Карго“ а.д.

Матични број: 21127116

ПИБ:109108446

Правна форма: акционарско друштво

Седиште: Београд, Немањина 6, Савски Венац

Претежна делатност: 4920- Железнички превоз терета

Време трајања: неограничено

Друштво може обављати и друге делатности у складу са законом уз сагласност Оснивача. Друштво обавља послове и услуге у унутрашњем и спољнотрговинском промету, у складу са законом.

Оснивач Друштва је Република Србија у чије име оснивачка права остварује Влада. Удео члана Друштва у основном капиталу износи 100% односно 24.348.473 хиљада динара. Основни капитал Друштва уписан је у Агенцији за привредне регистре као:

Укупан новчани капитал у износу од 970.768 хиљада динара.

Укупан неновчани капитал у износу од 23.377.705 хиљада динара и

Остваривање општег интереса у Друштву обезбеђује се давањем сагласности Оснивача на:

- 1) статут;
- 2) тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др);
- 3) друге одлуке у складу са законом којим се уређује обављање делатности за коју је основано Друштво.

Управљање Друштвом је организовано као једнодомно. Органи Друштва су Скупштина и Одбор директора, са генералним директором.

Током 2019. године Друштво је имало 2.329 запослених.



Појединачне финансијске извештаје Друштва потписује одговорно лице (генерални директор) Друштва.

Финансијски извештаји су предмет ревизије од стране изабраног независног ревизора. Скупштина Друштва доноси одлуку о усвајању финансијских извештаја и Извештаја независног ревизора. У складу са Законом о рачуноводству усвојени Финансијски извештај са Извештајем независног ревизора предати су Агенцији за привредне регистре дана 3. августа 2020. године.

2. Интерна финансијска контрола

2.1 Финансијско управљање и 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.

2.1.1 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.

Статутом Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ Београд – Пречишћен текст број 1/2017-450 од 20. априла 2017. године⁹, уређено је управљање и друга питања од значаја за организацију и пословање Друштва, а нарочито питања која се односе на: пословно име и седиште, печат и штамбиљ, претежну делатност, основни капитал, акције

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19

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

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 89/19

⁹ Службени гласник „Железнице Србије“ број 15/17



Друштва, управљање Друштвом, надзор, акте и документа, пословну тајну, заштиту животне средине и престанак Друштва.

Органи Друштва су Скупштина и Одбор директора, са генералним директором.

Скупштина Друштва: одлучује о изменама Статута; одлучује о статусним променама; оснивању других правних субјеката и улагању капитала; усваја финансијске извештаје; усваја извештај о степену реализације годишњег програма пословања; усваја тромесечни извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности; доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја и одговорна је за њихово спровођење; доноси годишњи програм пословања Друштва, усклађен са дугорочним и средњорочним планом пословне стратегије и развоја; одлучује о повећању или смањењу основног капитала, као и о свакој емисији хартија од вредности; одлучује о броју одобрених акција; одлучује о променама права или повластица било које класе акција; утврђује тарифу за јавни превоз робе; доноси годишњи програм одржавања возних средстава, постројења и објеката за одржавање возних средстава; усваја извештај о реализацији годишњег програма одржавања возних средстава, постројења и објеката за одржавање возних средстава; надзире рад директора и усваја извештај Одбора директора; одлучује о расподели добити и начину покрића губитка; закључује уговор о раду са генералним директором, у складу са законом којим се уређује радни однос; именује ревизора и утврђује накнаду за његов рад; одлучује о покретању поступка ликвидације; одлучује о стицању, продаји, давању у закуп, залагању или другом располагању имовином велике вредности у складу са законом, одлучује о начину задуживања Друштва и врши друге послове и одлучује о другим питањима, у складу са законом и Статутом.

Одбор директора чине генерални директор и два извршна директора. Одбор директора води послове и одређује унутрашњу организацију Друштва; предлаже дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја и одговоран је за њихово спровођење; предлаже годишњи програм пословања и одговоран је за његово спровођење; предлаже финансијске извештаје; одговара за тачност финансијских извештаја; доноси годишњи план набавки; доноси одлуку о избору најповољније понуде у поступку набавки добара, услуга и радова; установљава рачуноводствене политике Друштва и политике управљања ризицима; одговара за тачност пословних књига; сазива седнице Скупштине и утврђује предлог дневног реда са предлозима одлука; издаје одobreне акције, ако је на то овлашћен одлуком Скупштине; утврђује емисиону цену акција и других хартија од вредности; утврђује тржишну вредност акција; израчунава износе дивиденди у складу са законом и одлуком Скупштине; предлаже одлуку о начину задуживања Друштва; извршава одлуке Скупштине; доноси акт о систематизацији; врши друге послове и доноси одлуке у складу са законом, Статутом и одлукама Скупштине.

Генерални директор је председник Одбора директора. Генерални директор представља и заступа Друштво, одговара за законитост рада Друштва, координира рад извршних директора, организује и руководи процесом рада, води пословање Друштва и обавља друге послове у складу са законом. Генерални директор је једини заступник Друштва.

Генерални директор може, у оквиру својих овлашћења, дати другом лицу писмено пуномоћје за заступање Друштва.

Извршни директори самостално воде послове Друштва у оквиру своје надлежности, а посебном одлуком генералног директора Друштва поједини извршни директори могу бити одређени као заступници Друштва. Извршни директори за свој рад одговарају генералном директору.



Према Правилнику о организацији и систематизацији послова Друштва¹⁰ и Правилнику о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Друштва¹¹ послови у Друштву се обављају у оквиру организационих делова: кабинет генералног директора, центар и сектор. У оквиру Сектора образују се ниже организационе јединице - Секције и одељење, док се у оквиру Центара образују ниже организационе јединице – Одељења. У оквиру Секција образују се нижи организациони делови: Организациона јединица (ОЈ) и Станице. Правилник садржи опис послова радних места и услове за заснивање радног односа.

Друштво је своје пословање уредило и осталим општим актима: Пословник о раду Скупштине Друштва („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 36/15 и 2/16); Пословник о раду Одбора директора Друштва („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 15/15); Правилник о организацији и систематизацији послова Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 49/18); Правилник о спонзорству и донацијама („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 8/16; 47/2017 и 34/2018); Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања у Акционарском друштву за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 28/15 и 32/15); Правилник о попису и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 5/16 и 18/17); Правилник о изменама и допунама Правилника о давању у закуп пословног и рекламног простора („Сл. гласник Ж.С.“ бр. 23 од 10.05.2016.); Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 8/16, 20/16 и 57/17); Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама „Србија Карго“ а.д. („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 28/16 и 5/17); Правилник о поклонима запослених у Акционарском друштву за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 20/17); Правилник о службеној и заштитној одећи и обући запослених у „Србија Карго“ а.д. („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 9/2017); Правилник о начину и коришћењу возила Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд; Упутство о процедури припреме документације фактурисања, наплате плаћања и књижења оправке оштећених теретних кола („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 13/16 и 24/17); Кодекс пословне етике („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 27/15); Етички кодекс интерне ревизије „Србија Карго“ а.д.; Повеља интерне ревизије Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 32/15); Упутство о организацији и евиденцији радног времена у Акционарском друштву за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд („Сл. гласник Ж.С.“ бр. 28/2018); Упутство за спровођење пописа имовине и обавеза („Сл. гласник Ж.С.“ бр. 72/2017); Упутство о оцени радног учинка запослених у Акционарском друштву за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд („Сл. гласник Ж.С.“, број 34/18); Акта о процени ризика за сва радна места у радној околини у Акционарском друштву за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 37/18); Упутства за одржавање теретних кола Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 37/18); Правилник о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 54/18); План о изменама и допунама Плана оптимизације броја запослених „Србија Карго“ а.д. у периоду 2016.-2020. године („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 46/18); Ценовник о давању у закуп за 2019. годину („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 50/19); Одлука за вођење евиденције о радњама обраде (Збирке података о личности) у складу са Законом о заштити података о личности („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 53 /19); Одлука о усвајању Службеног материјала Реда вожње за 2019/2020. годину („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 53/19); Упутство за спровођење пописа имовине и обавеза („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 56/19);

¹⁰ Службени гласник „Железнице Србије“ број 49/18

¹¹ Службени гласник „Железнице Србије“ број 49/18, 68/18, 11/19, 25/19, 33/19, 39/19, 43/19, 47/19 и 50/19



Правилник о службеној и заштитној одећи и обући запослених у „Србија Карго“ а.д. („Сл. гласник Ж.С.“, бр. 56 /19); и други правилници и упутства.

Друштво до доношења општих аката, непосредно примењује општа акта „Железнице Србије“ а.д. Београд, у складу са оснивачким актом Друштва, као што су: Упутство о евиденцији залиха из 2016. године и Упутство о испостављању и књижењу излазних рачуна по основу извршених осталих услуга продаје сталних средстава и залиха број 187/2010-10 из 2010. године.

Друштво је сачинило мапе пословних процеса. Мапе пословних процеса нису усвојене од стране надлежног органа.

Друштво је предало Министарству финансија 3. априла 2020. године Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину број 1/2020-1704 од 31. марта 2020. године, иако је прописани рок до 31. марта текуће године.

2.1.2 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 имиџа, 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.

Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева Друштва.

2.1.3 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 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.

У поступку ревизије су утврђене неправилности које указују на недостатке система финансијског управљања и контроле, наведене у Напомени 2.1.5.

2.1.4 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 и друге пословне процесе користи САП ЕРП систем, у оквиру којег су инсталирани следећи модули: ФИ (финансијски), ЦО (контролинг), ХР (за људске ресурсе), ММ (набавке и основна средства) и делимично СД (продаја и дистрибуција). Центар за ИТ Друштва учествује у одржавању САП система, а са спољним фирмама су склопљени уговори о подршци и одржавању SQL базе података везане за саобраћај и имовину Друштва. За потребе Друштва користе се и други апликативни софтвери: товарни лист (правовремени и тачан унос података са товарног листа у међународном и унутрашњем саобраћају и калкулација превозних трошкова и електронска размена товарног листа са страним управама), апликативни софтвер за обраду радног времена возног особља и вучних средстава, COREDA (унос информација о локацији страних теретних кола), софтвер за плаћање банкама итд.

Финансијски извештаји за пословну 2019. годину су предати Агенцији за привредне регистре дана 3. августа 2020. године.

2.1.5 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.

Налаз: Постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер:

1) Нису усвојене мапе пословних процеса од стране надлежног органа, што није у складу са чланом 5 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,



функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године.

2) Друштво непосредно примењује општа акта „Железнице Србије“ а.д. Београд, као што су Упутство о евиденцији залиха из 2016. године и Упутство о испостављању и књижењу излазних рачуна по основу извршених осталих услуга продаје сталних средстава и залиха број 187/2010-10 из 2010. године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године.

3) Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године.

Ризик: Неусвајањем мапа пословних процеса од стране надлежног органа, постоји ризик неправилног поступања. Применом општих аката „Железнице Србије“ а.д. Београд постоји ризик да се не могу у потпуности применити на активности и контроле Друштва. Услед неусвајања стратегије управљања ризиком, постоји ризик од наступања догађаја и ситуација које могу неповољно утицати на остварење циљева Друштва.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 5 став 1, чланом 6 ставови 2 и 3 и чланом 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- 1) да надлежни орган усвоји мапе пословних процеса,
- 2) да донесе неопходна општа акта (уместо непосредне примене општих аката „Железнице Србије“ а.д. Београд),
- 3) да усвоји стратегију управљања ризиком.

2.2 Интерна ревизија

Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописује заједничке критеријуме за организовање и стандарде и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређује послове интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о организацији и систематизацији послова, који је донет у Друштву, послови интерне ревизије се обављају у оквиру посебне јединице под називом Центар за интерну ревизију (радна места: начелник Центра за интерну ревизију – 1 извршилац, виши интерни ревизор – 1 извршилац, интерни ревизор – 1 извршилац).



Одобрена је Повеља интерне ревизије број 4/2015-40-17 од 25. децембра 2015. године од стране в.д. генералног директора Друштва.

Донети су Етички кодекс интерне ревизије од 28. децембра 2015. године, Стратешки план рада интерне ревизије за период 2019. – 2021. године, Стратешки план рада интерне ревизије за период 2020. – 2022. године и Годишњи план рада интерне ревизије за 2019. годину.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2019. годину сачињен је на прописаном обрасцу и достављен Министарству финансија 13. марта 2020. године (у Извештају је наведено да су обављене три ревизије система у 2019. години).

3. Финансијски извештаји

3.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

3.1.1 Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја Друштво врши у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹², Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹³.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама донет Одлуком број 4/2016-63/1-25 од 9. фебруара 2016. године и Правилник о измени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама донет Одлуком број 4/2016-243/4-101 од 26. децембра 2016. године.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.2.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Скупштине Друштва, Одлуком број 5/2020-135-5 од 3. августа 2020. године.

3.1.2 Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

Рачуноводствени послови Друштва обављају се у Центру за рачуноводствене послове.

¹² „Службени гласник РС“, број 95/14

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14



3.2 Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које Друштво усваја за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја, које служи за пословну делатност (патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, рачуноводствени софтвери и сл.).

Нематеријална улагања представљају ресурс Друштва под условом да га идентификује, контролише и остварује економску корист.

Нематеријална улагања почетно се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријално улагање се исказује по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Нематеријална улагања подлежу обрачуну амортизације, која почиње да се обрачунава када је улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност или цена коштања средства.

Нематеријала улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у року од пет година, осим улагања чије је време утврђено уговором.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (у даљем тексту средства) су материјална средства која Друштво користи за потребе пружања услуга, изнајмљивања и административне потребе и за која се очекује да се користе дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројење и опрема признају се као средство:

- а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Друштво,
- б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери и
- в) када је појединачна вредност средства, као функционалне целине, на дан набавке већа од 60 хиљада динара.

Почетно мерење средстава врши се по набавној вредности, или цени коштања.

Набавна вредност средстава обухвата фактурну цену умањену за трговачке попусте и рабате и увећану за све зависне трошкове набавке, као:

- царине и друге увозне дажбине,
- неповратни порез,
- порез на пренос апсолутних права,
- све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање функционалне оспособљености,
- припадајући део трошкова позајмљивања који се капитализују у складу са МРС 23 – Трошкови позајмљивања,
- иницијалну процену трошкова демонтажа, уклањања и рестаурације подручја на којем је средство лоцирано у складу са МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.



Средства набављена у замену за немонетарна или комбинацију монетарних и немонетарних средстава, одмеравају се по фер вредности, осим:

- када трансакција размене нема комерцијалну суштину или
- када се не може поуздано утврдити фер вредност ни примљеног ни датог средства.

Ако се стечено средство не може вредновати по фер вредности његова набавна вредност ће бити једнака књиговодственој вредности датог средства.

Цена коштања средства, које је изграђено у сопственој режији, утврђује се коришћењем истих принципа као и код купљеног средства. Цену коштања чине: трошкови материјала за израду, часови рада на изради и слични трошкови који могу директно да се укључе у израду средства у сопственој режији.

Некретнине, постројења и опрема вреднују се по фер вредности и стечене су из дела имовине „Железнице Србије“ по статусној промени издавањем уз оснивање. Последња процена пре статусне промене вршена је за потребе састављања последњих редовних финансијских извештаја јединственог друштва „Железнице Србије“.

У зависности од значајности промене фер вредности, некретнина, постројења и опреме, процена вредности се спроводи у периоду од три до пет година.

За утврђивање промене фер вредности у складу са МРС 16, одговорни су сектори корисници средстава.

За средства вреднована по моделу ревалоризације, за утврђене фер вредности су формиране ревалоризационе резерве на рачуну (330) и аналитички се прате у пословним књигама Друштва.

Приликом отуђења средстава по било ком основу, ревалоризациона резерва формирана за конкретно средство се реализује и преноси на нераспоређену добит. Преношење на нераспоређену добит не врши се преко биланса успеха, односно, нераспоређена добит која настаје укидањем ревалоризационе резерве код отуђења средстава не може се класификовати као приход.

Код признавања средстава примењује се приступ целине средстава, а не примењује се приступ по компонентама.

Накнадно улагање се признаје када се накнадним улагањем у некретнине, постројења и опрему:

- продужава корисни век употребе;
- повећава капацитет;
- унапређује средство, чиме се побољшава квалитет;
- битно се умањују трошкови експлоатације у односу на трошкове пре накнадних улагања.

Уколико стручне службе Сектора за одржавање возних средстава процене да се накнадним улагањем у опрему не постиже ништа од претходно наведеног, издаци се у целини признају као расход периода у коме су настали.

Рачуноводствени третман накнадних издатака, увек зависи од процене стручних служби Сектора за одржавање возних средстава да ли је вероватно да ће за Друштво постојати будуће економске користи од накнадних улагања у опрему.



Код овере рачуна, када је реч о накнадном улагању у локомотиве и теретна кола, овлашћени запослени за оверу рачуна Сектора за одржавање возних средстава, на истом обавезно уноси у поље „Шифра пословног догађаја“ напомену: „накнадно улагање“.

Накнадно улагање (у локомотиве и теретна кола) које се одвија у радионицама Сектора за одржавање возних средстава утврђује се на основу цене коштања која садржи:

- зараде запослених директно ангажованих, као и део зарада индиректно ангажованих на накнадном улагању по обрачунским калкулацијама цене коштања,

- Извадницу (МАТ -10) са напоменом „за накнадно улагање“ и попуњену у складу са Упутством за попуњавање изваднице за накнадно улагање,

- сличне трошкове који могу поздано, на основу веродостојне документације, директно да се укључе у накнадно улагање у сопственој режији.

Резидуална (преостала) вредност неког средства је процењени износ који би Друштво примило у одређеном моменту ако би отуђило средство, након одбијања процењених трошкова отуђења, под претпоставком да се средство налази у стању у којем ће се налазити на крају његовог корисног века.

Корисни век средства је временски период у којем се очекује да ће Друштво користити средство.

Друштво најмање једном у току године спроводи тестирање средстава на умањење вредности применом интерних и екстерних показатеља.

Уколико се процени да је дошло до умањења вредности одређених средстава (према захтеву МРС 36) Друштво признаје губитак, као расход периода.

Средства престају да се исказују у Билансу стања, након отуђивања.

Добитак или губитак, који настане због отуђења средстава, треба утврдити као разлику између нето добитка од отуђења средства ако их има и књиговодствене вредности средстава.

Књиговодствена вредност дела ставке некретнина, постројења и опреме, искњижава се ако је тај део замењен и ако је Друштво укључило набавну вредност новог дела у књиговодствену вредност те ставке, односно, када су испуњени услови за повећање књиговодствене вредности средства.

Замењени резервни део признаје се у оквиру залиха, ако још увек има употребну вредност и надокнадиву вредност.

Трошкови амортизације се обрачунавају за ставке некретнина, постројења и опреме, који су признати као стално средство и имају ограничени век употребе.

Код обрачуна амортизације примењују се пропорционалне стопе које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава (укупног, односно, преосталог).

Процену укупног корисног века употребе средстава по групама даје надлежан сектор који користи односна средства.

Процена преосталог века употребе се утврђује на дан ревалоризовања (утврђивања фер вредности) некретнина, постројења и опреме за свако појединачно средство. Такође, преиспитивање преосталог корисног века употребе средстава врши се једном годишње за потребе састављања финансијских извештаја, а процену врши надлежни сектор односно стручна служба у оквиру Друштва у складу са МРС 16.



Обрачун амортизације почиње у моменту када су ставке некретнина, постројења и опреме расположиве за употребу, а престаје када се средства искњиже. Моменат расположивости ставке некретнина, постројења и опреме за употребу, даје организациони део Друштва надлежан за реализацију инвестиционог програма са секторима који користе односна средства.

Обрачун амортизације се не обуставља када се средства не користе (активно или држе ради отуђења), осим средстава која су класификована као средства намењена продаји или престанак пословања, у складу са МСФИ 5.

Обрачун амортизације средстава врши се на крају сваке пословне године, до износа утврђене резидуалне (преостале) вредности.

У случајевима када се средство отуђи у току године, врши се коначан обрачун амортизације, закључно са месецом у коме је средство отуђено.

Обрачун амортизације се не врши за земљиште, инвестиционе некретнине вредноване по фер вредностима и остале некретнине, постројења и опрему, изузев осталих некретнина, постројења и опреме са ограниченом експлоатацијом.

Стопе амортизације за групе средства Друштва утврђене на основу укупног века употребе су саставни део овог правилника.

Утврђивање амортизације за пореске сврхе Друштво врши у складу са одредбама пореских прописа на начин који је законодавац прописао.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине представљају имовину (земљиште или грађевински објект – или део грађевинског објекта или обоје) коју Друштво држи у оквиру финансијског закупа у циљу остваривања прихода од закупнине, или пораста вредности некретнине, или и једног и другог.

Инвестиционе некретнине Друштва користи за остваривање прихода од закупнине, а не ради употребе у пословне сврхе.

Инвестиционе некретнине, признају се као средство, односно укључују се у биланс стања када су испуњени следећи критеријуми:

- да је извесно да ће будуће економске користи по основу улагања у некретнине притицати у друштво,
- да се набавна вредност или цена коштања може поуздано утврдити.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издаци везани за инвестициону некретнину укључују се у вредност некретнине када је вероватно да ће Друштво у будућности остварити економску корист од те инвестиционе некретнине.

Трошкови текућег одржавања се не признају као накнадни издаци који повећавају вредност инвестиционе некретнине, већ терете трошкове одржавања.

Поштена вредност инвестиционе некретнине, је њена тржишна вредност која представља највероватнију цену која се може реално постићи на тржишту на дан билансирања.



Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине, укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

Залихе

Залихе су средства:

- која се држе ради продаје у редовном пословању,
- која се у облику материјала или помоћних средстава троше приликом пружања услуга превоза.

Залихе чине обртну имовину Друштва а састоје се од:

- материјала (основни и помоћни),
- резервних делова,
- алат и инвентар који се у целини отписује у моменту давања на коришћење са веком употребе краћим од годину дана,
- робу која се држи ради продаје.

Алат, инвентар и опрема са веком употребе дужим од једне године, до појединачне вредности 60 хиљада динара, а која се води на залихама у целини се отписује у моменту давања на коришћење, у евиденцијама се води на листама које се евидентирају у Сектору за информатику и код материјалног рачуновође на основу прописаних извадница којима је издата на употребу.

Промене на алату, инвентару и опреми датој на употребу, евидентирају се у материјалном рачуноводству, на основу изворне документације коју доставља рачунополагач.

Средства појединачне вредности до 60 хиљада динара, као залихе Друштва воде се у посебној евиденцији у Сектору за информатику.

Залихе се вреднују по набавној вредности или цени коштања, односно нето продајној вредности ако је она нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово складиште.

Трошкови набавке залиха обухватају:

- фактурну цену,
- увозне дажбине, порезе (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти) – трошкове превоза залиха у висини испостављене фактуре и евентуално Р-25 за сопствени превоз,
- манипулативне трошкове (утовар, истовар и претовар),
- други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, шпедитерски, трошкови пратње специјалних пошиљки и слични трошкови настали са циљем довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Трошкови транспорта, настали премештањем залиха са једног стоваришта у друго не улазе у вредност залиха.

Трошкови камата за залихе прибављене уз одложено плаћање, не укључују се у трошкове набавке.

Попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

Курсне разлике које настају као трошак набавке залиха фактурисаних у иностраној валути, не укључују се у залихе, већ се књиже на расходе као трошак периода.



Праћење залиха регулисано је посебним Упутством о евиденцији залиха, те се разлика по накнадно добијеној фактури, књижи у финансијском рачуноводству као приход, односно расход периода у зависности која је вредност већа.

Цена коштања залиха евидентира се по методи просечне набавне цене. Метод просечних трошкова подразумева да се цена коштања, односно излаз залиха евидентира по просечној цени, која се евидентира по пријему сваке нове количине залиха у Друштву.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха и у случају делимичног губљења квалитета залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

Крајем сваке године Друштво врши процену вредности свих залиха, па и оних којима је већ извршено умањење због делимичног или потпуног губљења вредности.

Вредност свих залиха и обезвређење истих у складу са МРС 2 сваке године на дан састављања биланса, процењује Сектор за набавке и централна стоваришта у сарадњи са Сектором за транспортне послове, Сектором за вучу возова и Сектором за одржавање возних средстава.

Извештај о спроведеном обезвређењу у складу са МРС 36 - „Умањење вредности имовине“ и листе стања залиха са промењеним вредностима, достављају се службама Сектора за финансијско-рачуноводствене послове на књижење.

Када се залихе продају, њихова књиговодствена вредност се признаје као расход периода у којем се признаје и приход повезан са њима. Износ било којег отписа залиха на нето продајну вредност и свих евентуалних губитака залиха књижи се као расход периода у ком је настао отпис или губитак.

Износ било којег укидања исправке вредности залиха, које настаје због повећања нето продајне вредности, признаје се као умањење износа залиха признатих као расход периода у којем се измена дешава.

Залихе (резервни делови) који се уграде у друга средства (а користе се као компонента некретнина, постројења и опреме), признају се као расход периода у коме је извршена уградња.

За потребе пореског биланса, трошење залиха признаје се применом методе просечних цена.

Стална средства намењена продаји и пословања која престају

Средства расположива за продају се посебно вреднују и презентују одвојено у билансу стања у односу на другу сталну имовину. Стална средства која испуњавају критеријуме признавања одмеравају се по књиговодственој вредности, или по фер вредности, умањеној за трошкове продаје (признавање се врши по нижој од ових двеју вредности).

Средства намењена продаји искњижавају се са групе редовних рачуна и књиже се на рачунима средстава намењених продаји.

За средства намењена продаји не врши се обрачун амортизације за рачуноводствене потребе, али се врши обрачун амортизације за обавезе по основу пореза на добит Друштва.

Стално средство (или расположива група) која се држи за продају треба да буде презентована одвојено од других средстава у билансу стања. Обавезе расположиве групе класификоване као група која се држи за продају, треба да буде презентована одвојено од других обавеза у билансу стања. Ова средства и обавезе се не пребијају и презентују као један



износ, већ се одвојено обелодањују или у самом обрасцу биланса стања или у напоменама уз финансијски извештај.

Уколико стално средство (или расположива група) класификовано као средство које се држи за продају, престане да испуњава услове наведене у члану 63. овог правилника, Друштво треба да престане да класификује то средство (или расположиву групу) као средство које се држи за продају.

Стално средство (или расположива група) које престаје да буде класификовано као средство које се држи за продају, вреднује се по нижој вредности од:

- његове књиговодствене вредности,
- његове фер вредности умањене за трошкове продаје.

Када дође до промене плана продаје, Друштво треба да обелодани чињеницу и околности које су довеле до те одлуке.

Престанак пословања према овом стандарду се дефинише као део Друштва који је или продат или класификован као део који се држи за продају.

Прекинуто пословање, Друштво обелодањује у финансијским извештајима. Признавање пословања које престаје, врши се на датум када одређено пословање задовољава критеријуме да се класификује као пословање које се држи за продају или пословање које престаје.

Краткорочна и друга потраживања и краткорочни финансијски пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – зависних и повезаних друштава и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје услуга и робе.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана билансирања.

При почетном признавању потраживања од купаца се вреднују у износу продајне вредности услуге и робе, умањено за уговорени износ попушта и рабата, а увећано за обрачунати порез на додату вредност.

Друштво врши сталну процену извесности наплате својих потраживања, од момента њиховог настанка до момента њихове наплате или отписа и врши вредносно усклађивање потраживања за која постоје објективне потешкоће у наплати.

Процена извесности наплате, врши се за свако потраживање посебно, да би процена о отпису или задржавању потраживања у пословним књигама била што објективнија.

Потраживање се индиректно коригује на терет расхода пословања, а директно само ако је немогућност наплате извесна, и документована.

Ризик наплате сваког појединачног потраживања прати финансијска служба за наплату потраживања, а посматрају се сва доспела потраживања од чијег рока за наплату је прошло најмање 60 дана, а за која постоји реална неизвесност наплате. Руководилац финансијске службе за наплату потраживања, Руководству Друштва доставља предлог потраживања за индиректни отпис, а након сагласности Руководства, преглед свих потраживања која ће бити индиректно отписана се доставља надлежним службама рачуноводства на књижење. У пословној евиденцији Друштва, постоји прецизна аналитика сваког појединачног потраживања са припадајућом исправком вредности.

Потраживања од купаца из иностранства почетно се вреднују у противвредности иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. За утицај промене девизног



курса од датума трансакције до датума наплате признају се курсне разлике које се евидентирају у корист прихода или на терет расхода. Ненаплаћено потраживање на датум билансирања признаје (усклађује) се према средњем курсу Народне банке Србије у складу са законском одредбом, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе према (правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе према (правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- предаје готовине или другог финансијског средства другом друштву,
- размене финансијских инструмената са другим друштвом према условима који су потенцијално неповољни и
- уговор који ће бити или може да буде измирен главничким инструментима (сваки уговор којим се доказује преостали удео у имовини друштва након одбијања свих његових обавеза).

Све финансијске обавезе треба да буду признате у Билансу стања Друштва, укључујући и изведене финансијске инструменте, односно деривате када Друштво постане уговорна страна у уговорним одредбама за финансијску обавезу.

Приликом почетног признавања Друштво мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности, која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу и остале трошкове, попут провизије, хонорара, банкарских накнада и слично.

Након почетног признавања, Друштво мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисање се признаје када постоји обавеза настала као резултат прошлог догађаја, ако је вероватно да ће измирење те обавезе довести до одлива ресурса и ако може да се направи поуздана процена износа дате обавезе.

Извршена резервисања преиспитују се на дан билансирања и уколико постоји потреба, прилагођавају се тако да представљају најбољу садашњу процену. Ако више не постоји вероватноћа да ће доћи до одлива ресурса за намирење обавезе, резервисање се укида у корист прихода.

Када настане одлив ресурса по основу обавезе за коју је извршено резервисање, стварни издаци се не исказују поново као расход, већ се врши укидање претходно признатог износа резервисања.

Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је могућност одлива ресурса по том основу мала.

Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје када постоји вероватноћа прилива економских користи.



Лизинг

Лизинг представља споразум по коме давалац лизинга преноси на корисника лизинга право коришћење средстава за договорени временски период, у замену за плаћања.

Лизинг може да се посматра као:

- финансијски (капитални) лизинг,
- пословни (оперативни) лизинг.

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њиме суштински преносе сви ризици и користи који проистичу из власништва над средствима.

Када је Друштво закупца, признаје финансијски лизинг као средство и обавезу у свом билансу стања, у износу који је на почетку трајања лизинга једнак фер вредности закупљених средстава.

Код финансијског лизинга правна форма уговора о лизингу одређује да закупца не може да стекне право својине над закупљеним средствима, већ стиче економске користи од коришћења закупљеног средства.

Уговор о лизингу треба недвосмислено да прецизира да ли се ради о финансијском или пословном лизингу. Ово је битно са аспекта Закона о порезу на додату вредност, јер финансијски лизинг подразумева промет добара, који се опорезује на другачији начин од пословног лизинга, који има третман промета услуга.

Друштво у својим пословним књигама признаје средство у висини набавне вредности и дугорочну обавезу у износу главнице која не садржи унапред обрачунату лизинг накнаду. Лизинг накнада (камата) признаје се као финансијски расход, у току трајању уговора о лизингу.

Износ амортизације средства које је узето у лизинг отписује се систематски током корисног века трајања средства, у складу са политиком амортизације која је усвојена за иста средства у власништву Друштва, која подлежу амортизацији.

Закуп средстава код којих су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца, евидентира се као пословни (оперативни) лизинг.

Закуп замљихта се третира као пословни лизинг.

Плаћање пословног лизинга признаје се као расход периода у Билансу успеха у моменту настанка, током трајања закупа.

Уколико се уговор о пословном лизингу раскине пре истека периода закупа, евентуална плаћања, казне и пенали признају се као расход периода у коме је дошло до раскида уговора, а у складу са одредбама уговора.

Примања запослених

Примања запослених у Друштву уређена су законском регулативом, као и Колективним уговором, односно Уговором о раду.

Примања запослених обрачунавају се као обавезе и расход периода на који се односе, независно од тога да ли је исплата тих зарада извршена до краја обрачунског периода.

Примања запослених су сви облици накнада које даје Друштво у размену за услуге запослених и то:



- краткорочна примања запослених (зараде и доприноси за социјално и здравствено осигурање, плаћени годишњи одмор, боловање и друго),
- примања по престанку запослења (одредбе МРС 19 о примањима по престанку запослења у суштини су неприменљиви у Друштву),
- остала дугорочна примања запослених (плаћена одсуства, јубиларна награда, примања по основу неспособности за рад и друго) и
- отпремнине (примања као резултат одлуке Друштва да прекине рад неког запосленог пре датума пензионисања или одлуке запосленог да добровољно прихвати да је вишак у замену за исплату отпремнине).

Резервишу се дугорочне накнаде запосленима, које се исплаћају по раскиду радног односа.

Резервисање дугорочних накнада запосленима у складу са МРС 19, прати Центар за правне послове и људске ресурсе и о истом доставља податке Центру за рачуноводствене послове на књижење на крају пословне године.

Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи

Државна давања представљају искључиво давања која врши држава, државни органи и организације као и давања иностраних држава.

Државна давања се признају уколико су испуњени услови:

- да ће се Друштво придржавати услова везаних за давања и
- да је примљено државно давање.

Државна давања се признају као приходи у току периода и служе за покриће насталих трошкова, односно признају се на основу приходног приступа (тзв. сучељавање прихода и расхода).

Државна давања везана за покриће расхода или губитка, признају се по свом настанку и књиже се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи, на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државна давања везана за покриће расхода који ће настати у наредном периоду (нпр. набавка средстава), признају се као одложени приход, на рачуну пасивних временских разграничења и признају као приход у Билансу успеха током употребног века трајања средстава и то у висини одговарајућег износа амортизације средстава, по принципу сучељавања прихода од државног давања и расхода који се надокнађује од државног давања.

Државна давања у виду неновчаних средстава (земљиште, некретнине и опрема) евидентирају се као одложени приход, по процењеној поштеној вредности и признају у приходе на систематској и пропорционалној основи током употребног века средства за трошкове амортизације обрачунског периода.

Државна давања у виду новчаних средстава за покриће расхода или губитка који су већ настали или у сврху пружања директне финансијске подршке Друштву независно од евентуалних расхода, признају се као приход у периоду у коме су примљена.

За средства набављена из државних давања, утврђује се корисни век трајања и аналитички прате у рачуноводству у циљу обрачуна трошкова амортизације, ради сучељавања са приходима.

Надлежни сектор који је обавио послове набавке средстава из државних давања, обавезан је да назначи да је набавка средстава извршена из државних давања. У висини



књиженог износа амортизације у обрачунском периоду, евидентира се и пренос одложеног прихода на приход периода.

Када није могуће утврдити конкретна средства набављена из државних давања, пренета средства се књиже као приход периода.

Учинци промена курсева у страној валути

Трансакције у страној валути почетно се признају у функционалној валути, (валути примарног економског окружења у ком Друштво послује), применом средњег курса стране валуте у којој је трансакција извршена, према подацима Народне банке Србије, на дан трансакције.

Трансакције у страној валути настају када Друштво:

- купује или продаје робу или услуге чија је цена исказана у страној валути,
- узима или даје на зајам финансијска средства, при чему су обавезе и потраживања исказани у страној валути и
- на други начин стиче или отуђује средства, ствара или измирује обавезе приказане у страној валути.

Да би се пословне промене у страној валути из иностраног пословања укључиле у финансијске извештаје Друштва, те пословне промене морају бити изражене у функционалној валути Републике Србије.

Курсне разлике произашле из трансакција у страној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале.

Код потраживања за које је направљена корекција исправком вредности, курсне разлике се евидентирају међусобним задуживањем и одобравањем потраживања и исправке вредности.

Приликом обрачуна курсних разлика код новчаних средстава, потраживања и обавеза у страној валути, јављају се позитивне и негативне курсне разлике.

Позитивне курсне разлике настају у следећим случајевима:

- уколико је повећан динарски износ новчаних средстава у страној валути, као последица раста курса стране валуте,
- уколико је повећан динарски износ потраживања у страној валути, као последица раста курса стране валуте,
- уколико је смањен динарски износ обавеза у страној валути, као последица пада курса стране валуте.

Негативне курсне разлике настају у следећим случајевима:

- уколико је смањен динарски износ новчаних средстава у страној валути, као последица пада курса стране валуте,
- уколико је смањен динарски износ потраживања у страној валути, као последица пада курса стране валуте,
- уколико је повећан динарски износ обавеза у страној валути, као последица раста курса стране валуте.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у Друштву у вези са позајмљивањем средстава и укључују:



- камату на краткорочна и дугорочна позајмљивања,
- амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем,
- амортизацију пратећих трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања,
- финансијске трошкове по основу финансијског лизинга,
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се сматрају кориговањем трошкова камате.

Трошкови позајмљивања, директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује, капитализују се као део набавне вредности – цене коштања.

Средство које се квалификује (квалификовано средство) је средство којем је обавезно потребан значајан временски период да би било спремно за намеравању употребу или продају.

Трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали, осим у обиму у коме су капитализовани.

Период капитализације је период од почетка улагања у средство које се квалификује (почетак капитализације) до момента када су суштински завршене све активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају (престанак капитализације).

Капитализација трошкова позајмљивања започиње када:

- настану издаци за средство,
- настану трошкови позајмљивања и
- у току су активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Сва три услова треба да буду истовремено кумулативно испуњена за почетак капитализације трошкова позајмљивања.

Трошкови позајмљивања настали пре и после периода капитализације без обзира на то да ли су настали по основу наменских или ненаменских позајмица за стицање конкретног средства, признају се као расход периода.

Капитализација трошкова позајмљивања се обуставља током продужених периода у којима је прекинут активан развој.

Инвестиције у придружене ентитете

Придружено друштво је друштво у коме друго друштво има значајан утицај, а које није ни зависно ни заједничко контролисано друштво.

Значајан утицај Друштво остварује ако држи директно или индиректно 20% или више гласачке моћи у друштву у коме је уложило средства.

Улагања у придружено друштво евидентира се применом методе учешћа.

Учешће у капиталу придруженог друштва иницијално се обухвата по набавној вредности, а затим се за промене до којих долази након датума прибављања врши прилагођавање књиговодствене вредности учешћа. Приход, односно расход од улагања по основу учешћа у резултату (добитку или губитку) придруженог друштва, друштво улагач признаје у својим пословним књигама као повећање, односно смањење вредности учешћа, независно од тога када ће резултат формално бити расподељен.

За ефекат промене на капиталу придруженог друштва по основу ревалоризационих резерви, треба у билансу друштва да буде усклађена вредност учешћа у капиталу.



Удео друштва у променама на капиталу придруженог друштва по основу ревалоризационих резерви, признаје се директно у ревалоризационим резервама друштва.

Финансијски инструмент

Финансијски инструмент је сваки уговор који узрокује настанак финансијског средства код једног друштва и финансијске обавезе или власничког инструмента код другог друштва.

Врсте финансијских инструмената Друштва, према овом стандарду су:

1. Примарни финансијски инструменти,
 - новац и средства у банци
 - потраживања и обавезе
 - власничко-дужничке хартије од вредности
 - кредити, укључујући банковне кредите и прекорачења
2. Секундарни (изведени инструменти)
 - финансијске опције
 - будући термински уговори
 - каматне и валутне замене

Финансијска средства

Финансијско средство је свако средство које је:

- готовина,
- уговорно право за примање готовине или другог финансијског средства од другог правног лица,
- уговорно право за размену финансијских инструмената са другим правним лицем, према условима који су потенцијално повољни и
- власнички инструмент другог правног лица.

Сва финансијска средства се признају у Билансу стања Друштва, укључујући и изведене финансијске инструменте односно, деривате када Друштво постане уговорна страна у уговорним одредбама за финансијско средство.

Финансијска средства се почетно признају обрачуном на датум под којим је извршен пренос финансијских средстава од другог друштва.

Финансијска средства се при почетном признавању, одмеравају на основу набавне цене, која представља поштену вредност примљене накнаде и обухвата трошкове стицања и остале трошкове попут провизија, хонорара, банкарских накнада и слично.

После почетног признавања и одмеравања, сва финансијска средства треба да буду поново одмерена по поштеној вредности, осим средстава са фиксним роком доспећа, као што су:

- кредити и потраживања правног лица која се не чувају за размену,
- инвестиције које се чувају до доспећа и
- финансијска средства која немају котирану тржишну цену на активном тржишту и чија поштена вредност не може да буде поуздано одмерена, и која се накнадно одмеравају на основу амортизованог трошка, коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Финансијско средство које се одмерава по амортизованој вредности на датум билансирања, директно се признаје у приходе или расходе периода у ком је настало.



Финансијска средства расположива за продају (акције–удели) која се накнадно одмеравају по поштеној вредности, без одузимања трошкова трансакције који могу настати при продаји, евидентирају се кроз биланс стања.

Код накнадног одмеравања, потребно је утврдити да ли се ради:

- о текућим флуктацијама на тржишту или
- о обезвређењу средства.

Приходи

Приходи настају у току редовне активности Друштва. Приходи су увећања економске користи у току обрачунског периода, у виду прилива или увећања средстава, односно смањења обавеза, што утиче на повећање сопственог капитала, а по основу:

- пружања услуга,
- продаја робе,
- коришћење средстава Друштва од стране других, чиме се приходују камате и дивиденде.

Износи наплаћени за рачун трећих лица (порез на додату вредност) нису економске користи које се уливају у Друштво.

Када се резултат трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом треба да буде признат на датум биланса стања.

Резултат трансакције се може поуздано измерити када су испуњени сви следећи услови:

- износ прихода може бити поуздано измерен,
- да ће се економске користи везане за ту трансакцију улити у Друштво,
- степен довршености трансакције на датум биланса стања може се поуздано измерити и
- трошкови настали током трансакције могу бити поуздано измерени.

Када се резултат трансакције, која се односи на пружање услуга не може поуздано проценити, приход се признаје само у висини признатих расхода који се могу надокнадити.

Приходи се признају у висини нето продајне цене, према начелу настанка пословног догађаја (фактурисане реализације), под условом да у самом моменту продаје не постоји значајна неизвесност наплате потраживања. Уколико постоји значајна неизвесност наплате износа укљученог у приходима (потраживања), исти се признаје као расход, односно формира се одговарајућа исправка вредности и не врши се исправка првобитног признатог прихода.

У случају одложене наплате, поштену вредност треба утврдити дисконтовањем будућег новчаног прилива и утврдити дисконтну стопу, као преовлађујућу каматну стопу на финансијском тржишту. Приходи од камата признаваће се по основу ефективне каматне стопе.

Приходи се умањују за износ одобреног попуста.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених пословних активности Друштва, а представљају повећања економских користи. Добиси се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Дивиденде се признају као приход, осим ако недвосмислено представљају надокнаду дела трошка обичних акција.



Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Друштва и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Друштва укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Друштва. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују и оне случајеве који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, као и оне произашле из ефеката пораста курса валуте у вези са задуживањима Друштва у тој валути. Када се губици признају у Билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

3.3 Биланс стања

3.3.1 Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана у пословним књигама Друштва, на дан 31. децембра 2019. године износи 105.869 хиљада динара.

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

у хиљадама динара		
Нематеријална имовина	2019.	2018.
Софтвер и остала права	132.963	96.138
Нематеријална имовина у припреми	11.000	39.152
Исправка вредности нематеријалне имовине	(38.094)	(12.295)
Укупно:	105.869	122.995

Стање нематеријалне имовине највећим делом се односи на софтвер и остала права. На поменутој позицији у 2019. години евидентирано је повећање:

- у износу од 29.493 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји пословног информационог система ERP и имплементацији које је Друштво закључило са „Sapiens Solutions“ д.о.о. Нови Београд;
- у износу од 3.089 хиљада динара по основу Уговора о купопродаји - набавке и уградње мрежне опреме од 31. октобра 2019. године закљученим са „S&T Serbia“ д.о.о. Београд и др.



3.3.2 Некретнине, постројења и опрема

Табела број 2. Структура некретнина, постројења и опреме

у хиљадама динара

Некретнине, постројења и опрема	2019.	2018.
Грађевински објекти	4.209.639	4.260.095
Постројења и опрема	20.748.124	14.007.367
Инвестиционе некретнине	7.433	7.433
Остале некретнине, постројења и опрема	38.609	38.646
Некретнине, постројења и опрема у припреми	1.296	898
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	7.471	
Аванси за некретнине, постројења и опрему		2.270.010
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(1.245.031)	(1.394.649)
Укупно:	23.767.541	19.189.800



Табела број 3. Стање и промене на некретнинама, постројењу и опреми

у хиљадама динара

Опис	Грађевински објекти	Опрема	Инвестиционе некретнине	Остале НПО	НПО припреми	Постројења и опрема у припреми	Аванси за основна средства	Укупно
Набавна вредност								
Стање 01. јануара 2019. године	4.260.095	14.007.367	7.433	38.646	898		2.270.010	20.584.449
Набавка у току године		7.660.743			9.079	7.471	8.884.900	16.562.657
Повећање у току године	465	182.644						182.644
Пренос на инвестиције у току		8.681			(8.681)			
Отуђено у току године - вагони		(192.432)						(194.600)
Смањење у току године	(467)	(138.320)						(136.299)
Расходована средства - мањак		(9.181)						(9.181)
Затварање аванса							(11.154.910)	(11.154.910)
Пренос са конта 299	5.384							5.384
Свођење НВ па СВ (ефекат укидања ИВ по процени)		(713.901)						(713.901)
Расходовано у току године ро одлуци Скупштине	(55.839)	(57.540)		(37)				(113.736)
Процена вагона - повећање вредности		1.001.062						1.001.062
Процена вагона - смањење вредности		(1.001.000)						(1.001.000)
Стање 31. децембра 2019. године	4.209.637	20.748.122	7.433	38.609	1.296	7.471		25.012.568
Исправка вредности								
Стање 01. јануара 2019. године	135.244	1.255.175	4.230					1.394.649
Амортизација текуће године рге корекција	67.877	558.853	2.115					628.845
Повећање у току године	359	135.477						135.836
Смањење у току године	(359)	(182.764)						(183.003)
Смањење вредности па бази процене (вагони)		(713.901)						(713.901)
ИВ у отуђеним средствима		(2.168)						(2.168)
ИВ у расходованим средствима ро Одлуци Скупштине	(2.719)	(8.001)						(10.840)
ИВ у расходованим средствима - мањак		(4.387)						(4.387)
Стање 31. децембра 2019. године	200.402	1.038.284	6.345					1.245.031



У циљу регулисања имовинско правних односа насталих статусном променом „Железница“ а.д. Влада Републике Србије је донела Закључак 05 Број: 464-12095/2018 од 20. децембра 2018. године. Закључком се даје сагласност за упис права у јавним евиденцијама о непокретностима и правима на њима за преузету имовину по Деобном билансу у статусној промени „Железнице Србије“ а.д. на издвојена друштва „Инфраструктуру железнице Србије“ а.д., „Србија Карго“ а.д. и „Србија Воз“ а.д.

Статусном променом Друштву су пренети грађевински објекти и инвестиционе некретнине, при чему није пренето земљиште испод објеката, већ је оно евидентирано у новоформираном друштву „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд.

По Закључку 05 Број: 464-12095/2018 од 20. децембра 2018. године, Влада је сагласна да се објекти, посебни делови објеката и земљиште уписани у катастар непокретности на „Железнице Србије“ а.д. и њене правне претходнике, са обликом својине „државна својина Републике Србије“, „државна својина Србија и Црна Гора“ и „јавна својина Републике Србије“ и врстом права: „право коришћења“, „корисник“, „држалац“ и „својина“, упишу у јавне евиденције о непокретностима и правима на њима на Друштва преносиоца и Друштва стицаоца, као јавна својина Републике Србије по уписаној врсти и обиму права у катастру непокретности по Деобном билансу, а према Прегледу уписаних непокретности, као саставним делом Закључка. У циљу окончања реализације Закључка Владе у току је процес укњижбе у катастар непокретности над непокретностима које су им припале после деобе.

Након извршене статусне промене одвајање уз оснивање друштва „Железнице Србије“ а.д. Београд, нису формално регулисани сви међусобни правно-пословни односи између Друштва и других новооснованих друштава као што су коришћење заједничких просторија, давање у закуп непокретности, наплате потраживања по основу станова датих у откуп.

Влада Републике Србије је дана 27. фебруара 2019. године донела Закључак о давању сагласности на Споразум о коришћењу пословног простора у пословној згради у Београду, Немањина 6, који садржи сагласност да се у јавне евиденције о непокретностима и правима на њима као корисници на посебним деловима објекта упишу „Инфраструктура железнице Србије“ а.д., „Железнице Србије“ а.д., „Србија Карго“ а.д., „Србија воз“ а.д. и „Дирекција за железнице“, како је прецизирано у Споразуму.

До дана окончања ревизије Друштво је примило 135 решења служби катастра непокретности који су обухватили 264 пословна објекта, 38 станова и 217 парцела. Друштво је у поступку решавања поменутих међусобних правно пословних односа.

3.3.2.1 Грађевински објекти, постројења и опрема

Грађевински објекти

Стање вредности грађевинских објеката на дан састављања финансијских извештаја износи 4.009.236 хиљада динара. Право коришћења и располагања над грађевинским објектима евидентираним у пословним књигама Друштва није у потпуности пренето на Друштво са „Железнице Србије“ а.д. Београд након статусне промене. Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број 464-12095/2018 од 20. децембра 2018. године којим се даје сагласност за упис права у јавну евиденцију о непокретностима и правима на њима за преузету имовину по деобном билансу и статусној промени „Железнице Србије“ а.д. Београд на издвојена новооснована друштва.

Од укупно 878 грађевинских објеката који се воде у пословним књигама Друштва по деобном билансу, Закључком Владе обухваћено је 344 објеката.



Са стањем на дан 31. децембра 2019. године Друштво је извршило редован годишњи попис имовине, обавеза и потраживања који је усвојен Одлуком број 5/2020-126-64 од 28. фебруара 2020. године.

Друштво је у току 2019. године, поред редовног годишњег пописа, обавило и ванредни екстерни попис основних средстава који је усвојен Одлуком Скупштине број 5/2019-120-60 од 29. октобра 2019. године и по том основу расходovalo основна средства укупне набавне вредности 113.416 хиљада динара и исправке вредности 10.720 хиљада динара.

Такође, током 2019. године Друштво је расходovalo и отуђило вагоне за које је утврђено да су општег лошег стања, укупне набавне вредности у износу од 192.432 хиљаде динара, исправке вредности у износу од 2.168 хиљада динара, а по основу Одлука Скупштине и Закључака Владе Републике Србије број 340-4580/2019 од 19. маја 2019. године, број 404-7266/2019 од 18. јула 2019. године и број 404-8809/2019 од 5. септембра 2019. године.

Приликом искњижења отуђених и расходovаних основних средстава Друштво је искњижило садашњу вредност средстава и по том основу евидентирало ефекте на рачунима прихода и расхода, али није сагледало евентуално претходно формиране ревалоризационе резерве и није извршило укидање ревалоризационих резерви у корист нераспоређене добити, што није у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 138. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Налаз: Приликом искњижења отуђених и расходovаних основних средстава, Друштво је искњижило садашњу вредност средстава у укупном износу од 292.960 хиљада динара и по том основу евидентирало ефекте на рачунима прихода и расхода, али није сагледало евентуално претходно формиране ревалоризационе резерве и није извршило укидање ревалоризационих резерви у корист нераспоређене добити, што није у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 138. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Ризик: Непоступањем у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема јавља се ризик од нереалног исказивања позиција у презентованим финансијским извештајима.

Препорука број 2: Препоручује се Друштву да приликом отуђења средстава по било ком основу, реализује ревалоризациону резерву која је претходно формирана за конкретно средство.

Станови и стамбене зграде дате у закуп

Друштво у својим пословним књигама има исказана 93 стана садашње вредности у износу од 344.296 хиљада динара, која су дата запосленим на коришћење – закуп, пре деобног биланса.

Током децембра 2019. године и јануара 2020. године, Друштво је са „Железницом Србије“ а.д. закључило пет Уговора о преузимању уговора о закупу стана који су по Деобном билансу припали „Србија Карго“ а.д.

Државној ревизорској институцији у поступку ревизије није достављена документација о регулисаном уговорном односу између закупаца и Друштва, већ је достављено образложење Центра за правне послове и људске ресурсе. У истом је наведено да су „Железнице Србије“ а.д. са закупцима закључивале уговор о закупу у коме није наведен рок на који је закуп уговорен те су због тога закупци станова покренули судске поступке ради утврђивања права на откуп. Друштво је у поступку ревизије доставило обавештења насловљена на закупце станова, заведена у периоду од 1. јуна 2020. године до 13. јула 2020. године која садрже



информацију о износу закупнине за период од преузимања уговора и броју рачуна Друштва на који се врши уплата.

Пословни простор

У периоду од 26. новембра 2019. године до 9. јануара 2020. године Друштво је са „Железницама Србије“ а.д. закључило четири Уговора о уступању уговора о закупу пословног простора од чега је са три закупца Друштво закључило Анексе уговора о закупу.

3.3.2.2 Постројења и опрема

Стање вредности постројења и опреме на дан састављања финансијских извештаја износи 19.709.842 хиљада динара.

Друштво је извршило набавку локомотива из средстава зајма Еворпске банке за обнову и развој, а по основу Уговора са „Simens Mobility“ GmbH, од 17. децембра 2018. године и изменом бр. 2 Уговора бр 1/2018-6299, којим је уговорена набавка укупно 16 вишесистемских електролокомотива (претходно је било уговорена набавка за осам вишенаменских електролокомотива). Укупна вредност уговора износи EUR 63.998.890,38.

Првих осам вишесистемских електролокомотива су добиле дозволе и постале расположиве за саобраћај на пругама Србије у току 2019. године, док пуштање у рад других осам локомотива се очекује у току 2020. године.

Друштво је у току 2019. године ангажовало екстерног проценитеља који је извршио процену 6.370 вагона са стањем на дан 31. марта 2019. године, применом методе упоредивих цена - метод отпадне вредности (тржишни приступ) за вагоне одређене за расход и применом трошковног метода за активне вагоне.

Укупна књиговодствена вредност вагона који су били предмет процене са стањем на дан 31. март 2019. године износи 7.965.866 хиљада динара, док укупна процењена вредност вагона износи 7.965.928 хиљада динара - нето ефекат повећања вредности вагона износи 62 хиљаде динара.

Друштво је целокупне ефекте процене 6.370 вагона са стањем на дан 31. март 2019. године, применом методе упоредивих цена - метод отпадне вредности (тржишни приступ) за вагоне одређене за расход и применом трошковног метода за активне вагоне, евидентирало у оквиру рачуна ревалоризационих резерви односно није евидентирало расходе од обезвређења за износ смањења вредности који превазилази износ претходно формираних ревалоризационих резерви по средствима, што није у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Налаз: Друштво је целокупне ефекте процене 6.370 вагона укупне процењене вредности у износу од 7.965.928 хиљада динара (нето ефекат повећања вредности вагона износи 62 хиљаде динара) са стањем на дан 31. март 2019. године, применом методе упоредивих цена - метод отпадне вредности (тржишни приступ) за вагоне одређене за расход и применом трошковног метода за активне вагоне, евидентирало у оквиру рачуна ревалоризационих резерви односно није евидентирало расходе од обезвређења за износ смањења вредности који превазилази износ претходно формираних ревалоризационих резерви по средствима, што није у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Ризик: Непоступањем у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема јавља се ризик од нереалног исказивања позиција у презентованим финансијским извештајима.



Препорука број 3: Препоручује се Друштву да изврши корекцију књижења и евидентира
расходе од обезвређења за износ смањења вредности који превазилази износ претходно
формираних ревалоризационих резерви по средствима.

Друштво је дана 24. јуна 2020. године донело Одлуку број 5/2020-129-67 о усвајању
Извештаја о контроли редовног годишњег пописа имовине, обавеза и потраживања „Србија
Карго“ а.д. за 2019. годину. У Извештају о извршеној контроли екстерног пописа теретних
кола „Србија Карго“ а.д. у 2019. години је констатовано следеће:

У екстерном попису од 29. октобра 2019. године број теретних кола у пословним књигама
Друштва износио је 6.851 кола, а на дан 30. априла 2020. године број кола у пословним
књигама друштва је 5.520 кола. Утврђена је разлика од 1.331 кола.

У периоду од завршетка пописа из октобра 2019. године до пописа кола на дан 19. мај 2020.
године из пословних књига друштва искњижено је укупно 1.331 кола и то:

Осам теретних кола отуђених у станици Овча, која су искњижена на основу Одлуке
скупштине Друштва бр. 5/2019-1 20-60 од 29. октобра 2019. године којом је усвојен Извештај
екстерне пописне комисије. Тих осам кола отуђено је у станици Овча пре 2005. године, када
нису искњижена из пословних књига „Железнице Србије“ а.д.

1.323 теретних кола је искњижено на основу „Записника о примопредаји теретних кола са
купцем“, сагласно Закључцима Владе Републике Србије:

- 340-4580/2019 од 19. маја 2019. године;
- 404-7266/2019 од 18. јула 2019. године;
- 404-8809/2019 од 5. септембра 2019. године.

и Уговорима о продаји расходованих вагона бр.:

- 1/2019-3579 од 26. јуна 2019. године;
- 1/2019- 4151 од 16. августа 2019. године;
- 1/2019-5943 од 5. новембар 2019. године.

Такође је констатовано да у екстерном попису из октобра 2019. године није пописано 621
кола, а у попису од 19. маја 2020. године није пописано укупно 650 кола.

Пописом 2020. године и контролом екстерног пописа од 622 кола пронађено је 34 кола,
касирано 13 кола, искњижено осам кола у Овчи, тако да је стварно утврђени мањак 567
теретних кола која се налазе у мањку и 2020. године.

За утврђени мањак од 567 теретних кола Комисија је предложила:

- за 24 теретна кола која нису пописана 2017. и 2018. године, а налазила су се у ФЖВ
„Желвоз“, покренут је судски поступак. По окончању судског поступка биће дат предлог за
даље поступање;
- 11 вагона није пописано ни 2018. године због непотпуног индивидуалног броја кола (УИЦ
броја). Контролом екстерног пописа констатовано је да је на основу деобног биланса могуће
утврдити УИЦ бројеве на пет инвентарских бројева. Кола су пописана 19. маја 2020. године.
Није могуће утврдити бројеве на шест инвентарских бројева због непотпуног индивидуалног
броја кола;
- 23 теретна кола су отуђена у станици Смедерево (инд. колосеци „Југопетрол“ и „Желвоз“ -
постоје пријаве МУП-у), пре статусне промене „Железнице Србије“ а.д. нису ни требала бити
предмет деобног биланса, па је предложено доношење Одлуке Скупштине друштва о
искњижењу из пословних евиденција и упућивање оснивачу друштва на сагласност;



- за 481 теретна кола утврђено је да нису требала ни бити предмет деобног биланса и да се не пописују 10 и више година, па је предложено доношење Одлуке Скупштине друштва о искњижењу из пословних евиденција и др.

Друштво је дана 18. августа 2020. године упутило Министарству гарђевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Допис број 1/2020-3597 којим је затражило добијање сагласности Владе Републике Србије на Одлуку Скупштине Друштва о искњижењу 518 теретних кола из књиговодствене евиденције Друштва.

3.3.2.3 Инвестиционе некретнине

Исказано стање вредности инвестиционих некретнина на дан састављања финансијских извештаја износи 7.433 хиљада динара. Инвестиционе некретнине се у целини односе на магацин у Батајници, а који је према информацијама добијеним од одговорних лица Друштва празан и није дат у закуп.

Друштво није имало основ за признавање у финансијским извештајима исказаног стања вредности инвестиционих некретнина у износу од 7.433 хиљада динара у складу са захтевима параграфа 16 МРС 40 – Инвестиционе некретнине, којим је дефинисано да се инвестиционе некретнине признају као средство ако и само ако је вероватно да ће ентитет у будућности остварити економску корист од те инвестиционе некретнине.

Налаз: Друштво је у пословним књигама у оквиру инвестиционих некретнина исказало износ од 7.433 хиљада динара који се у целини односи на магацин у Батајници, а који је према информацијама добијеним од одговорних лица Друштва празан и није дат у закуп што није у складу са параграфом 16 МРС 40 - Инвестиционе некретнине.

Ризик: Непоступањем у складу са захтевима параграфа 16 МРС 40 – Инвестиционе некретнине јавља се ризик од нереалног исказивања позиција у презентованим финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручује се Друштву да у финансијским извештајима изврши рекласификацију поменутог средства у оквиру позиције грађевински објекти.

3.3.2.4 Некретнине, постројења и опрема у припреми

Стање вредности некретнина, постројења и опрема у припреми на дан 31. децембар 2019. године износи 1.296 хиљада динара и односи се на евидентиране грађевинске објекте у припреми и опрему у припреми.

Грађевински објекти у припреми су евидентирани по деобном билансу и почетном стању, односно евидентирано је улагање у Одмаралиште Златибор, које је вршено у ранијем периоду, а за чије активирање Центру за рачуноводствене послове није предата одговарајућа документација од стране „Железнице Србије“ а.д. Предметно одмаралиште на Златибору додељено је „Србија Каргу“ а.д. Закључком Владе Републике Србије 05 број 494-12095/2018 од 20. децембра 2018. године.

У оквиру рачуна опрема у припреми евидентирана је испостављена фактура о инвестиционом улагању у теретни вагон.

3.3.2.5 Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Стање вредности улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми на дан 31. децембар 2019. године износи 7.471 хиљада динара и у целини се односи на



префактурисавање трошкова по испостављеним ситуацијама, а у вези са санацијом фасаде и адаптацијом олука пословне зграде у Немањиној 6, Београд.

3.3.3 Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 4. Структура дугорочних финансијских пласмана:

у хиљадама динара		
Дугорочни финансијски пласмани	2019.	2018.
Учешће у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположиви за продају	835.988	835.988
Дугорочни пласмани у земљи и иностранству	17.325	17.754
Укупно:	853.313	853.742

Учешће у капиталу осталих правних лица у акцијама

Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности у износу од 835.988 хиљада динара у целости се односе на акције „Еурофиме“- Европско друштво за финансирање набавки железничког материјала, која је основана 1955. године са седиштем у Базелу, Швајцарска, са циљем да железницама чланицама омогући набавку железничких возних средстава под најповољнијим условима.

Гаранције за уредно враћање одобренних кредита од „Еурофиме“ су гаранције Владе, која произилази из ратификованих Конвенција, али и давања у залог возних средстава која се налазе у власништву „Еурофиме“ све док се кредит не отплати.

Након статусне промене Деобним билансом извршена је подела акција „Еурофиме“ на „Србија Карго“ а.д. Београд и „Србија Воз“ а.д. Београд, на тај начин што је Друштву припао део од 30% од вредности укупних акција евидентираних у пословним књигама „Железнице Србије“ а.д. Београд.

Акције су само књиговодствено Деобним билансом алоциране на ова два друштва, док је носилац акција у „Еурофими“ и даље „Железнице Србије“ а.д. Београд.

Дана 9. октобра 2018. године ступио је на снагу нови Статут „Еурофиме“ према коме акционар „Еурофиме“ може бити само железнички оператер коме је поверен уговор о обавези јавног превоза путника од општег интереса.

Руководство Друштва се, након Одлуке Скупштине Друштва број 5/2018-95-51 од 30. новембра 2018. године о усвојеној информацији, обратило Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Дописом број 1/2019-956 од 18. фебруара 2019. године, ради решавања статуса поменутих акција.

Дугорочни пласмани у земљи и иностранству

Дугорочни пласмани у земљи у износу од 17.325 хиљада динара у целости се односе на дугорочне кредите дате запосленим за решавање стамбених питања (по уговорима о откуп станa и одобренним кредитима за откуп станова на период од 20 до 40 година).

Одлуком Владе Републике Србије 05 Број 023-7357/2015 од 2. јула 2015. године Друштво је као стицалац дела имовине „Железнице Србије“ а.д. а по основу Деобног биланса, као саставним делом Плана статусне промене, у својим пословним књигама евидентирало финансијска потраживања по основу закључених, а нереализованих уговора о купопродаји станова (откуп станова) закључених пре статусног раздвајања у износу 17.325 хиљада динара.



Према наводима Друштва износи исказани на овим позицијама су формиран на основу евиденција у пословним књигама „Железница Србије“ а.д. Београд.

Статусном променом дефинисано је да се Друштву пренесу потраживања према запосленим по овом основу. Од дана статусне промене па до дана ревизије Друштво нема евидентираних све уплате рате кредита, нити је вршило ревалоризацију неотлађеног дела кредита.

У поступку ревизије Друштво није доставило уговоре о откупу станова, за станове који се налазе у пословним књигама Друштва, јер се према усменом образложењу одговорних лица Друштва још увек налазе у „Железницама Србије“ а.д.

Такође је наведено да постоје поједини случајеви који нису адекватно евидентирани, односно уговор који се односи на запосленог у Друштву није пренет у Друштво или је у почетном стању Друштва евидентиран износ по основу уговора са лицем које није запослено у Друштву, те да се очекује да ће се ова и слична питања у наредном периоду решити.

3.3.4 Залихе

Табела број 5. Структура залиха

у хиљадама динара		
Залихе	2019.	2018.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	1.004.073	950.050
Стална средства намењена продаји	1.515	1.515
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	45.534	80.253
Укупно:	1.051.122	1.031.818

Залихе материјала

Табела број 6. Структура материјала, резервни делови, алат и ситан инвентар

у хиљадама динара		
Залихе материјала	2019.	2018.
Обрачун набавне вредности залиха материјала	29	29
Материјал	115.601	143.976
Резервни делови	863.066	768.157
Алат и инвентар	147.866	154.911
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији	(43)	(27)
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(122.446)	(116.996)
Укупно:	1.004.073	950.050

У редовном попису имовине и обавеза Друштво је утврдило мањак материјала од 373 хиљаде динара који је усвојен Одлуком Скупштине Друштва бр. 5/2020-126-64 од 28. фебруара 2020. године. Вредност предложеног материјала за расход по тренутној књиговодственој вредности износи 1.231 хиљада динара. Пописна комисија је исти предложила за расход због његове техничке неупотребљивости и техничке застарелости.

Такође утврђени је мањак резервних делова у износу од 14.159 хиљада динара, а вредност предложених резервних делова за расход по књиговодственој вредности износи 20.709 хиљада



динара. Утврђен је мањак алата и инвентара у износу од 853 хиљаде динара и предложен за расход алат и инвентар по тренутној књиговодственој вредности од 681 хиљада динара.

У 2019. години Друштво је извршило контролу редовног годишњег пописа за 2019. годину и сачинило Извештај о контроли редовног годишњег пописа имовине, обавеза и потраживања који је усвојен на Скупштини Друштва Одлуком 5/2020-129-67 од 24. јуна 2020. године. Циљ наведене контроле је усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем по попису. Након спроведене контроле утврђен је мањак материјала у износу од 995 хиљада динара, утврђен вишак материјала у износу од 481 хиљада динара, мањак резервних делова у износу од 1.995 хиљада динара, мањак алата и ситног инвентара у износу од 1.023 хиљада динара и вишак алата и ситног инвентара у износу од 124 хиљада динара. Наведено је евидентирано у пословним књигама Друштва.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво у својим помоћним евиденцијама поседује залихе материјала и резервних делова (укупно 14.150 комада у вредности од 1.060.163 хиљаде динара) које нису имале кретање у последњих 600 дана од 30. јануара 2019. године до дана сачињавања ревизорског извештаја.

На основу изнетих чињеница, утврђено је да су залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара прецењене и да је требало извршити свођење залиха на нето оствариву вредност у ситуацијама када је она нижа од књиговодствене, у складу са захтевима МРС 2 – Залихе, параграф 28. У току обављања ревизије, а на бази расположиве документације, евиденција и информација, нисмо били у могућности да квантификујемо потенцијалне ефекте које би наведено могло имати на стање залиха и резултат пословања за 2019. годину.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да су залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане у вредности од 1.004.073 хиљаде динара прецењене и да је за исте требало извршити свођење залиха на нето оствариву вредност у ситуацијама када је она нижа од књиговодствене, у складу са захтевима МРС 2 – Залихе, параграф 28, јер је утврђено да нису имале кретање у последњих 600 дана од 30. јануара 2019. године до дана сачињавања ревизорског извештаја.

Ризик: Неевидентирањем свих ставки залиха при процени нето оствариве вредности, ствара се ризик од нереалног исказивања позиција залиха у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 5: Препоручује се Друштву да изврши процену залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара и да исте сведе на нето оствариву вредност по принципу ставка по ставка, у случајевима када су залихе оштећене, ако су потпуно или делимично застареле или је дошло до пада њихових продајних цена.

Стална средства намењена продаји

Вредност сталних средстава намењених продаји на дан 31. децембар 2019. године износи 1.515 хиљада динара и односи се на затворена (2 комада) и отворена (3 комада) теретна кола, једна теретна кола и једна парна локомотива. У поступку ревизије овлашћеним лицима Државне ревизорске институције презентована је документација, информације и образложења на основу којих је утврђено следеће:

На основу Одлуке број 5/2016-21-14 од 13. јуна 2016. године о расходавању и продаји 332 теретних кола и 105 локомотива разних серија које су у власништву Друштва, укључујући и горе наведених шест теретних кола и једну локомотиву, Друштво је кренуло у поступак расходавања и продаје наведених кола и локомотива. На основу образложења Друштва и достављене документације утврђено је да продаја средства која су евидентирана на дан 31. децембар 2019. године у оквиру групе рачуна Стална средства намењена продаји није реализована услед непредвиђених околности. У наставку наводимо за свака појединачна



теретна кола разлог за неспровођене поступка продаје од 2016. године до дана сачињавања финансијских извештаја:

1) На основу Извештаја о реализацији уговора о продаји расходованих вучних и вучених средстава број: 22/2018-771 од 13. марта 2018. године, једна затворена теретна кола нису могла да буду преузета од стране купца са плаца предузећа „ЗГОП“ а.д. Нови Сад због непостојања правног основа за његово преузимање;

2) На основу Извештаја о реализацији уговора о продаји расходованих вучних и вучених средстава број: 22/2018-771 од 13. марта 2018. године, једна затворена теретна кола и три отворена теретна кола налазе се на плацу предузећа „Желвоз“ а.д. у стечају још и увек нису предати купцу, иако постоји захтев „Железница Србије“ а.д. и одобрења стечајног управника да се иста преузму од стране Друштва;

3) Једна затворена теретна кола су уступљена војсци Републике Србије на привремено коришћење за извођење војних вежби и налазе се у касарни Војске Републике Србије. На основу Дописа „Железнице Србије“ а.д. број: 300/2015-476 од 23. марта 2015. године предметна кола се дају на коришћење на неодређено време без надокнаде и

4) Након продаје једне парне локомотиве од 30. јуна 2016. године иста је враћена од стране купца због непредвиђених околности. Друштво је у поступку прикупљања комплетне документације и по разрешењу ситуације моћи ће да уступи наведену локомотиву купцу.

На основу наведеног утврђено је да је Друштво у пословним књигама евидентирало једну парну локомотиву и затворена теретна кола у износу од 1.335 хиљада динара у оквиру групе сталних средстава која се држе за продају, а да истовремено нису испуњени услови за признавање дефинисани параграфом 7 МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања. Поред тога Друштво није испунило ни услов да продаја рекласификованих средстава мора бити јако вероватна, јер се средства налазе на залихама и дуже од годину дана.

Налаз: Друштво је у финансијским извештајима исказало једну парну локомотиву и затворена теретна кола у износу од 1.335 хиљада динара у оквиру групе сталних средстава која се држе за продају, а да истовремено нису испуњени услови за признавање дефинисани параграфом 7 МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања. Поред тога Друштво није испунило ни услов да продаја рекласификованих средстава мора бити јако вероватна, јер се средства налазе на залихама и дуже од годину дана.

Ризик: Рекласификовање сталних средстава на позицију стална средства која се држе за продају без испуњења услова дефинисаних МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања, има за последицу нереално исказивање позиција у финансијским извештајима, па самим тим и нереалне финансијске извештаје.

Препорука број 6: Препоручује се Друштву да преиспита основ за признавање средстава у оквиру позиције Стална средства намењена продаји, јер не поседује адекватну документацију којом се доказује да ће продаја средстава бити врло вероватна.

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Од укупно плаћених аванса за залихе и услуге у износу од 45.534 хиљаде динара 95% се односи на једног добављача „Renaissance N 77“ Лазаревац, и то за три плаћена аванса:

- у складу са Уговором бр. 1/2018-4292/2 од 8. августа 2018. године за редовну инвестициону оправку теретних кола серије Еас (595, 596), оправка 100 кола, авансни



предрачун 2009/18-2, 20% од укупне вредности уговора у износу од 128.280 хиљада динара са ПДВ – ом;

- у складу са Уговором број U-G-010/1 од 9. августа 2018. године за редовну инвестициону оправку теретних кола серије Regas (392) редовна оправка 100 кола, авансни рачун 3008/18-1, 20% од укупне вредности уговора у износу од 48.756 хиљаде динара;
- у складу са Уговором број U-G-010 од 9. августа 2018. године, 20% од укупне вредности уговора у износу од 100.975 хиљаде динара.

3.3.5 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 1.245.183 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 7. Структура потраживања по основу продаје

у хиљадама динара		
Потраживања по основу продаје	2019.	2018.
Купци у земљи	786.204	756.343
Купци у иностранству	656.259	757.271
Исправка вредности потраживања од продаје	(197.280)	(187.589)
Укупно:	1.245.183	1.326.025

Потраживања од купаца у земљи

Табела број 8. Структура потраживања од купаца у земљи по врсти прихода

у хиљадама динара		
Купци у земљи	2019.	2018.
Потраживања од купаца – кредитирани превоз	632.397	587.506
Потраживања од купаца – станичне фактуре	87.311	98.682
Потраживања од купаца – продате некретнине, постројења и опрема	411	7.421
Потраживања од купаца- остали купци у земљи	60.473	57.183
Потраживања од купаца- грађана у земљи	174	174
Потраживања од купаца- закуп земљишта, рекламног и пословног простора и накнада	5.438	5.377
Укупно:	786.204	756.343
Исправка вредности купаца у земљи	(77.004)	(80.309)
Укупно:	709.200	676.034

Табела број 9. Преглед највећих купаца у земљи на дан 31.12.2019. године

у хиљадама динара	
Купци у земљи	Износ
„HBIS Group“ Београд	180.278
„НИС“ а.д. Нови Сад	87.773
„Железнички интегрални транспорт“ д.о.о. Београд	67.388
„Elixir Group“ д.о.о. Шабац	58.829
„FCA Srbija“ д.о.о. Крагујевац	51.176
ЈП „ЕПС“ Београд	36.993
„Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд	31.459
„Eurologsystem“ д.о.о. Београд	31.341
„Trans Cargo Logistic“ д.о.о. Нови Београд	23.212



„Gefco“ д.о.о. Београд	21.449
Потражни салдо купаца у земљи	(1.529)
Остали купци у земљи	197.835
Укупно:	786.204

Стање потраживања по основу продаје – кредитирани превоз на дан састављања финансијских извештаја износи 632.397 хиљада динара, и односи се на услуге превоза робе који се фактурише домаћим купцима по основу склопљених уговора са Друштвом.

Потраживања од купаца у земљи – станичне фактуре износе 87.311 хиљада динара и у целини се односе на продају образаца у станичним благајнама.

Потраживања од купаца - остали купци у земљи у износу од 60.473 хиљада динара се односе на фактурисање услуга рада на туђим колима или уступања особља Друштва на испомоћ другим правним лицима.

Потраживања од купаца у иностранству

Потраживања од купаца у иностранству на дан састављања финансијских извештаја износе 535.983 хиљаде динара.

Табела број 10. Структура потраживања од купаца у иностранству по врсти прихода

у хиљадама динара

Потраживања по основу продаје - купци у иностранству	2019.	2018.
Потраживања од купаца у иностранству за извршене услуге	412.740	597.544
Потраживања од купаца у иностранству за продате некретнине, постројења и опрему	152	152
Потраживања од железничких ино управа	249.909	166.648
Обрачунате курсне разлике на потраживања од купаца у иностранству	(6.542)	(7.073)
Укупно:	656.259	757.271
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	(120.276)	(107.280)
Укупно:	535.983	649.991

Табела број 11. Преглед највећих купаца у иностранству на дан 31.12.2019. године

у хиљадама динара

Купци у иностранству	Износ
„Trans Cargo Logistic Wien“, Austria	95.471
„ŽRSM Transport“ a.d. Skoplje, Makedonija	95.344
„Pearl S.M.S.A.“ Piraeus, Greece	86.571
HSH „Hekurudha Shqiptare“ sh.a Durres, Albania	70.178
„Schenker EOOD“, Sofia, Bulgaria	28.965
SŽ – „Tovarni promet“ d.o.o. Ljubljana, Slovenija	25.023
„Monteloko Rail“, Danilovgrad, Crna Gora	25.015
„Mercitalia Rail“ srl Milano, Italy	23.793
VTG „Rail Logistics Austria“, GMBH Wien, Austria	21.150
„Pansped CG“ d.o.o. Podgorica, Crna Gora	19.681
Потражни салдо купаца у иностранству	(38.555)
Остали купци у иностранству	165.068
Укупно:	656.259



Потраживања од купаца у иностранству за извршене услуге у износу од 412.740 хиљада динара односи се на фактурисане услуге превоза робе иностраним купцима по основу закључених уговора са Друштвом.

Потраживања од железничких ИНО управа исказана у износу од 249.909 хиљада динара представљају потраживања за фактурисане услуге које су биле предмет контокоретних обрачуна у ранијем периоду, а које се од 1. јануара 2019. године фактуришу појединачно по склопљеним комерцијалним споразумима и односе се на превоз, RIV најамнине, стајарине и др.

Потражни салдо исказан у оквиру потраживања од купаца у земљи и иностранству

У оквиру потраживања од купаца у земљи и иностранству исказан је потражни салдо у укупном износу од 40.084 хиљада динара настао услед:

- 1) преплата од стране купаца у случајевима када се плаћање врши по профактурама, односно последњег дана у месецу који претходи месецу за који се фактура издаје и
- 2) преноса података из Деобног биланса у нови информациони систем због којих долази до грешака у евидентирању уплата на појединачним аналитичким рачунима купаца.

Највећи део поменутог потражног салда, у износу од 36.375 хиљада динара, односи се на купца „Budamar South“ s.r.o., Словачка који је по Уговору извршио авансну уплату последњег дана у месецу који претходи месецу за који се фактура издаје.

Друштво је у финансијским извештајима исказало преплате купаца у оквиру позиције потраживања по основу продаје, уместо на рачуну обавеза за примљене авансе и на тај начин на дан сачињавања финансијских извештаја потценило потраживања по основу продаје и потценило обавезе за примљене авансе у износу од најмање 36.375 хиљада динара, што није у складу са чланом 32. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Друштво је 16. јануара 2020. године извршило повраћај уплаћеног аванса приведном друштву „Budamar South“ s.r.o. Словачка, након што је 6. јануара 2020. године извршено анексирање првобитног уговора са овим купцем, по чијем основу је значајно умањен износ месечне обавезе авансних уплата.

Налаз: Друштво је у финансијским извештајима исказало преплате купаца у оквиру позиције потраживања по основу продаје, уместо на рачуну обавеза за примљене авансе и на тај начин на дан сачињавања финансијских извештаја потценило потраживања по основу продаје и потценило обавезе за примљене авансе у износу од најмање 36.375 хиљада динара, што није у складу са чланом 32. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Уколико Друштво не врши рекласификацију преплата купаца, постоји ризик који за последицу има погрешно исказивање позиција потраживања и обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручује се Друштву да на дан састављања финансијских извештаја врши рекласификацију авансних уплата купаца на рачун обавеза по основу примљених аванса.



Усаглашавање потраживања и обавеза

Табела број 12. Упоредни преглед стања исказаног у пословним књигама Друштва на дан 31.12.2019. године и стања по основу достављених конфирмација

Р.Б.	НАЗИВ КУПЦА У ЗЕМЉИ	Стање у ГК на дан 31.12.2019.	Конфирмација на дан 31.12.2019.	у хиљадама динара	
				Разлике између стања по књигама и стања по независним конфирмацијама	
				Више исказано	Мање исказано
1	„HBIS group“ д.о.о. Београд*	180.278	159.873	20.404	
2	„NIS“ а.д. Нови Сад*	87.773	37.582	50.191	
3	„Железнички интегрални транспорт“ д.о.о. Београд*	67.388	72.093		4.705
4	„Elixir group“ д.о.о. Шабац	58.829	58.803	26	
5	„FCA Srbija“ д.о.о. Крагујевац	51.176	-		
6	ЈР „EPS“, Београд	36.993	36.993		
7	„Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд*	47.233	21.259	25.974	
8	„Eurologsystem“ д.о.о. Београд*	31.341	34.795		3.455
9	„Trans Cargo Logistic“ д.о.о. Београд*	23.212	22.891	321	
10	„Gefco“ д.о.о. Београд	21.449	-		
11	„Standard Logistic“ д.о.о. Нови Београд	28.175	25.013	3.162	
12	ЈП „Железнице Србије“, Београд	16.465	15.122	1.343	
13	„FCG“ д.о.о. Београд	15.247	15.256		9
14	„Serbia Zijin Copper“ д.о.о. Бор	11.403	5.877	5.526	
15	„Србија воз“ а.д. Београд	10.394	1.100	9.293	
16	„Monicom“ д.о.о. Ниш	8.103	8.146		43
17	RZD „International“ д.о.о. Београд	7.269	7.268	1	
УКУПНО:		702.727	522.073	116.242	8.212

* Нису достављене конфирмације ДРИ.

Р.Б.	НАЗИВ КУПЦА У ИНОСТРАНСТВУ	Стање у ГК на дан 31.12.2019.	Конфирмација на дан 31.12.2019.	у ЕУР	
				Разлике између стања по књигама и стања по независним конфирмацијама	
				Више исказано	Мање исказано
1	„Trans Cargo Logistic“ Wien, Austria	810.371	348.658	461.712	
2	ŽRSM „Transport“ a.d. Skoplje, Makedonija	788.846	-		
3	„Pearl S.M.S.A.“ Piraeus, Greece*	736.198	383.832	352.366	
4	HSH „Hekurudha Shqiptare“ sh.a* Durres, Albania	581.116	567.157	13.959	
5	„Schenker EOOD“, Sofia, Bulgaria	246.469	177.097	69.372	
6	SŽ – „Tovarni promet“ d.o.o. Ljubljana, Slovenija	212.877	286.953		74.076
7	„Monteloko Rail“, Danilovgrad, Crna Gora	212.866	-		
8	„Mercitalia Rail“ SRL Milano, Italy	201.796	-		



9	VTG „Rail Logistics Austria“ GMBH Wien, Austria	179.912	-	
10	„Pansped CG“ d.o.o. Podgorica, Crna Gora	167.428	0	167.428
11	BDZ – „Tovarni prevozi EOOD“, Sofia, Bulgaria	155.377	-	
12	„Turkairail Demiryolu Tasimacilik“ A.S. Istanbul, Turkey	134.161	-	
13	NCL „Neo Cargo Logistic“ Ltd Sofia, Bulgaria	128.773	-	
14	„HŽ Cargo“ d.o.o. Zagreb, Hrvatska	108.365	56.477	51.888
15	„Rail Cargo Hungaria“ Zrt Budapest, Hungary	95.855	-	
16	„Fersped“ a.d. Skopje, Makedonija	94.721	95.501	780
17	„MMV „Magyar Magánvasút ZRT“, Budapest, Hungary	86.933	40.516	46.417
18	„Budamar South“, s.r.o. Bratislava, Slovakia	-309.094	86	309.180
19	„Željeznice Republike Srpske“ a.d. Doboj, Republika Srpska	4.328	3.374	954
20	JP „Željeznice Federacije BiH“, Sarajevo, BiH	9.865	1.426	8.439
21	DB „Cargo“ AG, Mainz, Germany	33.222	-19.097	52.319
22	„Montecargo“ a.d. Podgorica, Crna Gora	42.928	33.780	9.149
23	„Železničná spoločnosť Cargo“, Košice, Slovakia	12.780	472.528	459.748
24	„Rail Cargo Austria“ AG, Vienna, Austria	30.891	25.436	5.456
УКУПНО:		4.766.984	2.473.723	1.239.459
				843.784

* Нису достављене конфирмације ДРИ.

На основу достављених независних конфирмација за купце у земљи и купце у иностранству утврђена су неслагања између стања потраживања исказаних у пословним књигама Друштва и стања по достављеним конфирмацијама, што се види из претходних табеларних приказа.

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелоданило преглед најзначајнијих неслагања купаца у земљи и иностранству, што није у складу са чланом 18 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама обелодане укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза.

Екстерним потврдама салда - конфирмацијама са стањем на дан 31. децембар 2019. године, утврђено је да је књиговодствено стање потраживања Друштва према купцима у земљи и иностранству више исказано за износ од 1.355.701 хиљада динара и мање исказано за износ од 851.996 хиљада динара у односу на исказано стање по конфирмацијама наведених купаца.

Налаз: Екстерним потврдама салда - конфирмацијама са стањем на дан 31. децембар 2019. године, утврђено је да је књиговодствено стање потраживања Друштва према купцима у земљи и иностранству више исказано за износ од 1.355.701 хиљада динара и мање исказано за износ од 851.996 хиљада динара у односу на исказано стање по конфирмацијама наведених купаца.

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја делимично обелоданило преглед неусаглашених потраживања од 10 купаца у земљи и иностранству у износу од 679.424 хиљада динара, што није у складу са



чланом 18 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама обелодани укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза.

Ризик: Тиме што не врши обелодањивање укупног износа неусаглашених потраживања и обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са законским одредбама повећава се ризик од неприказивања финансијских извештаја у складу са законом.

Препорука број 8: Препоручује се Друштву да приликом израде финансијских извештаја у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза.

Исправка вредности потраживања од продаје

Стање исправке вредности потраживања на дан 1. јануар 2019. године износи 187.589 хиљада динара, од чега се износ од 80.309 хиљада динара односи на купце у земљи, а износ од 107.280 хиљада динара на купце у иностранству. Одлуком о усвајању Извештаја о контроли редовног годишњег пописа имовине, обавеза и потраживања „Србија Карго“ а.д. за 2019. годину број: 5/2020-129-67 од 24. јуна 2020. године извршена је исправка вредности потраживања од купаца у износу од 26.304 хиљаде динара, од чега се износ од 12.903 хиљаде динара односи на купце у земљи, а износ од 13.401 хиљаду динара на купце у иностранству. Такође, у току 2019. године исправка вредности потраживања је увећана за 553 хиљаде динара по основу курсних разлика. Одлуком о усвајању Извештаја о извршеном редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања „Србија Карго“ а.д. за 2019. годину број: 5/2020-126-64 од 28. фебруара 2020. године, искњижен је из рачуноводствене евиденције износ од 15.864 хиљаде динара који је у претходном периоду евидентиран на рачуну исправке вредности. У току 2019. године наплаћена су потраживања у износу од 1.302 хиљаде динара која су претходно била евидентирана на рачуну исправке вредности. Стање исправке вредности потраживања на дан 31. децембра 2019. године износи 197.280 хиљада динара, од чега се износ од 77.004 хиљада динара односи на купце у земљи, а износ од 120.276 хиљада динара на купце у иностранству.

3.3.6 Потраживања из специфичних послова

Табела број 13. Структура потраживања из специфичних послова

у хиљадама динара		
Потраживања из специфичних послова	2019.	2018.
Потраживања из заједничких и специфичних послова - остало	279	279
Укупно:	279	279

Потраживања из заједничких и специфичних послова се односе на испостављене фактуре по основу превоза резервних делова унутар организационих јединица Друштва.

3.3.7 Друга потраживања

Табела број 14. Структура других потраживања

у хиљадама динара		
Друга потраживања	2019.	2018.
Потраживања за камату и дивиденде	863	863
Потраживања од запослених	3.369	2.969
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		140.056
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	25.657	22.497



Потраживања по основу накнада штете	58.368	70.075
Остала краткорочна потраживања	15.679	54.760
Исправка вредности других потраживања	(3.062)	(57.909)
Укупно:	100.874	233.311

Потраживања по основу накнада штете

Потраживања од других правних лица за накнаду штете, исказана у износу од 58.368 хиљада динара односе се на фактурисање обрачунате накнаде штете нанете Друштву од стране „Инфраструктуре железнице Србије“ а.д. Београд због трошкова насталих услед заустављања возова.

Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања, исказана у износу од 15.679 хиљада динара, односе се на потраживање Друштва од „Железнице Србије“ а.д. по основу Пресуде Привредног суда у Београду Посл. број 12. П-4636/2017 од 4. децембра 2017. године, у вези са надокнадом штете Друштву која је проузрокована извршним пресудама по основу парничних поступака запослених, на основу којих су новчана средства принудно наплаћена са рачуна Друштва, а при чему је постојала солидарна одговорност оба правна лица. На основу информација прибављених у поступку ревизије, наведени износ осталих краткорочних потраживања није потврђен од стране „Железнице Србије“ а.д. и није евидентиран у њиховим пословним књигама.

Исправка вредности других потраживања

Исправка вредности других потраживања, исказана у износу од 3.062 хиљаде динара, односи се на исправку вредности потраживања за камату, потраживања од запослених и осталих краткорочних потраживања.

Према Одлуци о усвајању Извештаја о извршеном редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања „Србија Карго“ а.д. за 2019. годину број: 5/2020-126-64 од 28. фебруара 2020. године, извршено је искњижавање из рачуноводствене евиденције осталих разних краткорочних потраживања из пословања, у износу од 54.760 хиљада динара, која су у ранијем периоду књижена на рачуну исправке вредности. Наведена потраживања су пренета деобним билансом на Друштво, али су наплаћена у „Железници Србије“ а.д. а такође, нису потврђена од стране „Железнице Србије“ а.д. и застарела су у складу са одредбама члана 374 Закона о облигационим односима.

3.3.8 Краткорочни финансијски пласмани

Табела број 15. Структура краткорочних финансијских пласмана

у хиљадама динара		
Краткорочни финансијски пласмани	2019.	2018.
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године	890	1.352
Остали краткорочни финансијски пласмани		660.000
Укупно:	890	661.352

Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године у износу од 890 хиљада динара односе се на дугорочне дате кредите за откуп станова који доспевају на наплату у текућој години. (веза дугорочни кредити за откуп станова)



3.3.9 Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 16. Приказ готовинских еквивалената и готовине

у хиљадама динара		
Готовина и готовински еквиваленти	2019.	2018.
Текући (пословни) рачуни	33.286	171.790
Благајна	773	967
Девизни рачун	97.723	118.454
Остала новчана средства	4.084	1.964
Укупно:	135.866	293.175

Табела број 17. Приказ текућих (пословних) динарских рачуна по финансијским институцијама

у хиљадама динара	
Банка	Износ
„Banca Intesa“ a.d.- Beograd-основни рачун	322
„Banca Intesa“ a.d.- Beograd-акредитивни рачун	108
„Banca Intesa“ a.d.- Beograd-наменски рачун за исплату боловања	4.084
„Banca Intesa“ a.d.- Beograd-рачун за стамбене кредите	393
„Erste Bank“ a.d. Novi Sad	195
„Alta Banka“ a.d. Beograd	903
„Комерцијална банка“ а.д.-Београд	13.312
„Банка Поштанска штедионица“ а.д. Београд	1.468
„Sberbank Srbija“ a.d. Beograd	6.236
„OTP Banka Srbija“ a.d. Beograd	
„Српска банка“ а.д. Београд	78
Управа за трезор-наменски подрачун	10.150
Укупно:	37.249

У пословним књигама Друштва, стање на прелазном рачуну „OTP Banke Srbija“ а.д. Београд на дан 31. децембар 2019. године износи 121 хиљада динара и односи се на преостала средства по основу overnight аранжмана из ранијег периода.

На рачуну благајне на дан 31. децембар 2019. године исказано је стање у износу од 773 хиљаде динара, а које се односи на благајну пословних јединица – станична благајна.

Табела број 18. Приказ текућих (пословних) девизних рачуна по финансијским институцијама

у хиљадама динара	
Банка	Износ
„Erste Bank“ a.d. Novi Sad	279
„Alta Banka“ a.d. Beograd	26.117
„Комерцијална банка“ а.д. Београд	3.061
„Банка Поштанска штедионица“ а.д. Београд	4.258
„Sberbank Srbija“ a.d. Beograd	24.538
„OTP Banka Srbija“ a.d. Beograd	16.658
„Српска банка“ а.д. Београд	22.812
Укупно:	97.723



3.3.10 Активна временска разграничења

Табела број 19. Структура активних временских разграничења

у хиљадама динара

Активна временска разграничења	2019.	2018.
Унапред плаћени трошкови	47.371	36.915
Остала активна временска разграничења	125.844	296.598
Укупно:	173.215	333.513

Унапред плаћени трошкови у износу од 47.371 хиљада динара односе се на плаћене премије осигурања који се у највећем делу односе на добављача „Uniqa neživотно osiguranje ad“ Београд по:

- Уговору бр. 1/2019-4950 од 4. септембра 2019. године- осигурање од одговорности;
- Уговору бр. 1/2019-5643 од 18. октобра 2019. године – осигурање робе у превозу;
- Уговору бр. 1/2019-3826 од 25. јула 2019. године – осигурање транспорта;
- Уговору бр. 1/2019-5069 од 16. септембра 2019. године – осигурање за некретнине, постројења и опрему.

Остала активна временска разграничења – исказана у износу од 125.844 хиљада динара се у највећем делу односе се на незатворене ставке контокорената из 2018. године. Након међусобне размене и усаглашавања контокорентних обрачуна, ино железничка управа која је била дужник за посматрани обрачунски месец израђивала је рекапитулацију која је представљала салдо израђених контокорентних обрачуна, тако да се по основу услуга са ино железничким управама књижила обавеза или потраживање према истима, што је промењено у 2019. години, а незатворени салдо ранијег периода са рачуна обавеза пренет на рачун активних временских разграничења.

Од 1. јануара 2019. године по Налогу за поступање промењен је начин рада у вези контокорентних обрачуна, на основу чега се не врше и даље међусобна пребијања (међусобних потраживања и обавеза) већ се према издатим и примљеним фактурама посебно књиже обавезе, а посебно потраживања, на основу нових комерцијалних споразума.

3.3.11 Капитал

Табела број 20. Структура капитала

у хиљадама динара

Капитал	2019.	2018.
Акцијски капитал	24.348.474	24.348.474
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнине, постројења и опрема	6.143.163	6.143.101
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања	(175.763)	(175.763)
Нераспоређени добитак ранијих година	11.730	242.593
Нераспоређени добитак текуће године		5.793
Губитак ранијих година	(14.129.560)	(14.363.320)
Губитак текуће године	(1.223.791)	
Укупно:	14.974.253	16.200.878



Акцијски капитал исказан у финансијским извештајима Друштва формиран је на основу Одлуке о оснивању Владе Републике Србије 05 број 023-7357/2015 од 2. јула 2015. године и исти је усаглашен са износом новчаног и неновчаног дела основног капитала уписаног у Агенцији за привредне регистре.

Основни капитал Друштва у износу од 24.348.474 хиљада динара у Агенцији за привредне регистре уписан је као:

- укупан неновчани капитал у износу од 23.377.706 хиљада динара и
- укупан новчани капитал у износу од 970.768 хиљада динара.

Основни капитал Друштва састоји се од укупно 24.348.473 обичних акција номиналне вредности једна хиљада динара које су регистроване у Централном регистру.

Табела број 21. Структура ревалоризационе резерве и нереализованих добитака и губитака

у хиљадама динара		
Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици	2019.	2018.
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	6.143.163	6.143.101
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања	(175.763)	(175.763)
Укупно:	5.967.400	5.967.338

Ревалоризационе резерве у износу од 6.143.163 хиљада динара у целости се односе на ревалоризацију некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2019. године које су формиране у ранијим проценама у износу од 6.143.101 хиљада динара, док је износ од 62 хиљаде динара формиран у 2019. години по основу процене 6.370 вагона са стањем на дан 31. март 2019. године.

Актуарски губуци исказани у износу од 175.763 хиљада динара у целости се односе на губитке настале по основу укидања резервисања за отпремнине.

Према Одлуци о расподели добити за 2017. годину број 5/2018-84-3 од 28. јуна 2018. године Друштво је 50% остварене нето добити искористило за покриће губитка из ранијих година који је пренет деобним билансом у износу од 230.863 хиљада динара.

Према Одлуци о расподели добити за 2018. годину број 5/2019-111-4 од 25. јуна 2019. године Друштво је 50% остварене нето добити искористило за покриће губитка из ранијих година који је пренет деобним билансом у износу од 2.897 хиљада динара.

Друштво је на дан 31. децембар 2019. године остварило:

- губитак из ранијих година у износу од 14.129.560 хиљада динара и
- губитак текуће године у износу од 1.223.791 хиљада динара.

По завршном рачуну за 2019. годину Друштво је донело Одлуку број 5/2020-132-5 од 3. августа 2020. године, да се губитак исказан у Финансијским извештајима у износу од 1.223.791 хиљада динара не покрива.



3.3.12 Дугорочна резервисања и обавезе

Табела број 22. Структура дугорочних резервисања и обавеза

	у хиљадама динара	
Дугорочна резервисања и обавезе	2019.	2018.
Дугорочна резервисања	486	
Дугорочне обавезе	5.770.769	2.208.509
Укупно:	5.771.255	2.208.509

Табела број 23. Структура дугорочних резервисања

	у хиљадама динара	
Дугорочна резервисања	2019.	2018.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (МРС 19 - Примања запослених)	486	
Остала дугорочна резервисања		
Резервисање за трошкове судских спорова		
Укупно:	486	0

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за отпремнине) на дан састављања финансијских извештаја исказана су у износу од 486 хиљада динара и у целости се односе на отпремнине приликом одласка у пензију за два запослена лица која су стекла услов.

Друштво није обрачунало и евидентирало резервисања у складу са свим захтевима МРС 19 – Примања запослених и чланом 160. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

Налаз: Друштво није у финансијским извештајима исказало резервисања у складу са свим захтевима МРС 19 – Примања запослених и чланом 160. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

Ризик: Уколико се не врши процена и формирање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, доводи до нетачног исказивања позиција дугорочних резервисања и расхода периода.

Препорука број 9: Препоручује се Друштву да формира резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са МРС 19 – Примања запослених.

Резервисање за трошкове судских спорова

Друштво приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, није обрачунало и евидентирало резервисања за судске спорове на терет расхода периода, што није у складу са захтевима параграфа 14, МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и члановима 201, 202 и 203. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

Државној ревизорској институцији је представљено Мишљење у вези књижења резервисања за судске спорове од 24. јуна 2020. године начелника Центра за правне послове и људске ресурсе у коме се наводи да је неизвестан износ средстава које би требало резервисати на име судских спорова, јер је неизвестан број предмета који ће се окончати на штету Друштва, као и сама чињеница да ли ће тужбени захтеви бити усвојени у целости или делимично, те да је



неизвесно колико ће трајати дугостепени поступак, као и исход самог другостепеног поступка.

У поступку ревизије овлашћеним лицима Државне ревизорске институције дате су следеће информације:

1) да је од стране адвокатске канцеларије упућен Допис 23. априла 2020. године у коме је извршена процена да на име судских спорова које они воде, Друштво треба да за 2020. годину резервише износ од 325.000 хиљада динара на име главног дуга, камате, као и трошкова парничног и извршног поступка.

2) у Допису који је упућен Друштву дана 16. августа 2020. године такође је извршена процена од стране адвокатске канцеларије по којој Друштво на име текућих судских спорова за 2020. годину треба да резервише износ од 600.000 хиљада динара на име главног дуга, камате, као и трошкова парничног и извршног поступка.

Налаз: Друштво приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, није обрачунало и евидентирало резервисања за судске спорове на терет расхода периода, што није у складу са захтевима параграфа 14, МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и члановима 201, 202 и 203. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

Ризик: Уколико се не врши процена и формирање резервисања за трошкове судских спорова у којима је Друштво тужена страна, доводи до нетачног исказивања позиција дугорочних резервисања и расхода периода.

Препорука број 10: Препоручује се Друштву да формира резервисања за судске спорове у складу са МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

3.3.13 Дугорочне обавезе

Табела број 24. Структура дугорочних обавеза

	хиљадама динара	
Дугорочне обавезе	2019.	2018.
Дугорочни кредити у иностранству	5.755.534	2.188.252
Обавеза по основу финансијског лизинга	15.235	20.257
Укупно:	5.770.769	2.208.509

Стање дугорочних кредита у иностранству на дан састављања финансијских извештаја у износу од 5.755.534 хиљада динара у целини се односи на дугорочне кредите и зајмове у иностранству, које је одобрила Европска банка за обнову и развој, а на основу Уговора о преносу (новацији), изменама и допунама Уговора о зајму, Закључка Владе РС број 48-10453/2016 од 3. новембра 2016. године.

Укупно извршено плаћање по основу зајма од стране Европске банке за обнову и развој фирми „Siemens Mobility“ GMBH Аустрија износи EUR 55.660 хиљада. У 2019. години је извршено плаћање у износу од EUR 36.460 хиљада. Плаћање је извршено на име закљученог Уговора о набавци вишесистемских електричних локомотива број 1/2018-2896 од 24. маја 2018. године са „Siemens Mobility“ GMBH Аустрија. Уговором је предвиђено да Европска банка за обнову и развој директно плаћа добављачу.

Друштво је исказало обавезе по основу финансијског лизинга у износу од 15.235 хиљада динара по основу више Уговора које је закључило са „Intesa Leasing“ д.о.о. Београд.



3.3.14 Одложене пореске обавезе

Табела број 25. Промене на одложеним пореским обавезама

у хиљадама динара

Одложене пореске обавезе	2019.	2018.
Одложене пореске обавезе	1.505.803	1.509.077
Укупно:	1.505.803	1.509.077

Одложене пореске обавезе исказане у износу од 1.505.803 хиљада динара односе се на привремене разлике између основице по којој се некретнине, постројења и опрема признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима.

3.3.15. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 26. Структура краткорочних финансијских обавеза

у хиљадама динара

Краткорочне финансијске обавезе	2019.	2018.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		500.000
Остале краткорочне финансијске обавезе према другим правним лицима у земљи	893.043	140.266
Курсне разлике обрачунате на примљене авансе од правних лица у иностранству	3.889	
Остале краткорочне обавезе	200	
Укупно:	897.132	640.266

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 897.132 хиљада динара се највећим делом односе на обавезе према Министарству финансија Владе Републике Србије, у износу од 893.043 хиљада динара, по основу главнице, камате и провизије на неповучена средства, а које се евидентирају на основу Уговора о зајму закљученог са Европском банком за обнову и развој.

3.3.16 Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 27. Структура примљених аванса, депозита и кауција

у хиљадама динара

Примљени аванси, депозити и кауције	2019.	2018.
Примљени аванси од осталих правних лица	350.550	150.618
Примљене кауције, гаранције депозити од осталих правних лица	178.203	134.634
Обрачунате курсне разлике на примљене авансе	(6.568)	(6.070)
Укупно:	522.185	279.182

Стање примљених аванса, депозита и кауција на дан састављања финансијских извештаја износи 522.185 хиљада динара, од чега се највећи део примљених аванса од осталих правних лица односи на средства примљена од:

- „Еко Унија СН“ д.о.о. Београд у износу од 220.808 хиљада динара, а на основу Уговора бр. 1/2019-5943 од 5. новембра 2019. године по основу купопродаје расходованих 600 теретних кола и Уговора бр. 1/2019-4151 од 16. августа 2019. године по основу купопродаје расходованих 750 теретних кола и



- „Kosanović Group“ д.о.о. Рума у износу од 119.185 хиљада динара, а на основу Уговора бр. 1/2019-3579 од 26. јуна 2019. године по основу купопродаје расходованих 755 теретних кола.

Друштво је потценило примљене авансе, депозите и кауције и преценило позитивне курсне разлике за износ од 6.568 хиљада динара, јер је у оквиру обавеза за примљене авансе исказало и позитивне ефекте курсних разлика по основу вредновања примљеног аванса у инострану валуту, што није у складу са параграфом 23.(б) МРС 21- Ефекти промена девизних курсева, што подразумева да се примљени девизни аванси не курсирају.

Налаз: Друштво је потценило примљене авансе, депозите и кауције и преценило позитивне курсне разлике за износ од 6.568 хиљада динара, јер је у оквиру обавеза за примљене авансе исказало и позитивне ефекте курсних разлика по основу вредновања примљеног аванса у инострану валуту, што није у складу са параграфом 23.(б) МРС 21- Ефекти промена девизних курсева, што подразумева да се примљени девизни аванси не курсирају.

Ризик: Укључивање обрачунатих ефеката курсних разлика по основу курсирања девизних аванса може имати значајан утицај на истинитост финансијских извештаја.

Препорука број 11: Препоручује се Друштву да на крају извештајног периода ефекте промена девизних курсева не обрачунава на девизне авансе у складу са захтевом МРС 21- Ефекти промена девизних курсева.

3.3.17 Обавезе из пословања

Табела број 28. Структура обавеза из пословања

у хиљадама динара		
Обавезе из пословања	2019.	2018.
Добављачи у земљи	1.129.277	1.532.784
Добављачи у иностранству	796.453	717.529
Остале обавезе из пословања	9.127	16.593
Укупно:	1.934.857	2.266.906

Табела број 29. Упоредни преглед стања исказаног у пословним књигама Друштва на дан 31.12.2019. године и стања по основу достављених конфирмација

			У ЕУР	
Р.Б.	НАЗИВ ДОБАВЉАЧА	Стање у ГК на дан 31.12.2019.	Конфирмација на дан 31.12.2019.	Разлике између стања по
				књигама и стања по независним конфирмацијама
				Више исказано Мање исказано
1	„BDZ Bulgarian State Railways Cargo“, Sofia, Bulgaria*	909.774		- -
2	„ČD Cargo“ a.s. Prague, Czechia	886.338	1.227.542	- 341.204
3	„ŽRSM Transport“ AD Skoplje, Makedonija*	792.703		- -
4	„Turske Železnice TCDD“, Istanbul, Turkey*	490.653		- -
5	„Hrvatske Žel. Cargo“, Zagreb, Hrvatska	157.528		- -
6	„Železnice Republike Srpske“, Doboj, Republika Srpska	221.755	200.623	21.133 -
7	„Transwaggon“ AG, Zug, Switzerland	213.424	221.663	- 8.239
8	„PKP Cargo“ S.A. Warsaw, Poland	123.243	149.442	- 26.199
9	„Rail Cargo Austria“ AG, Vienna, Austria	1.733.488	1.736.973	- 3.484
10	„DB Cargo“ AG, Mainz, Germany	83.882	82.594	1.288 -
11	JP „Železnice BiH“, Sarajevo, BiH	63.572	133.046	- 69.474
12	„CIT“, Bern, Switzerland	15.912	15.912	- -
13	„Montecargo“ a.d. Podgorica, Crna Gora*	53.220		- -



14 „Budamar South“ s.r.o. Bratislava, Slovakia	39.867	39.867	-	-
15 „SŽ - Tovarni promet“ d.o.o. Ljubljana, Slovenija	46.200	286.953	-	240.752
16 „Mercitalia Rail“ SRL, Milano, Italy*	33.804		-	-
17 „VTG Rail Logistics Austria“ GMBH, Wien, Austria*	5.487		-	-
18 „Rail Cargo Hungaria“ Zrt, Budapest, Hungary	341.845	40.516	301.329	-
Укупно	6.212.695	4.135.131	323.750	689.352

* Нису достављене конфирмације ДРИ.

На основу достављених независних конфирмација за обавезе према добављачима утврђена су неслагања између стања обавеза исказаних у пословним књигама Друштва и стања по достављеним конфирмацијама, што се види из претходног табеларног приказа.

Екстерним потврдама салда - конфирмацијама са стањем на дан 31. децембар 2019. године, утврђено је да је књиговодствено стање обавеза Друштва према добављачима више исказано за износ од 323.750 хиљада динара и мање исказано за износ од 689.359 хиљада динара у односу на исказано стање по конфирмацијама наведених добављача.

Налаз: Екстерним потврдама салда - конфирмацијама са стањем на дан 31. децембар 2019. године, утврђено је да је књиговодствено стање обавеза Друштва према добављачима више исказано за износ од 323.750 хиљада динара и мање исказано за износ од 689.359 хиљада динара у односу на исказано стање по конфирмацијама наведених добављача.

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја делимично обелоданило преглед неусаглашених обавеза од 10 добављача у земљи и иностранству у износу од 1.428.657 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама обелодани укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза.

Ризик: Неусаглашавањем обавеза долази до ризика од нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима Друштва.

Препорука 12: Препоручује се Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са повериоцима.

3.3.18 Остале краткорочне обавезе

Табела број 30. Структура осталих краткорочних обавеза

у хиљадама динара		
Остале краткорочне обавезе	2019.	2018.
Остале обавезе из специфичних послова	772	966
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	95.539	103.026
Друге обавезе	143.462	183.754
Укупно:	239.773	287.746

Табела број 31. Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

у хиљадама динара		
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2019.	2018.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	470	447
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	16.686	17.585
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет	40.019	42.904



запосленог		
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	38.430	41.983
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	(130)	
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	34	57
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	30	50
Укупно:	95.539	103.026

Обавезе по основу зарада и накнада зарада односе се на укалкулисану, а неисплаћену зараду за децембар месец 2019. године.

Табела број 32. Структура других обавеза

	у хиљадама динара	
Друге обавезе	2019.	2018.
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	1.190	27.293
Обавезе према запосленима	1.819	72.796
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	362	225
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	1.201	901
Остале обавезе	138.890	82.539
Укупно:	143.462	183.754

Остале обавезе, исказане у износу од 138.890 хиљада динара, у највећој мери се односе на прелазни рачун преко којег се евидентирају укалкулисане обавезе за зараде, јер због обимности података софтверско решење у рачуноводственом информационом систему не омогућава вршење исплате зарада и накнада зарада затварањем рачуна који се односе на обавезе по основу зарада и накнада зарада.

Табела број 33. Структура обавеза према запосленима

	у хиљадама динара	
Обавезе према запосленима	2019.	2018.
Обавеза према запосленом за отпремнине	203	71.866
Обавеза према запосленима за давање помоћи	2.216	650
Друге обавезе према запосленима	(600)	280
Укупно:	1.819	72.796

3.3.19 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 34. Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

	у хиљадама динара	
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2019.	2018.
Обав. за порезе, царине и др. дажбине из набавке или на терет трошк.	4.474	3.169
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	8.625	20.939
Укупно:	13.099	24.108



3.3.20 Пасивна временска разграничења

Табела број 35. Структура пасивних временских разграничења

у хиљадама динара

Пасивна временска разграничења	2019.	2018.
Разграничени зависни трошкови набавке	11.850	
Одложени приходи и примљене донације	804.746	827.101
Остала пасивна временска разграничења	883.005	1.754
Укупно:	1.699.601	828.855

Стање одложених прихода и примљених донације на дан састављања финансијских извештаја износи 804.746 хиљада динара.

Табела број 36. Структура примљених донација

хиљадама динара

Структура примљених донација	Стање на дан 31.12.
Буџет Републике Србије	13.137
Европска агенција за реконструкцију	26.324
Шведска агенција за међународни развој и сарадњу - SIDA	1.442
Дирекција за робне резерве	542
Фонд за Развој Републике Србије	753.151
Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	10.150
Укупно:	804.746

Примљене донације у износу од 804.746 хиљада динара се највећим делом односе на донације пренете деобним билансом, које су евидентирани по основу улагања донираних финансијских средстава у оправку опреме Друштва (локомотиве, вагони, теретна кола, мерни уређаји и др.). Донација Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, у износу од 10.150 хиљада динара, додељена је Решењем министарства број: 401-00-736/2019-01 од 4. новембра 2019. године и уплаћена на рачун Друштва 19. децембра 2019. године и намењена је инвестиционој оправци једне дизел локомотиве, као стимулативна мера за унапређење комбинованог транспорта за 2019. годину.

Остала пасивна временска разграничења у износу од 883.005 хиљада динара највећим делом се односе на обавезу по основу испостављених фактура од стране добављача „Siemens AG“, Аустрија за набављене локомотиве, у износу од 862.168 хиљада динара, а по основу којих ће бити повучена средстава кредита Европске банке за обнову и развој.

3.4 Биланс успеха

3.4.1 Пословни приходи

Табела број 37. Структура пословних прихода

у хиљадама динара

Пословни приходи	2019.	2018.
Приходи од продаје производа и услуга	8.152.261	8.705.340
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	32.505	730.161
Други пословни приходи	57.145	35.573
Укупно:	8.241.911	9.471.074



Табела број 38. Структура прихода од продаје производа и услуга

у хиљадама динара

Приходи од продаје производа и услуга	2019.	2018.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.407.217	1.593.125
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	6.745.044	7.112.215
Укупно:	8.152.261	8.705.340

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Табела број 39. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

у хиљадама динара

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2019.
Транспортни приход из унутрашњег локалног робног саобраћаја	1.294.057
Приходи од колске дангубнине и лежарине	33.613
Приходи од рада локомотива	3.255
Приходи од оправке локомотива	6.488
Приходи од оправке електромоторних и дизелмоторних возова	1.881
Приходи од оправке теретних кола	3.776
Приходи од оправке путничких кола	132
Приходи од оправки - остало	2.594
Приход од осталих услуга	61.421
Укупно:	1.407.217

Транспортни приходи из унутрашњег локалног робног саобраћаја, исказани у износу од 1.294.057 хиљада динара, се односе на приходе које Друштво остварује приликом превоза робе железницом у унутрашњем саобраћају, а наплаћују се путем уговора о централном обрачуну или на благајни.

Приходи од осталих услуга, исказани у износу од 61.421 хиљада динара, се односе на приходе које Друштво остварује по основу оправке теретних кола, као и рада особља и машиновођа.

Приходи од колске дангубнине и лежарине, исказани у износу од 33.613 хиљада динара, се односе на приходе који се остварују по основу прекомерног задржавања кола, у случају прекорачења прописаног или уговореног рока утовара или истовара, код претовара или поправке товара због неправилног товарења и сл.

Приходи од рада локомотива, као и приходи од оправке локомотива, електромоторних и дизелмоторних возова, теретних и путничких кола, као и осталих оправки, укупно износе 18.126 хиљада динара.

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту

Табела број 40. Структура прихода од продаје производа и услуга на иностраном тржишту

у хиљадама динара

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	2019.
Транспортни приход од међународног робног саобраћаја	2.586.718
Приход од најамнине за употребу теретних кола и товарног прибора у међународном саобраћају – Правилник 91 РИВ	155.433
Приход од услуга на страном тржишту по уговорима о превозу - роба	3.962.117



Приход од услуга вуче возова по Правилнику 202	3.839
Приходи по основу накнаде штете – ино купаца	25.206
Приход од услуга на страном тржишту - остало	11.731
Укупно:	6.745.044

Транспортни приход од међународног робног саобраћаја исказан, у износу од 2.586.718 хиљада динара се односи на приход од услуга за купце у земљи за превоз робе намењене увозу или извозу по основу међународног товарног листа, а наплаћује се путем уговора о централном обрачуна или на благајни.

Приход од услуга на страном тржишту по уговорима о превозу исказан, у износу од 3.962.117 хиљада динара, се односи на превоз робе и вучу искључиво за купце у иностранству по основу централног обрачуна.

Приходи од најамнине за употребу теретних кола у међународном саобраћају, од услуга вуче возова, накнаде штете, као и осталих услуга на страном тржишту укупно износе 196.209 хиљада динара.

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Табела број 41. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација

у хиљадама динара

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	2019.	2018.
Приходи од субвенција до висине трошкова амортизације средстава	32.505	32.505
Приходи од субвенција за отпремнине	-	574.877
Приходи од субвенција, дотација, донација-остало	-	122.779
Укупно:	32.505	730.161

Приходи од субвенција до висине трошкова амортизације средстава, у износу од 32.505 хиљада динара, се односе на исказивање сразмерног дела прихода до висине трошкова амортизације за опрему пренету деобним билансом (локомотиве, вагони, теретна кола, мерни уређаји и др.), чија је вредност увећана по основу донираних финансијских средстава. *Веза, Напомена 3.3.20. Пасивна временска разграничења*

Други пословни приходи

Табела број 42. Структура других пословних прихода

у хиљадама динара

Други пословни приходи	2019.	2018.
Приход од закупа грађевинских објеката	237	-
Приход од закупа опреме	56.412	34.688
Приходи за надокнаду плаћених комуналних услуга	490	783
Остали пословни приходи за које није прописан посебан рачун	6	102
Укупно:	57.145	35.573

Други пословни приходи, у износу од 57.145 хиљада динара, у највећој мери се односе на приходе остварене по основу давања у закуп теретних кола и исказани су у износу од 56.412 хиљада динара.



3.4.2 Пословни расходи

Табела број 43. Структура пословних расхода

у хиљадама динара

Пословни расходи	2019.	2018.
Приходи од активирања учинака и робе	(7.853)	(21.207)
Трошкови материјала	231.056	265.674
Трошкови горива и енергије	1.652.746	1.562.005
Трошкови зарада	2.980.220	3.891.361
Трошкови производних услуга	3.323.093	3.582.885
Трошкови амортизације	654.645	730.854
Трошкови дугорочних резервисања	486	
Нематеријални трошкови	292.713	229.252
Укупно:	9.127.106	10.240.824

Табела број 44. Структура трошкова материјала и енергије

у хиљадама динара

Трошкови материјала	2019.
Трошкови основног материјала	15.280
Трошкови осталог материјала (режијског)	37.496
Трошкови резервних делова	141.768
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	36.512
Укупно:	231.056

Трошкови материјала односе се на утрошени материјал са залиха, који је исказан по просечној пондерисаној цени.

Трошкови горива и енергије у износу од 1.652.746 хиљада динара у највећем делу се односе на испостављене рачуне добављача „Инфраструктура железнице Србија“ а.д. Београд по основу трошкова електричне енергије високог напона за потребе електровуче, а по улазном рачуну Електропривреде Србије, Београд и добављача „Србија Воз“ а.д. Београд по основу обрачуна трошкова за заједничку утрошену електричну енергију на средњем напону, ниском напону и широкој потрошњи у складу са Одлуком од 26. фебруара 2016. године о расподели заједничких трошкова између „Инфраструктуре железнице Србије“ а.д. „Србија Воза“ а.д. и „Србија Карга“ а.д. Београд.

Табела број 45. Структура трошкова зарада

у хиљадама динара

Трошкови зарада	2019.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	2.118.664
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	416.454
Трошкови накнада по уговору о делу	339
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	21.373
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	5.093
Остали лични расходи и накнаде	418.297
Укупно:	2.980.220



Табела број 46. Структура осталих личних расхода

у хиљадама динара	
Остали лични расходи и накнаде	2019.
Отпремнине за раскид радног односа	247
Помоћ запосленом и породици	30.984
Дневнице за службено путовање у земљи	110.635
Дневнице за службено путовање у иностранству	1.210
Накнаде трошкова запосленима за службено путовање у земљи	9.515
Накнаде трошкова запосленима за службено путовање у иностранству	2.427
Накнада трошкова ноћења и исхрану у земљи	1.152
Накнаде трошкова ноћења у иностранству	5.717
Накнада трошка за превоз на посао и са посла	140.696
Накнаде трошкова за смештај и исхрану на терену	7.976
Остале накнаде трошкова запосленима	90
Расходи по основу умањења зарада	97.659
Остали лични расходи	9.989
Укупно:	418.297

Табела број 47. Структура трошкова производних услуга

у хиљадама динара	
Трошкови производних услуга	2019.
Трошкови транспортних услуга	1.136.116
Трошкови услуга одржавања	66.969
Трошкови закупнина	244.028
Трошкови рекламе и пропаганде	2.314
Трошкови истраживања	7.510
Трошкови осталих услуга	1.866.156
Укупно:	3.323.093

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у износу од 1.136.116 хиљада динара у највећем делу се односе на трошак колског најма у износу од 1.088.212 хиљада динара.

Табела број 48. Структура трошкова колског најма

Трошкови колског најма	2019.
„Montecargo“ a.d. Podgorica, Crna Gora	8.396
BDZ „Bulgarian State Railways Cargo“, Sofia, Bulgaria	132.348
„CFL Cargo“ S.A.	1.516
„CRR Carborail“	160
„ČD Cargo“ a.s. Prague, Czechia	157.557
„DB Cargo“ AG, Mainz, Germany	10.759
„Gysev – Cargo“ Zrt, Budapest, Hungary	2.990
„Hrvatske Železnice Cargo“, Zagreb, Hrvatska	70.661
„Makedonske Železnice“, Skopje, Severna Makedonija	39.328
„PKP Cargo“ S.A. Warsaw, Poland	27.726
„Rail Cargo Austria“ AG, Vienna, Austria	260.015
„Rail Cargo Hungaria“ ZRT, Budapest, Hungary	113.713



„Rail Cargo Wagon-Austrija“ GMBH, Vienna, Austria	13
SŽ- „Tovorni promet“, Ljubljana, Slovenija	41.349
„Turske Železnice TCDD“, Istanbul, Turkey	19.133
„Železnice BiH“, Sarajevo, BiH	95.059
„Železnice Republike Srpske“, Doboj, Republika Srpska	19.751
„Železničná spoločnosť Cargo Slovakia“, Košice, Slovakia	87.733
Остало	5
Укупно:	1.088.212

Трошкови услуга одржавања друмских возила у износу од 4.485 хиљада динара односе се на одржавање теретних и путничких друмских возила.

Трошкови закупнина

Табела број 49. Структура трошкова закупнине

	хиљадама динара
Трошкови закупнине	2019.
Закуп пословног простора	345
Закуп софтвера	2.878
Трошкови закупа вуче возова	49.658
Трошкови закупа теретних кола	191.147
Укупно:	244.028

Трошкови закупа вуче возова у износу од 49.658 хиљада динара односе се највећим делом на два добављача „Србија Воз“ а.д. Београд по Уговору број 1/2019-247 од 22. фебруара 2019. године и Железнице Републике Српске по појединачним Протоколима и табеларном приказу рада локомотива.

Трошкови закупа теретних кола у износу од 191.147 хиљада динара се највећим делом односе на испостављене рачуне за закуп вагона од добављача „Budamar South“ s.r.o. Словачка по Уговору бр. SK CO 401900 од 25. децембра 2018. године о комерцијалним условима превоза, обрачуну и наплати превозних трошкова за превоз робе на пругама на територији Републике Србије у 2019. години и добављача „Transwaggon AG“, Швајцарска по Уговору о изнајмљивању од 3.2./63.2012 са изменама и допунама истог.

Трошкови истраживања

Трошкови истраживања у износу од 7.510 хиљада динара се највећим делом односе на испостављене рачуне добављача „Asseco SEE“ д.о.о. Београд за обнову лиценце SAP Application у складу са Уговором број 02-640-19 од 24. октобра 2019. године.

Трошкови осталих услуга

Табела број 50. Структура трошкова осталих услуга

	у хиљадама динара
Трошкови осталих услуга	2019.
Трошкови приступа железници Инфраструктуре	1.382.924
Трошкови додатних и пратећих услуга	247.992
Трошкови услуга чувања објеката	143.276
Остали трошкови	91.964
Укупно:	1.866.156



У оквиру трошкова осталих услуга Друштво је исказало следеће трошкове:

Трошкови приступа железници Инфраструктуре у износу од 1.382.924 хиљада динара у целини се односе на испостављене рачуне од стране „Инфраструктуре железнице Србије“ а.д. Београд, а по основу коришћења железничке инфраструктуре за минимални пакет услуга и приступ пругом до службених објеката и сервисних постројења у складу са Уговорима закљученим између Друштва и „Инфраструктуре железнице Србије“ а.д. Београд.

Трошкови додатних и пратећих услуга у износу од 247.992 хиљаде динара односи се на „Инфраструктуру железнице Србије“ а.д. Београд и „Србија Воз“ а.д. Београд, а по основу одобрења за прековремено задржавање железничких кола у возовима на станичним колосецима на основу појединачних Уговора закључених између Друштва и пружаоца услуга.

Трошкови услуга чувања објеката у износу од 143.276 хиљада динара односе се на два добављача „Full Protect“ д.о.о. и „VIP Security“ д.о.о. Београд за стационарно обезбеђење објеката и мобилну интервентну пратњу по Уговору бр. 1029/07/19 од 3. јула 2019. године.

Нематеријални трошкови

Табела број 51. Структура нематеријалних трошкова

у хиљадама динара

Нематеријални трошкови	2019.
Трошкови непроизводних услуга	140.568
Трошкови репрезентације	3.988
Трошкови премије осигурања	63.850
Трошкови платног промета	22.764
Трошкови чланарина	7.444
Трошкови пореза	25.457
Остали нематеријални трошкови	28.642
Укупно:	292.713

Трошкови непроизводних услуга

Табела број 52. Структура трошкова непроизводних услуга

у хиљадама динара

Трошкови непроизводних услуга	2019.
Трошкови услуга чишћења	35.014
Трошкови стручног образовања запослених	28.599
Трошкови здравствених услуга	27.231
Трошкови консултанских услуга	23.493
Остале непроизводне услуге	26.231
Укупно:	140.568

Трошкови услуга чишћења у износу од 35.014 хиљада динара највећим делом се односе на пружаоца услуге „Teame Partner“ д.о.о. Београд по Уговору бр. 1/2018-5735 од 13. новембра 2018. године.

Трошкови консултанских услуга у износу од 23.493 хиљада динара се односе на испостављене рачуне добављача „Asseco SEE“ д.о.о. Београд за консултанске услуге подршке и одржавање SAP система.

Остале непроизводне услуге у износу од 26.231 хиљада динара укључују:



- трошкове за израду пореског биланса и састављања финансијских извештаја од стране „Original Con“ д.о.о. Београд у складу са Уговором број 1/2019-2282 од 18. априла 2019. године и Уговором од 1/2019-2281 од 18. априла 2019. године;

- трошкове за пружене услуге миграције података у SAP modul од стране добављача „b4b“ д.о.о. Београд.

Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања у износу од 63.850 хиљада динара се у највећем делу односе на испостављене рачуне добављача „Uniqa neživotno osiguranje ad“ Београд по:

- Уговору бр. 1/2019-4950 од 4. септембра 2019. године - осигурање од одговорности;

- Уговору бр. 1/2019-5643 од 18. октобра 2019. године – осигурање робе у превозу;

- Уговору бр. 1/2019-3826 од 25. јула 2019. године – осигурање транспорта;

- Уговору бр. 1/2019-5069 од 16. септембра 2019. године – осигурање за некретнине, постројења и опрему.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови у износу од 28.642 хиљада динара се у највећем делу односе на административне таксе у износу 24.258 хиљада динара и др.

3.4.3 Финансијски приходи

Табела број 53. Структура финансијских прихода

у хиљадама динара		
Финансијски приходи	2019.	2018.
Приходи од камата (од трећих лица)	13.540	12.430
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	120.129	52.754
Укупно:	133.669	65.184

Приходи од камата се највећим делом односе на приходе по основу депонованих финансијских средстава у „Јубмес банци“ а.д. Београд.

У поступку ревизије смо утврдили да се обрачун нереализованих курсних разлика врши на начин да се курсирају све отворене ставке купаца и добављача на последњи дан у месецу и да се тако обрачуната нереализована курсна разлика приказује у збирном износу по рачунима купаца и добављача, након чега се врши њихово евидентирање на рачунима позитивних, односно негативних курсних разлика. Обрачунавањем курсних разлика на претходно описани начин врши се њихово пребијање на нивоу појединачних рачуна, што доводи до тога да се укупне позитивне, односно негативне курсне разлике приказују у нижем износу у финансијским извештајима, али без утицаја на финансијски резултат.

Међународни рачуноводствени стандард 1 – Презентација финансијских извештаја, у оквиру параграфа 32 и 35, захтева да се имовина, обавезе, приходи и расходи не пребијају осим ако то не захтева или не дозвољава неки други међународни стандард, а поред тога, он дозвољава да се о добицима и губицима који настају из групе сличних трансакција извештава на нето основи (добици и губици настали по основу трансакција у иностраној валути или добици и губици који се односе на финансијске инструменте који се држе за трговање), осим уколико су такви добици и губици материјално значајни, онда је неопходно да се о њима извештава засебно.



У поступку ревизије је утврђено да је Друштво вршило обрачун нереализованих курсних разлика пребијањем позитивних и негативних курсних разлика појединачних трансакција на нивоу појединачних рачуна, што је довело до тога да приказани приходи и расходи по основу курсних разлика буду приказани у финансијским извештајима у нижем износу, што није у складу са захтевима параграфа 32 и 35 Међународног рачуноводственог стандарда 1 – Презентација финансијских извештаја, који захтева да се материјално значајни приходи и расходи не пребијају и да се о њима извештава засебно.

Налаз: Друштво је вршило обрачун нереализованих курсних разлика пребијањем позитивних и негативних курсних разлика појединачних трансакција на нивоу појединачних рачуна, што је довело до тога да приказани приходи и расходи по основу курсних разлика буду приказани у финансијским извештајима у нижем износу, што није у складу са захтевима параграфа 32 и 35 Међународног рачуноводственог стандарда 1 – Презентација финансијских извештаја, који захтева да се материјално значајни приходи и расходи не пребијају и да се о њима извештава засебно.

Ризик: Обрачунавање и приказивање курсних разлика на нето основи може имати значајан утицај на тачност приказаних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручује се Друштву да евидентирање обрачунатих курсних разлика врши по појединачним трансакцијама.

3.4.4 Финансијски расходи

Табела број 54. Структура финансијских расхода

у хиљадама динара

Финансијски расходи	2019.	2018.
Расходи камата (према трећим лицима)	28.478	2.922
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	80.196	66.677
Остали финансијски расходи	44.893	40.721
Укупно:	153.567	110.320

Табела број 55. Структура расхода камата

у хиљадама динара

Расходи камата	2019.
Трошкови камата на динарске обавезе	24.844
Трошкови камата на девизне обавезе	267
Затезне камате у земљи	2.494
Камате за неблаговремено плаћене јавне расходе	7
Расходи камата по финансијском лизингу	866
Укупно:	28.478

Остали финансијски расходи у износу од 44.893 хиљаде динара се односе на расходе камата по основу Уговора о зајму Европске банке за обнову и развој.



3.4.5 Приходи од усклађивања вредности имовине

Табела број 56. Структура прихода од усклађивања вредности имовине

у хиљадама динара		
Приходи од усклађивања вредности имовине	2019.	2018.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	1.302	22.539
Укупно:	1.302	22.539

3.4.6 Расходи од усклађивања вредности имовине

Табела број 57. Структура расхода од усклађивања вредности имовине

у хиљадама динара		
Расходи од усклађивања вредности имовине	2019.	2018.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	26.304	4.714
Укупно:	26.304	4.714

3.4.7 Остали приходи

Табела број 58. Структура осталих прихода

у хиљадама динара		
Остали приходи	2019.	2018.
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	123.018	98.966
Добици од продаје материјала	11.325	6.579
Вишкови	6.558	
Наплаћена отписана потраживања		74.677
Приходи од накнаде штете	102.644	192.130
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		322.626
Остали приходи	17.001	54.007
Приходи од судских спорова	17.230	
Укупно:	277.776	748.985

Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у целости се односе на продају теретних вагона и железничких вучних возила у износу од 123.018 хиљада динара. По основу Закључака Владе Републике Србије, а у складу са Одлуком Скупштине Друштва, одобрена је продаја 775, 750 и 600 теретних вагона, као расходованих вагона.

Вишкови у износу од 6.558 хиљада динара се односе на вишкове материјала у износу од 4.352 хиљаде динара, вишкове резервних делова у износу од 2.080 хиљада динара и вишкове алата и инвентара у износу од 126 хиљада динара.

Приходи од накнаде штете у износу од 102.644 хиљада динара највећим делом се односе се на приходе по основу накнаде штете коју је Друштво фактурисало привредном друштву „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд, а за накнаду штете по основу трошкова насталих због продуженог времена вожње, трошкова додатног заустављања теретних возова, трошкова продуженог бављења пошилака на мрежи због радова на јужној деоници, додатног заустављања због необезбеђених, неисправних путних прелаза.



3.4.8 Остали расходи

Табела број 59. Структура осталих расхода

у хиљадама динара		
Остали расходи	2019.	2018.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	119.234	162.119
Губици од продаје материјала	840	-
Мањкови	42.288	56.032
Расходи по основу дозвољеног кало, растура, квара	16.522	
Остали непоменути расходи	292.650	116.654
Обезвређење залиха материјала и робе	-	9.988
Укупно:	471.534	344.703

Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме износе 119.234 хиљаде у највећем делу се односе на искњижење средстава по основу Извештаја о извршеном екстерном ванредном попису основних средстава за 2019. годину из октобра 2019. године. На терет расхода искњижен је магацин набавне вредности у износу од 52.730 хиљада динара, затим су као мањкови искњижене четири локомотиве набавне вредности у износу од 55.000 хиљада динара и др.

Мањкови у износу од 42.288 хиљада динара се односе на утврђене мањкове материјала у износу од 4.732 хиљаде динара, мањкове резервних делова у износу од 35.114 хиљада динара и мањак алата и инвентара у износу од 2.442 хиљаде динара.

Остали непоменути расходи у износу од 292.650 хиљада динара у највећем делу се односе на трошкове по основу судских спорова у износу од 244.258 хиљада динара (принудне наплате по правоснажним и извршним тужбама за регрес, топли оброк, сменски рад и обрачунате доприносе).

3.4.9 Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Табела број 60. Нето добитак пословања које се обуставља, приходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

у хиљадама динара		
Нето губитак пословања које се обуставља, приходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	2019.	2018.
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	5.801	139.449
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(109.012)	(96.759)
Укупно:	103.211	42.690

Нето губитак пословања које се обуставља, приходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода у износу од 103.211 хиљада динара представља разлику између прихода и расхода по основу исправки материјално безначајних грешака из претходног периода.



Највећи део расхода по основу исправки грешака из ранијих година чине накнадно испостављене фактуре за све услуге које су биле предмет контокоретног обрачуна из ранијег периода (колска најамнина и др.)

Приходи по основу исправки грешака из ранијих година се односе на разграничене трошкове из ранијих година који су евидентирани у 2019. години, по основу договора о расподели трошкова између железничких друштава.

3.5 Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату 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 услед 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 за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.6 Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2019. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 - 110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

3.7 Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

3.8 Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и 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 МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Друштво дужно да обелодани.



Напомене уз финансијске извештаје Друштва састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ЖЕЛЕЗНИЧКИ ПРЕВОЗ РОБЕ „СРБИЈА КАРГО“
БЕОГРАД
ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2019. године	84
2. Биланс успеха за период од 01.01.2019 до 31.12.2019. године	88
3. Извештај о токовима готовине за период од од 01.01.2019. до 31.12.2019. године	91
4. Извештај о променама на капиталу за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године	93
5. Извештај о осталом резултату за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године	95



1. Биланс стања на дан 31. децембар 2019. године

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2019.	Износ 31.12.2018.
АКТИВА			
A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ			
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		24.726.723	20.166.537
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.3.1.	105.869	122.995
1. Улагања у развој			
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		94.869	83.843
3. Гудвил			
4. Остала нематеријална имовина			
5. Нематеријална имовина у припреми		11.000	39.152
6. Аванси за нематеријалну имовину			
II. НЕКРЕТНИНЕ ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.3.2.	23.767.541	19.189.800
1. Земљиште			
2. Грађевински објекти	3.3.2.1.	4.009.236	4.124.850
3. Постројења и опрема	3.3.2.2.	19.709.842	12.747.963
4. Инвестиционе некретнине	3.3.2.3.	7.433	7.433
5. Остале некретнине, постројења и опрема		32.263	38.646
6. Некретнине, постројења и улагања у припреми	3.3.2.4.	1.296	898
7. Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми	3.3.2.5.	7.471	
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему			2.270.010
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА			
1. Шуме и вишегодишњи засади			
2. Основно стадо			
3. Биолошка средства у припреми			
4. Аванси за биолошка средства			
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.3.3.	853.313	853.742
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица			
2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима			
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		835.988	835.988
4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи			
5. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству			
6. Дугорочни пласмани у земљи		17.325	17.754
7. Дугорочни пласмани у иностранству			
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа			
9. Остали дугорочни пласмани			
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА			
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица			
2. Потраживања од осталих правних лица			
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит			
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу			
5. Потраживања на основу јемства			
6. Спорна и сумњива потраживања			
7. Остала дугорочна потраживања			
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			



у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2019.	Износ 31.12.2018.
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		2.858.801	4.080.840
I ЗАЛИХЕ	3.3.4.	1.051.122	1.031.818
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		1.004.073	950.050
2. Недовршена производња и недовршене услуге			
3. Готови производи			
4. Роба			
5. Стална средства намењена продаји		1.515	1.515
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		45.534	80.253
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.3.5.	1.245.183	1.326.025
1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица			
2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица			
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица			
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица			
5. Купци у земљи		709.200	676.034
6. Купци у иностранству		535.983	649.991
7. Остала потраживања по основу продаје			
III. Потраживања из специфичних послова	3.3.6.	279	279
IV. Друга потраживања	3.3.7.	100.874	233.311
V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха			
VI. Краткорочни финансијски пласмани	3.3.8.	890	661.352
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица			
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица			
3. Краткоточни кредити и зајмови у земљи			
4. Краткоточни кредити и зајмови у иностранству			
5. Остали краткорочни финансијски пласмани		890	661.352
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.3.9.	135.866	293.175
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		151.372	201.367
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.10.	173.215	333.513
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		27.585.524	24.247.377
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА			
ПАСИВА			
А. КАПИТАЛ	3.3.11.	14.974.253	16.200.878
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		24.348.474	24.348.474
1. Акцијски капитал		24.348.474	24.348.474
2. Удели друштава са ограниченом одговорношћу			
3. Улози			
4. Државни капитал			
5. Друштвени капитал			
6. Задружни удели			
7. Емисиона премија			
8. Остали основни капитал			
II. КАПИТАЛ			
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
IV. РЕЗЕРВЕ			
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ. НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ		6.143.163	6.143.101
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА			



у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2019.	Износ 31.12.2018.
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА		175.763	175.763
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		11.730	248.386
1. Нераспоређени добитак ранијих година		11.730	242.593
2. Нераспоређени добитак текуће године			5.793
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ			
X. ГУБИТАК		15.353.351	14.363.320
1. Губитак ранијих година		14.129.560	14.363.320
2. Губитак текуће године		1.223.791	
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	3.3.12.	5.771.255	2.208.509
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		486	
1. Резервисања трошкова у гарантном року			
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава			
3. Резервисања за трошкове реструктурирања			
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		486	
5. Резервисања за трошкове судских спорова			
6. Остала дугорочна резервисања			
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.13.	5.770.769	2.208.509
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал			
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима			
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима			
4. Обавезе по емитовани хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана			
5. Дугогорчни кредити и зајмови у земљи			
6. Дугогорчни кредити и зајмови у иностранству		5.755.534	2.188.252
7. Обавезе по основу финансијског лизинга		15.235	20.257
8. Остале дугорочне обавезе			
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.14.	1.505.803	1.509.077
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		5.334.213	4.328.913
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.15.	897.132	640.266
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица			
2. Краткорочни кредити од осталих повез. правних лица			
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи			500.000
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству			
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји			
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		897.132	140.266
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.3.16.	522.185	279.182
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.3.17.	1.934.857	2.266.906
1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи			
2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству			
3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи			
4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству			
5. Добављачи у земљи		1.129.277	1.532.784
6. Добављачи у иностранству		796.453	717.529
7. Остале обавезе из пословања		9.127	16.593
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.18.	239.773	287.746
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		27.566	1.850
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.3.19.	13.099	24.108



у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2019.	Износ 31.12.2018.
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.20.	1.699.601	828.855
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		27.585.524	24.247.377
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА			



2. Биланс успеха за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2019.	Износ 31.12.2018.
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.4.1.	8.241.911	9.471.074
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		8.152.261	8.705.340
1. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту		1.407.217	1.593.125
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		6.745.044	7.112.215
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		32.505	730.161
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		57.145	35.573
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.4.2.	9.127.106	10.240.824
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ		7.853	21.207
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		231.056	265.674
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		1.652.746	1.562.005
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		2.980.220	3.891.361
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		3.323.093	3.582.885
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		654.645	730.854
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА		486	
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		292.713	229.252
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		885.195	769.750
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.4.3.	133.669	65.184
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			



у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2019.	Износ 31.12.2018.
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		13.540	12.430
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		120.129	52.754
Ђ.ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.4.4.	153.567	110.320
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		44.893	40.721
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи		44.893	40.721
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		28.478	2.922
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		80.196	66.677
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		19.898	45.136
3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.4.5.	1.302	22.539
II. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.4.6.	26.304	4.714
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.4.7.	277.776	748.985
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.4.8.	471.534	344.703
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА			
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА		1.123.853	392.779
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			42.690
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	3.4.9.	103.211	
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА			
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА		1.227.064	350.089
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		3.273	355.882
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК			5.793
Т. НЕТО ГУБИТАК		1.223.791	
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			



у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2019.	Износ 31.12.2018.
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



3. Извештај о токовима готовине за период од од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	Износ 31.12.2019.	Износ 31.12.2018.
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	12.177.129	12.123.009
I. Приливи готовине из пословних активности		
1. Продаја и примљени аванси	11.029.217	10.886.311
2. Примљене камате из пословних активности	13.540	65.184
3. Остали приливи из редовног пословања	1.134.372	1.171.514
II. Одливи готовине из пословних активности	12.620.403	15.073.656
1. Исплате добављачима и дати аванси	9.169.400	8.512.926
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3.160.275	6.343.170
3. Плаћене камате	28.478	110.319
4. Порез на добитак	76.394	107.241
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	185.856	
III. Нето прилив готовине из пословних активности		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	443.274	2.950.647
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	794.343	660.000
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	134.343	
3. Остали финансијски пласмани (нето прилив)	660.000	660.000
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Остали одливи готовине из активности инвестирања		427.806
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		427.806
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања	794.343	232.194
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		500.000
I. Прилив готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето прилив)		
3. Краткорочни кредити (нето прилив)		500.000
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	507.920	352.289
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одлив)		83.921
3. Краткорочни кредити (одлив)	500.000	29.901
4. Остале обавезе		
5. Финансијски лизинг	5.023	7.604
6. Исплаћене дивиденде	2.897	230.863
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		147.711
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	507.920	
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	12.971.472	13.283.009
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	13.128.323	15.853.751
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	156.851	2.570.742
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	293.175	2.864.747
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	6.863	6.655



у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	Износ 31.12.2019.	Износ 31.12.2018.
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	7.321	7.485
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	135.866	293.175



4. Извештај о променама на капиталу за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

у 000 динара

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал	Губитак изнад висине капитала
	Основни капитал	Губитак	Нераспо- ређени добитак	Ревалори- зационе резерве	Актуарски добити или губици		
Почетно стање на дан 01.01.2018.							
а) дуговни салдо рачуна		14.594.183			167.577	16.434.133	
б) потражни салдо рачуна	24.348.474		600.293	6.247.126			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) исправке на дуговној страни рачуна							
б) исправке на потражној страни рачуна							
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2018.							
а) кориговани дуговни салдо рачуна		14.594.183			167.577	16.434.133	
б) кориговани потражни салдо рачуна	24.348.474		600.293	6.247.126			
Промене у претходној 2018. години							
а) промет на дуговној страни рачуна			357.700	104.025	8.186		
б) промет на потражној страни рачуна		230.863	5.793				
Стање на крају претходне године 31.12.2018.							
а) дуговни салдо рачуна		14.363.320			175.763	16.200.878	
б) потражни салдо рачуна	24.348.474		248.386	6.143.101			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) исправке на дуговној страни рачуна							
б) исправке на потражној страни рачуна							
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019.							
а) кориговани дуговни салдо рачуна		14.363.320			175.763	16.200.878	
б) кориговани потражни салдо рачуна	24.348.474		248.386	6.143.101			
Промене у текућој 2019.							



у 000 динара

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал	Губитак изнад висине капитала
	Основни капитал	Губитак	Нераспо- ређени добитак	Ревалори- зационе резерве	Актуарски добити или губици		
години							
а) промет на дуговој страни рачуна		1.223.791	236.656				
б) промет на потражној страни рачуна		233.760		62			
Стање на крају текуће године 31.12.2019							
а) дуговни салдо рачуна		15.353.351			175.763	14 .974 .253	
б) потражни салдо рачуна	24.348.474		11.730	6.143.163			



5. Извештај о осталом резултату за период од 01.1.2019. до 31.12.2019. године

у 000 динара

ПОЗИЦИЈА	Износ 31.12.2019.	Износ 31.12.2018.
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
I. НЕТО ДОБИТАК		5.793
II. НЕТО ГУБИТАК	1.223.791	
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима		
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
а) повећање ревалоризационих резерви		
б) смањење ревалоризационих резерви		
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања		
а) добици		
б) губици		
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала		
а) добици		
б) губици		
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава		
а) добици		
б) губици		
б) Ставке које накнадно могу бити бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима		
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања		
а) добици		
б) губици		
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање		
а) добици		
б) губици		
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока		
а) добици		
б) губици		
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају		
а) добици		
б) губици		
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА		
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		5.793
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	1.223.791	
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		
1. Приписан већинским власницима капитала		
2. Приписан власницима који немају контролу		