



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ГРАЂЕВИНСКОГ ПРЕДУЗЕЋА „МОСТОГРАДЊА“
АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ



Број: 400- 190/2019-06/10
Београд, 16. септембар 2019. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ..... 3

Извештај о ревизији финансијских извештаја Грађевинског предузећа „Мостоградња“ акционарско друштво, Београд.....3

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....7

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ГРАЂЕВИНСКОГ ПРЕДУЗЕЋА „МОСТОГРАДЊА“ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ17

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАЂЕВИНСКОГ ПРЕДУЗЕЋА „МОСТОГРАДЊА“ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД.....77



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Грађевинског предузећа „Мостоградња“ акционарско друштво, Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Грађевинског предузећа „Мостоградња“ акционарско друштво, Београд (у даљем тексту: Друштво) за 2018. годину и то: 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 2018. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Грађевинског предузећа „Мостоградња“ акционарско друштво, Београд на дан 31. децембар 2018. године, као и резултата 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) Друштво је у оквиру залиха материјала на дан 31. децембар 2018. године исказало залихе привремено уграђеног материјала у износу од 284.109 хиљада динара за које не постоји евиденција о стању и месту на којем се налазе. Наиме, привремено уграђени материјал се користи током извођења грађевинских радова на одређени временски период и након употребе се поново одлаже у магацин ради коришћења у наредном грађевинском подухвату. У поступку ревизије нисмо се могли уверити да исказано стање у пословним књигама представља стварно стање утврђено пописом у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) На дан 31. децембар 2018. године Друштво је у оквиру залиха исказало вредност недовршене производње у износу од 313.700 хиљада динара по почетном стању. Наведени износ односи се на изведене радове, одобрени износ одштетних захтева и задржане депозите и гаранције по подизвођачком уговору закљученим са Azvi SA огранак, Нови Сад за извођење радова на реконструкцији Жежељевог моста преко Дунава у Новом Саду. Друштво није извршило свођење књиговодствене вредности залиха недовршене производње на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 – Залихе, параграфи 28-33, што није у складу са чланом 21 став 2 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству.

3) Друштво није извршило процену умањења вредности плаћеног аванса за залихе и услуге добављачу у износу од 14.821 хиљаду динара по почетном стању који потиче из ранијих година и за које постоји велика неизвесност у погледу враћања или извршења радова за које је аванс дат, што није у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21 став 2 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.



4) Друштво није извршило процену умањења вредности депозита и кауција за извршење обавеза по подизвођачим уговорима у износу од 78.347 хиљада динара по почетном стању који потиче из ранијих година и за које постоји велика неизвесност у погледу враћања или извршења радова за које су депозити дати, што није у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21 став 2 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.

5) На дан 31. децембра 2018. године Друштво није извршило исправку вредности за потраживања која су старија од годину дана у укупном износу од 85.563 хиљаде динара. Наведени износ односи се на потраживања која су старија од годину дана за која постоји велика неизвесност у погледу наплате што није у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21 став 2 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству.

6) У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2018. године исказане су обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 724.378 хиљада динара, док према Записнику Пореске управе од 31. децембра 2018. године износ дуга са каматом на дан 31. децембра 2018. године је 987.671 хиљада динара.

Разлика у износу од 263.293 хиљаде динара односи се на износ обавезе по основу конверзије и отписа дуга из претходног УППР-а које нису спроведене у пословним књигама Пореске управе, а које је Друштво искњижило из својих пословних књига у укупном износу од 250.805 хиљада динара. Преостала разлика у износу од 12.488 хиљада динара односи се на раније године и нисмо били у могућности да утврдимо узрок неслагања и могући утицај на финансијске извештаје.

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

На дан 31. децембар 2018. године, краткорочне обавезе Друштва су веће од обртне имовине у износу од 501.128 хиљада динара. Друштво је у 2018. години оставарило губитак у износу од 566.551 хиљаду динара, док укупан акумулирани губитак износи 8.479.000 хиљада динара. Овакво стање указује да постоји материјално значајна неизвесност у вези са способношћу Друштва да настави пословање по начелу сталности пословања.

Друштво је од 15. марта 2017. године у поступку унапред припремљеног плана реорганизације (УППР) који није реализован јер је дошло до раскида уговора за најзначајнији

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



пројекат из којег је Друштво требало да оствари финансијска средства која ће омогућити почетак сервисирања обавеза према необезбеђеним повериоцима.

Дана 28. јуна 2019. године Привредном суду у Београду достављена је измењена верзија Унапред припремљеног плана реорганизације ГП „Мостоградња“ а.д. Београд и заказано је разматрање и гласање о измењеном Унапред припремљеном плану реорганизације за 10. септембар 2019. године.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису 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.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

16. септембар 2019. године



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза	10
2. Резиме датих препорука	14
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	15



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о финансијским извештајима Грађевинског предузећа „Мостоградња“ акционарско друштво, Београд за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

1. Као што је објашњено у Напомени 3.3. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, у поступку ревизије достављен нам је Извештај о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године (Годишњи попис) који није усвојен од стране Надзорног одбора Друштва што није у складу са чланом 235 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и чланом 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

1. Као што је објашњено у Напомени 3.3.3. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, Предузеће није вршило преиспитивање књиговодствене вредности учешћа у капиталу зависног правног лица ГП Мостоградња Инжењеринг д.о.о. Подгорица у износу од 5.864 хиљада динара иако зависно друштво послује са губитком изнад висине капитала, што представља индикатор смањења вредности учешћа. Због наведеног, Друштво није поступило у складу са параграфом 9 и 12 МРС 36-Обезвређење имовине по којем треба да се на крају сваког извештајног периода утврди да ли постоје назнаке умањења вредности средстава и ако постоје треба извршити процену надокнадиве вредности.
2. Као што је објашњено у Напомени 3.3.4. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво је у оквиру залиха материјала, резервних делова у магацину, алата и ситног инвентара у вредности од 742.126 хиљада динара на дан 31. децембар 2018. године исказало залихе које потичу из ранијих година, односно залихе са умањеним обртом. Друштво није извршило процену нето оствариве вредности залиха и свођење књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 – Залихе, параграф 28-33. Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала, резервних делова у магацину, алата и ситног инвентара, као и финансијског

³ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



резултата, али због природе рачуноводствених евиденција није било могуће утврдити евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2018. годину, да су поменуте залихе вредноване у складу са МРС 2 - Залихе.

3. Као што је објашњено у Напомени 3.3.4. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво је у оквиру залиха материјала на дан 31. децембар 2018. године исказало залихе привремено уграђеног материјала у износу од 284.109 хиљада динара за које не постоји евиденција о стању и месту на којем се налазе. Наиме, привремено уграђени материјал се користи током извођења грађевинских радова на одређени временски период, и након употребе се поново одлаже у магацин ради коришћења у наредном грађевинском подухвату. У поступку ревизије нисмо се могли уверити да исказано стање у пословним књигама представља стварно стање утврђено пописом у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
4. Као што је објашњено у Напомени 3.3.4. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, на дан 31. децембар 2018. године, Друштво је у оквиру залиха исказало вредност недовршене производње у износу од 313.700 хиљада динара по почетном стању. Наведени износ односи се на изведене радове, одобрени износ одштетних захтева и задржане депозите и гаранције у укупном износу од 3.176.651,65 ЕУР по подизвођачком уговору број У0042/12 од 8. августа 2012. године закљученим са Azvi SA огранак, Нови Сад за извођење радова на реконструкцији Жежељевог моста преко Дунава у Новом Саду. Друштво није извршило свођење књиговодствене вредности залиха недовршене производње на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 – Залихе, параграфи 28-33, што није у складу са чланом 21 став 2 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству.
5. Као што је објашњено у Напомени 3.3.4. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво није презентовало имовинско правну документацију из које се јасно може потврдити правни статус предметне имовине коју Друштво води у пословним књигама књиговодствене вредности од 3.301 хиљада динара. Службени станови су дати на коришћење запосленима по основу склопљених Уговора о закупу службених станова на одређено време.
6. Као што је објашњено у Напомени 3.3.4. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво није извршило процену умањења вредности плаћеног аванса за залихе и услуге добављачу Delta 90 GP д.о.о. Београд у износу од 14.821 хиљаду динара по почетном стању који потиче из ранијих година и за који постоји велика неизвесност у погледу враћања или извршења радова за које је аванс дат, што није у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21 став 2 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.



7. Као што је објашњено у Напомени 3.3.4. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво није извршило процену умањења вредности депозита и кауција за извршење обавеза по подизвођачким уговорима у износу од 78.347 хиљада динара по почетном стању која потичу из ранијих година и за које постоји велика неизвесност у погледу враћања или извршења радова за које су депозити дати, што није у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21 став 2 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.
8. Као што је објашњено у Напомени 3.3.5. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, на основу независне конфирмације коју смо добили, постоји неусаглашено стање са зависним правним лицем Мостоградња Инжењеринг д.о.о. Подгорица у износу од ЕУР 84.908,68 (10.036 хиљада динара) што није обелодањено у Напоменама уз финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.
9. Као што је објашњено у Напомени 3.3.6. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, на дан 31. децембра 2018. године Друштво није извршило исправку вредности за потраживања која су старија од годину дана у укупном износу од 85.563 хиљада динара. Наведени износ односи се на потраживања која су старија од годину дана за која постоји велика неизвесност у погледу наплате што није у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21 став 2 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству.
10. Као што је објашњено у Напомени 3.3.16. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2018. године исказане су обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 724.378 хиљада динара, док према Записнику Пореске управе од 31. децембра 2018. године износ дуга са каматом на дан 31. децембра 2018. године је 987.671 хиљада динара (главни дуг 818.863 хиљаде динара и камата у износу од 168.808 хиљада динара). Разлика у износу од 263.293 хиљаде динара односи се на конверзије које нису спроведене у пословним књигама Пореске управе, а које је Друштво искњижило из својих пословних књига и то у укупном износу од 250.805 хиљада динара и то:
 - износ од 107.031 хиљада динара по основу конверзије и отписа дуга из претходног УППР-а и износ од 143.774 хиљаде динара за део доприноса за ПИО који је Влада Републике Србије уплатила ПИО Фонду по основу повезивања радног стажа за запослене у Друштву. Преостала разлика у износу од 12.488 хиљада динара односи се на раније године и нисмо били у могућности да утврдимо узрок неслагања.



ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

1. Као што је објашњено у Напомени 2.1.5. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, због чега је повећан ризик неоткривања и неспречавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуте финансијске извештаје.

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Друштва препоручујемо да отклоне неправилности по следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се руководству Друштва да достави Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године Надзорном одбору на одлучивање. (Напомена 3.3.-Препорука број 2).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1. Препоручује се Друштву да изврши преиспитивање учешћа у капиталу код ГП Мостоградња Инжењеринг д.о.о. Подгорица и у складу са проценом изврши корекцију у пословним књигама. (Напомена 3.3.3.-Препорука број 3).
2. Препоручује се Друштву да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 2 – Залихе, параграф 28-33, изврши свођење залиха са умањеним прометом на нето оствариву вредност или да изврши реализацију истих и да у складу с проценом оствариве вредности спроведе корективна књижења у пословним књигама. (Напомена 3.3.4.-Препорука број 4).
3. Препоручује се Друштву да донесе акт којим би се уредила употреба, кретање и одлагање привремено уграђеног материјала. (Напомена 3.3.4.-Препорука број 5).
4. Препоручује се Друштву да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 2 – Залихе, параграф 28 - 33, изврши свођење залиха недовршене производње на нето оствариву вредност. (Напомена 3.3.4.-Препорука број 6).
5. Препоручује се Друштву да приликом вршења годишњег пописа утврди правни статус исказаних станова – сталне имовине намењене продаји. (Напомена 3.3.4.-Препорука број 7).
6. Препоручује се Друштву да на крају сваке пословне године изврши анализу и процену наплативости плаћених аванса за залихе и да сходно томе у својим пословним књигама изврши обезвређење залиха на терет расхода периода. (Напомена 3.3.4.-Препорука број 8).
7. Препоручује се Друштву да на крају сваке пословне године изврши анализу и процену повраћаја датих депозита и кауција и да сходно томе у својим пословним књигама изврши обезвређење залиха на терет расхода периода. (Напомена 3.3.4.-Препорука број 9).
8. Препоручује се Друштву да изврши усаглашавање са Мостоградња Инжењеринг д.о.о. Подгорица и ефекте евидентира у пословним књигама. (Напомена 3.3.5.-Препорука број 10).



9. Препоручује се Друштву да изврши додатну исправку вредности у износу од 85.563 хиљада динара и евидентира ефекте у пословним књигама. (Напомена 3.3.6.-Препорука број 11).
10. Препоручује се Друштву да изврши усаглашавање са Пореском управом и ефекте евидентира у пословним књигама. (Напомена 3.3.16.-Препорука број 12)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1. Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.5.-Препорука број 1).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Грађевинско предузеће „Мостоградња“ акционарско друштво, Београд треба у одазивном извештају да исказе да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза о ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Грађевинског предузећа „Мостоградња“ акционарско друштво, Београд за 2018. годину.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије,



подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка. Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ГРАЂЕВИНСКОГ ПРЕДУЗЕЋА
„МОСТОГРАДЊА“ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	19
2. Интерна финансијска контрола	20
3. Финансијски извештај	23
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике	23
3.2. Рачуноводствене политике	23
3.3. Биланс стања	34
3.4. Биланс успеха	65
3.5. Извештај о осталом резултату	74
3.6. Извештај о променама на капиталу	74
3.7. Извештај о токовима готовине	75
3.8. Напомене уз финансијске извештаје	75
4. Потенцијалне обавезе	75
5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	75
6. Друга питања у поступку ревизије	76



1. Основни подаци о субјекту ревизије

ГП „Мостоградња“ а.д. Београд (у даљем тексту „Друштво“) основано је 1945. године као Секција за обнову порушених и оштећених мостова у саставу железнице, а као самостално друштво почиње да послује од 1952. године.

Током 1991. године извршена је делимична власничка трансформација и промењен статус у деоничарско друштво са мешовитим капиталом, а као акционарско друштво је регистровано 1998. године.

Друштво је у 2016. године поднело предлог за покретање стечајног поступка у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације који је усвојен од стране поверилаца 23. септембра 2016. године и постао правоснажан 15. марта 2017. године.

Усвајањем УППР-а сва права и обавезе дефинишу се искључиво у складу са одредбама усвојеног плана, укључујући и ситуацију у којој план није у потпуности извршен, односно у којој се извршење плана обуставља. Усвојени Унапред припремљени план реорганизације је извршена исправа и сматра се новим уговором за измирење потраживања која су у њему наведена.

У циљу спровођења мера предвиђених УППР-ом, Скупштина Друштва је 30. јуна 2017. године донела Одлуку о издавању обичних акција VI емисије без јавне понуде по основу докапитализације конверзијом потраживања поверилаца у трајни улог у капиталу ГП „Мостоградња“ а.д. Београд. Издавањем акција измирена су потраживања поверилаца (конверзија у трајни капитал издаваоца).

Међутим, наведени план није реализован и дана 29. марта 2019. године поднет је нови УППР јер је дошло до раскида уговора за најзначајнији пројекат из којег је Друштво требало да оствари финансијска средства која ће омогућити почетак сервисирања обавеза према необезбеђеним повериоцима. Рочиште за одлучивање о предлогу и гласању о новом УППР-у је заказано за 9. јул 2019. године.

Дана 3. јула 2019. године Привредни суд у Београду је донео Решење број Посл.бр. 6. РЕО-8/2019 којим се отказује рочиште за одлучивање о предлогу гласања о Унапред припремљеном плану реорганизације и заказује се разматрање и гласања о измењеном Унапред припремљеном плану реорганизације које је предат 28. јуна 2019. године за 10. септембар 2019. године. (Напомена број 5. Накнадни догађаји).

Друштво је специјализовано за грађевинске делатности, пројектовање и изградњу мостова и других инжењерских конструкција.

Најважније делатности Друштва су:

- Пројектовање свих врста инжењерских конструкција;
- Изградња бетонских и челичних мостова и инжењерских конструкција за различите намене;
- Изградња челичних резервоара запремине до 60.000 м³ са прикључним постројењима;
- Израда и монтажа свих врста лежишта и дилатација од челика и еластомера;
- Све врсте фундаирања у сувом и на води укључујући бушене шипове великих пречника и кесоне;
- Изградња хидротехничких објеката за снабдевање водом;
- Изградња канализације, постројења за прераду отпадних вода и препумпних станица;



- Пројектовање санационих радова на оштећеним мостовима и другим инжењерским конструкцијама;
- Извођење санационих радова;
- Контрола квалитета производње и испитивање грађевинског материјала у сопственој лабораторији, акредитованој од стране Акредитационог тела Србије.

Претежна делатност је 4213 - изградња мостова и тунела.

Друштво обавља своју делатност на шест сталних локација где је организована производња и заједно са пратећим управним, услужним и сервисним делатностима обезбеђује подршку градилиштима широм Србије.

Специфичност Друштва као грађевинске фирме је што у свом саставу има и Фабрику челичне конструкције у Батајници.

Седиште Друштва је у Београду, улица Влајковићева 19а.

Порески идентификациони број (ПИБ) Друштва је 100002225.

На дан 31. децембра 2018. године Друштво је запошљавало 421 радника (31. децембра 2017. године имало је 469 радника).

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶ прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле (у даљем тексту: Правилник).

Систем финансијског управљања и контроле чине следећи елементи: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

2.1.1. Контролно окружење

Систем интерне контроле на нивоу Друштва, дефинисан је појединачним актима, правилницима и одлукама које је донело Пословодство.

Правилницима су уређени организација и систематизација послова, права, обавезе и одговорности запослених, рачуноводство и рачуноводствене политике.

Унутрашња организација подељена је на Управу предузећа и Профитабилне центре.

Послови Управе предузећа организују се у оквиру сектора: Сектора за пројектовање, Сектора за маркетинг, Сектора за технологију и развој, Сектора за грађење, Сектора за комерцијалне послове, Сектора за правне и опште послове, Самосталне службе заштите на раду, Сектора за финансије, Бироа за информатику, Бироа за систем квалитета, Бироа за контролу квалитета и Лабораторије за испитивање.

⁶ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013



Профитабилни центри (ПЦ) су: ПЦ „Београд“, ПЦ “Батајница“, ПЦ “Нови Сад“, ПЦ “Механизација“, ПЦ “Угоститељство“.

Друштво има две филијале у иностранству- у Подгорици и Великом Новгороду-Руска Федерација.

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 нема стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени (ажурира се сваке три године), у смислу члана 6 Правилника.

2.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику и 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 донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Друштва са позитивним законским прописима и то:

-постојећи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама датира из 2007. године;

-не постоји интерни акт којим се регулише употреба и коришћење службених возила и на који начин се врши контрола коришћења службених возила, мобилних телефона, радних машина, употреба, кретање и одлагање привремено уграђеног материјала као и утрошка горива;

-не постоји интерни акт којима су регулисани трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство и остало.

2.1.4. Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања.



Предузеће користи 15 рачунара (корисника) повезаних у локалну мрежу на којима се налази програм за рачуноводство. Сектор за финансије користи програмски пакет СИРИУС који се састоји од три групације програмских модула: Трошкови, Производња и Базе.

У групацији Трошкови се налазе модули за финансијско књиговодство, финансијску оперативу и основна средства. У групацији Производња се користе модули управљање залихама, продаја и набавка. У групацији Базе су модули намењени за администрацију корисника и апликативних елемената.

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.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁷ прописани су модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Налаз: Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, због чега је повећан ризик неоткривања и неспречавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуте финансијске извештаје.

Ризик: Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или до поремећаја у пословању Друштва, односно може угрозити остваривање основних циљева Друштва на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 1 : Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁷ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013



3. Финансијски извештај

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 рачуноводству⁸, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁹, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁰.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 29. јануара 2007. године.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.2.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји и Извештај о пословању за 2018. годину усвојени су од стране Скупштине Друштва Одлуком број 618/4 од 28. јуна 2019. године.

3.1.2 Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводног система, интерне рачуноводствене контроле, 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 оквиру Сектора за финансије.

3.2. Рачуноводствене политике

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

Управни одбор Друштва донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама дана 29. јануара 2007. године.

Нематеријална имовина

Нематеријална улагања су иницијално призната по набавној вредности. Накнадно вредновање нематеријалних улагања извршено је по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

⁸ (Службени гласник РС“ бр.62/13,30/18).

⁹ (Службени гласник РС“ бр.95/14).

¹⁰ (Службени гласник РС“ бр.95/14, 144/14).



Корисни век нематеријалних улагања је процењен као одређен и неодређен. Нематеријална улагања са одређеним корисним веком употребе се амортизују и тестирају се на умањење вредности кад год се јаве индикатори да нематеријално улагање може да буде обезвређено. Амортизација нематеријалних улагања се обрачунава применом пропорционалне методе како би се њихова набавна вредност распоредила током њиховог процењеног века трајања.

Нематеријална улагања са неодређеним корисним веком употребе се не амортизују, већ се тестирају појединачно на умањење вредности, најмање једном годишње. Процена корисног века употребе се врши годишње са циљем да се провери да ли је претпоставка о неодређеном корисном веку употребе и даље одржива. Уколико није, промена у корисном веку употребе од неодређеног ка одређеном, врши се проспективно.

Добици и губици који проистичу из расходања или продаје нематеријалних улагања се признају у билансу успеха периода када је нематеријално улагање расходовано, односно продато, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

Некретнине, постројења и опрема

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно, цени коштања.

Набавна вредност укључује издатке који се директно приписују набавци средстава, што укључује фактурну вредност (укључујући царинске дажбине и ПДВ), све трошкове који се директно приписују довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати на начин на који руководство очекује, иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на ком је средство лоцирано, као и капитализоване трошкове позајмљивања.

Накнадни трошкови: трошкови замене делова некретнина, постројења и опреме (уградња нових резервних делова), трошкови адаптација, ремонта и генералних поправки признају се као повећање садашње вредности основног средства ако је вероватно да ће по том основу доћи до прилива будућих економских користи и ако се ти трошкови могу поуздано измерити.

Након почетног признавања као средства, ставке некретнина, постројења и опреме су одмерене по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средства или се признају као посебно средство, уколико је применљиво, само када постоји вероватноћа да ће Друштво у будућности имати економску корист од тог средства и ако се његова вредност може поуздано одмерити. Књиговодствена вредност замењеног средства се искњижава. Сви други трошкови текућег одржавања попут замене и уградње ситних резервних делова и потрошног материјала, као и трошкова свакодневних поправки опреме и постројења терете биланс успеха периода у коме су настали.

Добици и губици који проистичу из расходања или продаје средства се признају у билансу успеха периода када је средство расходовано, односно продато, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

Када се књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме повећа као резултат ревалоризације, утврђени добитак се књижи у корист ревалоризационих резерви које представљају део укупног капитала, осим за износе за које та повећања представљају сторнирање износа смањења вредности, који су по ранијим ревалоризацијама била утврђена за иста та средства и која су, у ранијим периодима, била призната као трошак, у ком случају



се ревалоризацијом утврђено повећање књижи у корист биланса успеха до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак.

Када се књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак.

Земљиште се не амортизује. Амортизација других средстава се обрачунава применом пропорционалне методе како би се њихова набавна /или ревалоризована/ вредност распоредила током њиховог процењеног века трајања.

Процењени корисни век трајања некретнина, постројења и опреме је следећи:

Зграде 25-50 година, Капитална механизација 4-9 година, Радионичка и помоћна опрема 5-10 година, Агрегати за производњу електричне енергије 8 година, Опрема и постројења 2-10 година, Камioni и аутомобили 5-8 година, Пловила 5-15 година.

Корисни век трајања некретнина, постројења и опреме преиспитује се сваке године приликом билансирања средстава. Тада се врши и усклађивање амортизационих стопа са преосталим веком коришћења.

Амортизација за новонабављена основна средства се током године обрачунава од првог наредног месеца након њиховог пуштања у рад. За средства отуђена или расходована у току године врши се коначан обрачун амортизације закључно са месецом у којем је средство отуђено односно расходовано.

Учешћа у капиталу зависних правних лица

Зависна правна лица представљају она правна лица која су под контролом Друштва, при чему се под контролом подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама правног лица са циљем остварења користи од његовог пословања. Сматра се да контрола постоји када Друштво поседује, директно или индиректно (преко других зависних правних лица) више од половине права гласа у другом друштву.

Учешћа у капиталу зависних правних лица исказана су по првобитној вредности улагања умањеној за евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

Финансијска средства

Друштво признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту.

Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по фер вредности увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Редовна куповина и продаја финансијских средстава се признаје на датум трговања - датум када се Друштво обавезало да ће купити или продати средство.

Финансијска средства Друштва укључују готовину, краткорочне депозите, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице, као и



учешћа у капиталу (осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата).

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије: финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, зајмови и потраживања, финансијска средства расположива за продају и средства која се држе до рока доспећа.

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

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Деривати се такође класификују као средства која се држе ради трговања, осим ако су одређени као инструмент заштите од ризика. Средства у овој категорији су класификована као краткорочна средства. Добици или губици проистекли из промена у фер вредности ове категорије исказују се у билансу успеха.

Зајмови и потраживања

Зајмови и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која се не котирају ни на једном активном тржишту. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских средстава, краткорочна бескаматна потраживања код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Након иницијалног признавања, зајмови и потраживања се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

У билансу стања Друштва ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања од купаца и друга потраживања из пословања и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца се евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру осталих расхода. Ненаплатива потраживања се отписују на основу одлуке суда, према договору о поравнању између уговорених страна или на основу одлуке органа управљања Друштва.

Остали дугорочни финансијски пласмани обухватају бескаматна и каматносна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених зајмова.

Стамбени зајмови запосленима се вреднују по амортизованој вредности коришћењем каматне стопе по којој би Друштво могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.



Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположива за продају представљају недериватна средства која су сврстана у ову категорију или нису класификована ни у једну другу категорију. Финансијска средства расположива за продају се након иницијалног признавања одмеравају по фер вредности, при чему се нереализовани добити и губити приказују у оквиру осталог свеобухватног резултата.

У билансу стања Друштва ова категорија финансијских средстава обухвата учешћа у капиталу правних лица евидентираних у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

Финансијске обавезе

Друштво признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла. У случају где је постојећа финансијска обавеза замењена другом обавезом према истом повериоцу, али под значајно промењеним условима или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измењени, таква замена или промена услова третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вредности обавезе признаје у билансу успеха.

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

Финансијске обавезе Друштва укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака и обавезе по основу финансијског лизинга.

Финансијске обавезе Друштва се, у смислу МРС 39- Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, класификују као зајмови и кредити. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Кредити од банака и добављача

Примљени кредити од банака и добављача се првобитно признају у износима примљених средстава (номиналној вредности), а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе. Ефекти примењивања уговорене уместо ефективне каматне стопе као што се захтева у складу са МРС 39- Финансијски инструменти: признавање и одмеравање по процени руководства Друштва немају материјално значајан ефекат на финансијске извештаје. Кредити су одобрени уз варијабилне каматне стопе, а унапред плаћене накнаде за одobreне кредите разграничавају се на пропорционалној основи током периода трајања кредита.

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

Обавезе из пословања

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



Међусобно пребијање финансијских инструмената

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

Финансијски инструменти који нису вредновани по фер вредности укључују: готовину и готовинске еквиваленте, потраживања из пословања, обавезе према добављачима, зајмове и кредите.

Због свог краткорочног карактера, књиговодствена вредност готовине и готовинских еквивалената, потраживања из пословања, обавеза из пословања, одговара приближно њиховој фер вредности.

Залихе

Залихе Друштва обухватају: сировине, материјал, ситан алат, ситан инвентар, ауто-гуме, амбалажу и други потрошни материјал као и незавршене процесе према уговорима о изградњи.

Залихе се вреднују по нижој од набавне вредности, односно цене коштања и нето продајне вредности.

Набавна вредност материјала и робе представља вредност по фактури добављача увећану за транспортне и остале зависне трошкове набавке.

У набавну вредност залиха не укључују се попусти, рабати и сличне ставке.

За залихе које се набављају на одложено плаћање, разлика између набавне цене по нормалним условима кредитирања и стварно плаћеног износа не укључује се у вредност залиха, већ се признаје као трошак камата током периода финансирања.

Трошкови које је Друштво направило по основу уговора о изградњи, а односе се на будуће активности, под условом да ће моћи да се поврате, признају се као средство и класификују као уговорени радови у току (недовршена производња).

Износ који се признаје као недовршена производња је разлика између трошкова на основу утврђеног степена извршења радова и трошкова који су признати од стране наручиоца у складу са овереним обрачунским ситуацијама.

Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утрошене сировине, директну радну снагу, остале директне трошкове и припадајуће режијске трошкове производње (засноване на нормалном коришћењу производног капацитета). Цена коштања искључује трошкове позајмљивања (трошкови позајмљивања се могу капитализовати само у случају да је за залихе потребан значајан временски период да би се припремиле за продају). Излаз са залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за процењене варијабилне трошкове продаје.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала и робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност.

Алат и инвентар се отписују 50% приликом издавања у употребу, а 50% приликом расхоровања због дотрајалости.



Ванбилансна средства и обавезе

Ванбилансна средства/обавезе укључују потраживања/обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства.

Расподела добити

Расподела добити власницима капитала Друштва признаје се као обавеза у периоду у коме су власници капитала Друштва одобрили расподелу добити.

Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

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

Када је ефекат временске вредности новца значајан, износ резервисања је садашња вредност очекиваних издатака захтеваних да се обавеза измири, добијен дисконтовањем помоћу стопе пре пореза која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризике специфичне за обавезу. Када се користи дисконтовање, књиговодствена вредност резервисања се повећава у сваком периоду, тако да одражава проток времена. Ово повећање се исказује као трошак позајмљивања.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене.

Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

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

Закуп (Лизинг)

Закуп се класификује као финансијски закуп ако се њим суштински преносе на закупца сви ризици и користи повезани са власништвом. Финансијски закуп се капитализује на почетку закупа по вредности нижој од фер вредности закупљеног средства и садашње вредности минималних плаћања закупнине.

Свака закупнина се распоређује на обавезе и финансијске расходе како би се постигла константна периодична каматна стопа на преостали износ обавезе. Финансијски расходи се признају у билансу успеха периода на који се односе. Закупљена средства на бази финансијског закупа амортизују се у току периода краћег од корисног века трајања средства или периода закупа.

Закуп се класификује као оперативни закуп ако закуподавац суштински задржава све ризике и користи повезане са власништвом. Плаћања извршена по основу оперативног закупа



исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

Примања запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Друштво нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

У складу са Појединачним колективним уговором о раду, Друштво је у обавези да исплати накнаде приликом одласка у пензију у износу од 4 последње зараде остварене у месецу који претходи исплати. Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмеравањем које се врши на дан биланса стања.

Друштво обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију. Право на отпремнину је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих актуара, применом методе пројектоване кредитне јединице. Актуарски добици и губици који проистичу из обрачуна, евидентирају се на терет или у корист биланса успеха периода у коме су настали.

Признавање прихода

Када исход уговора о изградњи може поуздано да се процени, приходи и трошкови по основу уговора о изградњи признају се, сваки за себе, као приход и као расход према степену извршења уговорених активности на дан биланса стања. Очекивани губитак по основу уговора о изградњи признаје се одмах као расход.

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

Такође, следећи специфични критеријуми за признавање морају да буду испуњени пре него што се приход призна:

Приходи од продаје производа и робе се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над производима и робом прешли на купца, што се уобичајено дешава приликом испоруке производа и робе.

Друштво се бави изградњом мостова. Ове услуге се пружају на бази утрошеног времена и материјала, или путем уговора са фиксном ценом, са уобичајено дефинисаним уговореним условима.

Приход од уговора на бази утрошеног времена и материјала, признаје се по уговореним накнадама с обзиром да су утрошени радни сати и да су настали директни



трошкови. За уговоре на бази утрошка материјала стање довршености се одмерава на бази насталих трошкова материјала као проценат од укупних трошкова који треба да настану.

Приход од уговора са фиксном ценом признаје се по методу степена завршености. Према овом методу, приход се генерално признаје на основу извршених услуга до датог датума, утврђених као проценат у односу на укупне услуге које треба да се пруже.

Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама. Приходи од камата се признају у периоду у коме је Друштво стекло право да се камата прими.

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

Текући и одложени порез

Трошкови пореза на добитак периода обухватају текући и одложени порез. Порез се признаје у билансу успеха, осим до висине која се односи на ставке које су директно признате у капиталу. У том случају порез се такође признаје у капиталу.

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима. Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

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

Одложени порез на добит се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима.

Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и неискоришћене износе преносивих пореских кредита и пореских губитака, до мере до које је извесно да је ниво очекиване будуће опорезиве добити довољан да се све одбитне привремене разлике, пренети неискоришћени порески кредити и неискоришћени порески губици могу искористити.

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

Обелодањивање односа са повезаним лицима

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица, што је дефинисано у МРС 24-Обелодањивање повезаних страна.

Односи између Друштва и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима. Стања потраживања и обавеза на дан извештавања, као и трансакције у току извештајних периода настале са повезаним правним лицима посебно се обелодањују.



Финансијски инструменти - управљање ризицима

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик, кредитни ризик, ризик од промене девизних курсева и ризик ликвидности. Управљање ризицима у Друштву је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум. Управљање ризицима обавља финансијска служба Друштва у складу са политикама одобреним од стране органа управљања.

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност будућих токова готовине финансијског инструмента бити променљива због промена тржишних цена. Тржишни ризик укључује три врсте ризика, као што следи:

Ризик од промене курсева страних валута

Друштво послује у међународним оквирима и изложено је ризику промена курса страних валута који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР. Ризик проистиче како из будућих пословних трансакција, тако и из признатих средстава и обавеза у иностраној валути.

Руководство Друштва је установило политику за управљање ризиком од промена курса страних валута у односу на његову функционалну валуту. Друштво има потраживања и обавезе у иностраној валути, тако да је максимизирана усклађеност прилива и одлива у истој валути ради заштите од промене девизних курсева.

Друштво има потраживања и обавезе у страним валутама и руководство Друштва предузима мере да максимизира усклађеност прилива и одлива у истој иностраној валути ради заштите од промене девизних курсева. С друге стране, Друштво још не користи заштиту трансакција од девизног ризика (хедџинг), с обзиром на постојећу регулативу и недовољно развијено финансијско тржиште.

Друштво је претежно изложено девизном ризику по основу значајних набавки од главног (главних) добављача из иностранства као и по основу кредитног задужења код банака.

Ризик од промене цена

Друштво није изложено већем ризику од промена цена власничких хартија од вредности с обзиром да нема већих улагања класификованих у билансу стања као расположива за продају или као финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха.

Ризик од промене каматних стопа

Друштво врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирање, пре свега за дугорочне обавезе.

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за Друштво ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе. Кредитни ризик превасходно проистиче по основу потраживања из пословања.



Изложеност Друштва кредитном ризику по основу потраживања из пословања зависи највише од индивидуалних карактеристика сваког појединачног купца. У складу са усвојеном кредитном политиком, Друштво анализира кредитни бонитет сваког новог појединачног купца пре него што му се понуде стандардни услови продаје.

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Друштво бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Друштво управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

Опрезно управљање ризиком ликвидности подразумева одржавање довољног износа готовине као и обезбеђење адекватних извора финансирања преко одговарајућег износа кредитних обавеза и могућност да се изравна позиција на тржишту. Због динамичне природе пословања Друштва, Финансијска служба тежи да одржи флексибилност финансирања држањем на располагању утврђених кредитних линија.

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би власницима капитала обезбедило повраћај (профит), а користи осталим заинтересованим странама, као и да би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Да би очувало односно кориговало структуру капитала, Друштво може да изврши корекцију исплата добити, врати капитал власницима капитала, повећа капитал, или, пак, може да прода средства како би смањила дугове.

Кључне рачуноводствене процене и просуђивања

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

Друштво прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима.

Нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрема се амортизују током њиховог корисног века употребе. Корисни век употребе се заснива на процени дужине периода у коме ће средство генерисати приходе. Процену периодично врши руководство Друштва и врши одговарајуће измене, уколико се за тим јави потреба. Промене у проценама могу да доведу до значајних промена у садашњој вредности и износима који су евидентирани у билансу успеха у одређеним периодима.

На дан извештавања, руководство Друштва анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрема Друштва. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења.

Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности. Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно



просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају јер корисници услуга и остали дужници нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини.

Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

Резервисања по основу судских спорова

Друштво је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Друштво редовно процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

3.3. Биланс стања

Налаз: У поступку ревизије достављен нам је Извештај о попису имовине и обавеза на дан 31.децембар 2018. године (Годишњи попис) који није усвојен од стране Надзорног одбора Друштва што није у складу са чланом 235 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и чланом 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹¹.

Препорука број 2: Препоручује се руководству Друштва да достави Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године Надзорном одбору на одлучивање.

¹¹ (Службени гласник РС“ бр.118/13,137/14).



3.3.1. Нематеријална имовина

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Софтвер и остала права	13.220	13.220
Исправка вредности нематеријалне имовине	(11.533)	(10.140)
Укупно	1.687	3.080

Табела број 2: Промене на нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2018. године	13.220	13.220
Нове набавке (накнадна улагања)	-	-
Стање 31. децембра 2018. године	13.220	13.220
Исправка вредности		
Стање 1. јануара 2018. године	10.140	10.140
Амортизација	1.393	1.393
Стање 31. децембра 2018. године	11.533	11.533
Садашња вредност		
31. децембра 2018. године	1.687	1.687
31. децембра 2017. године	3.080	3.080

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 3 : Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Земљиште	2.373.046	2.399.741
Грађевински објекти	813.229	867.125
Постројења и опрема	686.919	692.548
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(526.038)	(463.628)
Укупно	3.347.156	3.495.786



Табела број 4 : Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2018. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Основна средства у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање 1. јануара 2018. године	2.399.741	867.125	692.548		3.959.414
Нове набавке (накнадна улагања)				8.388	8.388
Пренос на постројења и опрему			8.388	(8.388)	-
Умањење (отпис, расход..)	(26.695)		(14.017)		(40.712)
Искњижење		(53.896)			(53.896)
Стање 31. децембра 2018. године	2.373.046	813.229	686.919	-	3.873.194
Исправка вредности					
Стање 1. јануара 2018. године		169.642	293.986		463.628
Амортизација		36.770	71.171		107.941
Расходовање (отпис)		(37.980)	(7.551)		(45.531)
Стање 31. децембра 2018. године		168.432	357.606		526.038
Садашња вредност					
31. децембра 2018. године	2.373.046	644.797	329.313		3.347.156
31. децембра 2017. године	2.399.741	697.483	398.562		3.495.786

3.3.2.1. Земљиште

Табела број 5: Земљиште

-у хиљадама динара-

Назив	Површина	2018. година
Грађевинско земљиште-Блок 53, Нови Београд	40.294 м ²	1.594.434
Земљиште испод објекта-Управна зграда, Влајковићева 19а	1.124 м ²	405.217
Грађевинско земљиште-ПЦ Батајница	124.465 м ²	373.395
Укупно		2.373.046

Друштво на земљишту чија вредност на дан 31. децембра 2018. године износи 2.373.046 хиљада динара има уписано право коришћења, док право својине припада Републици Србији. Умањење у износу од 26.695 хиљада динара односи се на умањење вредности земљишта на којима се налазе стамбене дрвене бараке које су расходоване у 2018. године (Напомена 3.3.2.2. Грађевински објекти). Приликом процене у 2013. години утврђена је фер вредност барака заједно са земљиштем под објектом и формиране су ревалоризационе резерве по том основу.

Наведене бараке су вођене на грађевинским објектима и у 2014. години је извршено раздвајање набавне вредности објекта и земљишта под објектом појединачно по



сваком инвентарном броју. Током 2018. године приликом рушења барака искњижена је и вредност земљишта под објектима.

3.3.2.2. Грађевински објекти

Табела број 6: Преглед грађевинских објеката -у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Управне зграде-за вршење канцеларијских послова	266.711	266.711
Фабричка хала и остали објекти индустрије и грађевинарства	364.941	364.941
Монтажне зграде и остали објекти	20.742	27.342
Бараке и остали објекти за смештај радника	64.986	98.717
Путеви и објекти на путевима	44.181	44.181
Остали грађевински објекти	51.668	65.233
Исправка вредности грађевинских објеката	(168.432)	(169.642)
Укупно	644.797	697.483

У 2018. години Друштво је добило сагласност Министарства привреде број:023-02-960/2018-05 од 17. августа 2018. године да изврши расходовање и отпис стамбених дрвених барака на основу Одлуке Надзорног одбора број 1068 од 3. јула 2018. године.

Наведеном одлуком одобрена је демонтажа и уклањање расходованих и отписаних стамбених дрвених барака и објеката Друштва који су изграђени као привремени објекти без грађевинске дозволе и то у стамбено пословном комплексу предузећа „Галовица“, Београд 23 објеката, стамбено пословном комплексу предузећа „Крушевац“, Крушевац седам објеката, стамбено пословном комплексу предузећа „Дољевац“, Дољевац 21 објекат. Укупан износ искњижених стамбених дрвених барака је 53.896 хиљада динара.

3.3.2.3. Постројења и опрема

Табела број 7: Преглед постројења и опреме -у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Опрема за извођење радова код израде објеката надземне градње	208.230	220.416
Транспортна и теретна средства	74.421	75.368
Електроопрема за вршење делатности у грађевинарству	36.120	36.133
Мерни и контролни уређаји	14.525	14.525
Опрема за изградњу мостова	180.554	165.952
Опрема за израду грађевинских и металних конструкција	42.178	40.989



Назив	2018. година	2017. година
Опрема за земљане и друге радове	34.315	34.315
Остало	96.576	104.850
Исправка вредности постројења и опреме	(357.606)	(293.986)
Укупно	329.313	398.562

Расходовање постројења и опреме исказано у износу од 14.017 хиљада динара највећим делом се односи се расходовање опреме по Одлуци Надзорног одбора број 1522/02 од 7. новембра 2018. године.

На дан 31. децембар 2018. године, Друштво има уписане залогe на основним средствима - шест аутодизалица по уговору о залози на покретним стварима по подизвођачком уговору закљученим са Strabag д.о.о. Београд од 22. августа 2016. године за извођење привремених радова за монтажу челичне конструкције у оквиру Пројекта ЛОТ Б3.2-Обилазница Београда.

Хипотека првог реда успостављена је на:

- непокретностима на КП 3701 од 10 ха, 57 а и 17 м² са зградама, објектима и инфраструктуром (Батајница) по основу краткорочног кредита за финансирање извоза (финансирање пројекта у Руској Федерацији)

- четврти спрат у пословној згради у Влајковићевој улици по основу обезбеђења новчаног потраживања - 500 тона преузетог а неплаћеног бетонског челика по продајном уговору бр. 2018/05/03-МСМ/МСГ закљученим са Metalfer Steel Mill д.о.о. Сремска Митровица.

3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 8: Преглед дугорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Учешће у капиталу зависних правних лица	5.908	5.922
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	1.438	1.438
Дугорочни пласмани у земљи	824	905
Остали дугорочни финансијски пласмани	13.209	13.635
Укупно	21.379	21.900



Табела број 9: Учешћа у капиталу

-у хиљадама динара-

Учешће у капиталу зависних правних лица	% учешћа	2018. година	2017. година
Мостоградња Конзорцијум д.о.о. Београд	0,284%	44	44
ГП Мостоградња Инжењеринг д.о.о. Подгорица	100%	5.864	5.878
Укупно		5.908	5.922
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају			
Југославијапут д.о.о. Београд	33,33%	1.000	1.000
ХИП Азотара, Панчево	0,00198%	438	438
Укупно		1.438	1.438

Друштво је Одлуком о оснивању број 2925 од 31. јула 2002. године основало зависно правно лице ГП Мостоградња Инжењеринг д.о.о. Подгорица.

Налаз: Предузеће није вршило преиспитивање књиговодствене вредности учешћа у капиталу зависног правног лица ГП Мостоградња Инжењеринг д.о.о. Подгорица у износу од 5.864 хиљаде динара иако зависно друштво послује са губитком изнад висине капитала, што представља индикатор смањења вредности учешћа. Због наведеног, Друштво није поступило у складу са параграфом 9 и 12 МРС 36-Обезвређење имовине по којем треба да се на крају сваког извештајног периода утврди да ли постоје знаке умањења вредности средстава и ако постоје треба извршити процену надокнадиве вредности.

Препорука број 3: Препоручује се Друштву да изврши преиспитивање учешћа у капиталу код ГП „Мостоградња Инжењеринг“ д.о.о. Подгорица и у складу са проценом изврши корекцију у пословним књигама.

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 13.209 хиљада динара односе се на потраживања од радника по основу откупа станова.

3.3.4 Залихе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2018. године исказане су залихе у износу од 1.274.391 хиљаду динара и односе се на:



Табела број 10: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	742.126	749.551
Недовршене услуге - Жежељев мост - Azvi SA огранак, Нови Сад	313.700	313.700
Стална средства намењена продаји	3.301	61.503
Плаћени аванси за залихе и услуге	215.264	338.408
Укупно	1.274.391	1.463.162

3.3.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

У пословним књигама Друштва, на 31. децембар 2018. године, исказани су материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у износу од 742.126 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11: Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Материјал	650.768	656.498
Резервни делови у магацину	46.874	48.025
Алат и ситан инвентар	89.424	90.707
Укупно	787.066	795.230
Исправка вредности алата и ситног инвентара	(44.940)	(45.679)
Укупно	742.126	749.551

Налаз: Друштво је у оквиру залиха материјала, резервних делова у магацину, алата и ситног инвентара у вредности од 742.126 хиљада динара на дан 31. децембар 2018. године исказало залихе које потичу из ранијих година, односно залихе са умањеним обртом. Друштво није извршило процену нето оствариве вредности залиха и свођење књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 – Залихе, параграф 28-33. Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала, резервних делова у магацину, алата и ситног инвентара, као и финансијског резултата, али због природе рачуноводствених евиденција није било могуће утврдити евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2018. годину, да су поменуте залихе вредноване у складу са МРС 2 - Залихе.

Ризик: Уколико не постоји реализација залиха, односно не изврши се свођење на нето оствариву вредност у пословним књигама, постоји ризик погрешног исказивања позиције залиха у финансијским извештајима због непоштовања захтева МРС 2 – Залихе, параграф 28-33.

Препорука број 4: Препоручује се Друштву да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 2 – Залихе, параграф 28-33, изврши свођење залиха са умањеним прометом на нето оствариву вредност или да изврши реализацију истих, и да у складу са проценом оствариве вредности спроведе корективна књижења у пословним књигама.



Залихе материјала у износу од 650.768 хиљада динара односе се на:

Табела број 12: Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Основни материјал за израду	269.086	265.653
Помоћни материјал	18	18
Гориво и мазиво	1.718	1.252
Отпадни и расходовани материјал	48	677
Остали употребљавани материјал	95.789	104.789
Привремено уграђен материјал	284.109	284.109
Укупно	650.768	656.498

Налаз: Друштво је у оквиру залиха материјала на дан 31. децембар 2018. године исказало залихе привремено уграђеног материјала у износу од 284.109 хиљада динара за које не постоји евиденција о стању и месту на којем се налазе. Наиме, привремено уграђени материјал се користи током извођења грађевинских радова на одређени временски период, и након употребе се поново одлаже у магацин ради коришћења у наредном грађевинском подухвату. У поступку ревизије нисмо се могли уверити да исказано стање у пословним књигама представља стварно стање утврђено пописом у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: С обзиром да Друштво због природе делатности у великој мери користи материјал који се привремено уграђује, неопходно је да се уреди систем употребе, кретања и одлагања наведеног материјала, који омогућује ефикасну контролу над истим и тиме смањи ризик од евентуалног губитка материјала, што проузрокује веће расходе и смањује ефективност и ефикасност Друштва.

Препорука број 5: Препоручује се Друштву да донесе акт којим би се уредила употреба, кретање и одлагање привремено уграђеног материјала.

Залихе алата и ситног инвентара у износу од 89.424 хиљаде динара односе се на:

Табела број 13: Структура залиха алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Алат и инвентар у магацину	43.963	45.535
Ситан инвентар у употреби	859	802
Погонски ситан инвентар у употреби	32.751	32.362
Ауто гуме у магацину	11.851	12.008
Укупно	89.424	90.707
Исправка вредности ситног инвентара у употреби	(26.424)	(27.049)
Исправка вредности погонског ситног инвентара у употреби	(12.693)	(12.728)
Исправка вредности ауто гума	(5.823)	(5.902)
Укупно	44.484	45.028



3.3.4.2. Недовршене услуге

Друштво је на дан 31. децембра 2018. године исказало недовршене услуге у износу од 313.700 хиљада динара које се односе на вредност неовверених ситуација за радове изведене на Жежељевом мосту преко Дунава у Новом Саду по подизвођачком уговору број У0042/12 од 8. августа 2012. године закљученим са Azvi SA огранак, Нови Сад.

Налаз: Друштво је у оквиру залиха исказало вредност недовршене производње у износу од 313.700 хиљада динара по почетном стању. Наведени износ односи се на изведене радове, одобрени износ одштетних захтева и задржане депозите и гаранције у укупном износу од 3.176.651,65 ЕУР по подизвођачком уговору број У0042/12 од 8. августа 2012. године закљученим са Azvi SA огранак, Нови Сад за извођење радова на реконструкцији Жежељевог моста преко Дунава у Новом Саду. Друштво није извршило свођење књиговодствене вредности залиха недовршене производње на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 – Залихе, параграфи 28-33, што није у складу са чланом 21 став 2 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Друштво не изврши свођење на нето оствариву вредност залиха недовршене производње постоји ризик погрешног исказивања позиције залиха у финансијским извештајима због непоштовања захтева МРС 2 – Залихе, параграф 28-33.

Препорука број 6: Препоручује се Друштву да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 2 – Залихе, параграф 28 - 33, изврши свођење залиха недовршене производње на нето оствариву вредност.

3.3.4.3. Стална средства намењена продаји

У пословним књигама Друштва, на 31. децембар 2018. године, исказана су стална средства намењена продаји у износу од 3.301 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 14: Структура сталних средстава намењених продаји

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Пословни простор у ул. Теодора Драјзера бр. 11/Л у Београду	-	58.202
Стан у Бановцима – Светосавска бр. 2	3.197	3.197
Службени станови	104	104
Укупно	3.301	61.503

Друштво је извршило продају пословног простора у улици Теодора Драјзера бр. 11/Л у Београду на основу Уговора о купопродаји непокретности закљученог 26. децембра 2018. године са CRE International д.о.о. Београд. Наведени пословни простор Друштво је стекло у извршном поступку над ГП Алпине д.о.о. Београд на основу Закључка о предаји непокретности ИИ 147/16 од 27. новембра 2017. године.



Налаз: Друштво није презентовало имовинско правну документацију из које се јасно може потврдити правни статус предметне имовине коју Друштво води у пословним књигама књиговодствене вредности од 3.301 хиљада динара. Службени станови су дати на коришћење запосленима по основу склопљених Уговора о закупу службених станова на одређено време.

Препорука број 7: Препоручује се Друштву да приликом вршења годишњег пописа утврди правни статус исказаних станова – сталне имовине намењене продаји.

3.3.4.4. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 215.264 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 15: Структура плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Дати аванси за залихе и услуге добављачима у земљи	174.115	174.323
Дати аванси за залихе и услуге добављачима у иностранству - Мостоградња инжењеринг д.о.о. Подгорица	1.773	1.777
Депозити и кауције дати по привременим ситуацијама у земљи	285.543	245.624
Депозити и кауције дати по привременим ситуацијама у иностранству - IC ICTAS INSAAT SANAY, Русија	23.376	68.207
Плаћени аванси за услуге у земљи	3.983	5.090
Плаћени аванси за услуге у иностранству	2.441	3.147
Укупно	491.231	498.168
Исправка вредности датих аванса добављачима у земљи	(157.590)	(157.983)
Исправка вредности датих аванса добављачима у иностранству - Мостоградња инжењеринг д.о.о. Подгорица	(1.773)	(1.777)
Исправка вредности депозита и кауција датих по привременим ситуацијама у земљи	(115.715)	-
Исправка вредности плаћених аванса за услуге у иностранству	(889)	-
Укупно	215.264	338.408

Дати аванси за залихе и услуге добављачима у земљи исказани су у износу од 174.115 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16: Аналитички преглед датих аванса за залихе и услуге добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Мостоградња инжењеринг д.о.о. Подгорица	134.436
Europolis д.о.о. Београд	21.297
Delta 90 GP д.о.о. Београд	14.821
Messer tehnogas а.д. Београд	1.815
Копаоник а.д. Београд	587
Midmas д.о.о. Београд	336
Холцим д.о.о. Београд	204



West градња д.о.о. Београд	203
Остали дати аванси за залихе и услуге добављачима у земљи	416
Укупно:	174.115

Друштво је извршило индиректан отпис датих аванса за залихе и услуге добављачима у земљи у износу од 157.590 хиљада динара:

Табела број 17: Аналитички преглед исправке вредности датих аванса за залихе и услуге добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Мостоградња инжењеринг д.о.о. Подгорица	(134.436)
Europolis д.о.о. Београд	(21.297)
Midmas д.о.о. Београд	(336)
West градња д.о.о. Београд	(203)
Остали исправљени дати аванси у земљи	(1.318)
Укупно	(157.590)

Налаз: Друштво није извршило процену умањења вредности плаћеног аванса за залихе и услуге добављачу Delta 90 GP д.о.о. Београд у износу од 14.821 хиљаду динара по почетном стању и који потиче из ранијих година и за који постоји велика неизвесност у погледу враћања или извршења радова за које је аванс дат, што није у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21 став 2 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.

Ризик: Постоји ризик да наведена грешка може имати утицај на финансијске извештаје Друштва.

Препорука број 8: Препоручује се Друштву да на крају сваке пословне године изврши анализу и процену наплативости плаћених аванса за залихе и да сходно томе у својим пословним књигама изврши обезвређење залиха на терет расхода периода.

Депозити и кауције за извршење обавеза по подизвођачим уговорима исказани су у износу од 285.543 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 18: Аналитички преглед депозита и кауција по привременим ситуацијама у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Мост Бешка - Санац. П - Алпине д.о.о. Београд	85.476
Остружница - за материјал - Strabag AG огранак Београд	46.124
Остружница - за рад - Strabag д.о.о. Београд	45.355
Жежељев мост - Azvi SA огранак, Нови Сад	44.804
Бешка - Нови мост - Алпине д.о.о. Београд	22.976
Пешачке стазе на Панчевачком мосту - Stroy trest д.о.о. - огранак, Београд	18.003



Реконструкција натпутњака - Крњача - Uraljeldorstroy д.о.о. - огранак, Београд	8.059
Санација темеља бившег ПМФ-а - ЈУП истраживање и развој, Београд	7.263
Мост на Тамишу - Stroy trest д.о.о. - огранак, Београд	3.233
Резервоари у Пожеги - Ludan Engineering д.о.о. Београд	2.394
Редовно одржавање путева - ЈП Путеви Србије, Београд	1.854
Остали депозити и кауције дати по привременим ситуацијама у земљи	2
Укупно	285.543

Друштво је извршило индиректан отпис депозита и кауција датих по привременим ситуацијама у земљи у износу од 115.715 хиљада динара:

Табела број 19: Аналитички преглед исправке вредности депозита и кауција по подизвођачим уговорима

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Мост Бешка - Санац. П - Алпине д.о.о. Београд	(85.476)
Бешка - Нови мост - Алпине д.о.о. Београд	(22.976)
Санација темеља бившег ПМФ-а - ЈУП истраживање и развој, Београд	(7.263)
Укупно:	(115.715)

У поступку ревизије утврђено је да постоји велика неизвесност у погледу враћања депозита и кауција за извршење обавеза по подизвођачим уговорима код следећих купаца:

Табела број 20: Преглед депозита и кауција за извршење обавеза по подизвођачким уговорима

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Жежељев мост - Azvi SA огранак, Нови Сад	44.804
Пешачке стазе на Панчевачком мосту - Stroy trest д.о.о. - огранак, Београд	18.003
Реконструкција натпутњака - Крњача - Uraljeldorstroy д.о.о. - огранак, Београд	8.059
Мост на Тамишу - Stroy trest д.о.о. - огранак, Београд	3.233
Резервоари у Пожеги - Ludan Engineering д.о.о. Београд	2.394
Редовно одржавање путева - ЈП Путеви Србије, Београд	1.854
Укупно	78.347

Налаз: Друштво није извршило процену умањења вредности депозита и кауција за извршење обавеза по подизвођачким уговорима у износу од 78.347 хиљада динара по почетном стању која потичу из ранијих година и за које постоји велика неизвесност у погледу враћања или извршења радова за које су депозити дати, што није у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21 став 2 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.



Ризик: Постоји ризик да наведена грешка може имати утицај на финансијске извештаје Друштва.

Препорука број 9: Препоручује се Друштву да на крају сваке пословне године изврши анализу и процену повраћаја датих депозита и кауција и да сходно томе у својим пословним књигама изврши обезвређење залиха на терет расхода периода.

3.3.5. Потраживања по основу продаје

Табела број 21 :Потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Купци у земљи	197.047	411.269
Купци у иностранству	14.762	63.206
Укупно	211.809	474.475

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2018. у износу од 197.047 хиљада динара односе се на:

Табела број 22 :Купци у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Потраживања од купаца-остала повезана правна лица	38.503
Потраживања од купаца инвеститора	175.965
Потраживања од купаца по рачунима (физичка и правна лица)	102.609
Исправка вредности потраживања од купаца (остала повезана правна лица)	(38.503)
Исправка вредности потраживања од купаца инвеститора	(57.090)
Исправка вредности потраживања од купаца по рачунима (физичка и правна лица)	(24.437)
Укупно	197.047

Потраживање од купаца-остала повезана правна лица у износу од 38.503 хиљаде динара односи се на потраживање од Мостоградња Инжењеринг д.о.о. Подгорица за које је у истом износу извршена исправка вредности.

Табела број 23: Потраживања од купаца -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Мостоградња Инжењеринг д.о.о. Подгорица	38.503
Исправка вредности потраживања од купаца	(38.503)
Укупно	-



Табела број 24: Потраживања од купаца инвеститора

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Остружница-за рад Strabag д.о.о. Београд	51.476
Остружница-за материјал Strabag AG огранак Београд	36.130
Сентандријски мост Србијааутопут д.о.о. Београд	21.164
Мост у селу Равни-Крушевац пут а.д. Крушевац	20.541
Карићи-Пут Милентија-Крушевац пут а.д. Крушевац	5.776
Мост преко Пепељуше, Крушевац пут а.д. Крушевац	2.256
Санација мостова, ПЗП Ниш а.д. Ниш	19.552
Жежељев мост Azvi SA огранак, Нови Сад	8.685
Мост преко Саве-Дирекција за грађевинско земљиште, Београд	6.182
Остала потраживања од инвеститора	4.203
Свега	175.965
Исправка вредности потраживања од инвеститора	(57.090)
Укупно	118.875

Табела број 25: Потраживања од купаца по рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
CRE International д.о.о. Београд	47.278
Europolis д.о.о. Београд	9.919
ПИМ Инжењеринг д.о.о. Београд	9.038
Предузеће за путеве Ниш а.д. Ниш	3.715
Предузеће за путеве Београд а.д. Београд	3.017
Србијааутопут д.о.о. Београд	2.635
Алпине д.о.о. Београд	2.473
Madis Commerce д.о.о. Београд	2.412
Остало	22.122
Свега	102.609
Исправка вредности потраживања од купаца по рачунима	(24.437)
Укупно	78.172

Исправка вредности потраживања од купаца у износу од 120.031 хиљада динара односи се на следећа потраживања од купаца:

Табела број 26: Исправка вредности потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Мостоградња Инжењеринг д.о.о. Подгорица	(38.503)
Мост у селу Равни-Крушевац пут а.д. Крушевац	(20.541)



Карићи-Пут Милентија-Крушевац пут а.д. Крушевац	(5.776)
Мост преко Пепељуше, Крушевац пут а.д. Крушевац	(2.256)
Санација мостова, ПЗП Ниш а.д. Ниш	(19.552)
Мост преко Саве-Дирекција за грађевинско земљиште, Београд	(6.182)
Предузеће за путеве Крагујевац д.о.о. Крагујевац	(1.725)
Мост Михаљевачки Кан-Предузеће за путеве Београд а.д. Београд	(1.057)
Europolis д.о.о. Београд	(9.919)
Предузеће за путеве Ниш а.д. Ниш	(3.715)
Предузеће за путеве Београд а.д. Београд	(3.017)
Алпине д.о.о. Београд	(2.473)
Треф д.о.о. Нови Сад	(2.384)
Остало	(2.931)
Укупно	(120.031)

Налаз: На основу независне конфирмације коју смо добили, постоји неусаглашено стање са зависним правним лице Мостоградња Инжењеринг д.о.о. Подгорица у износу од ЕУР 84.908,68 (10.036 хиљада динара), што није обелодањено у Напоменама уз финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.

Ризик: Постоји ризик да наведена грешка може имати утицај на финансијске извештаје Друштва.

Препорука број 10: Препоручује се Друштву да изврши усаглашавање са Мостоградња Инжењеринг д.о.о. Подгорица и ефекте евидентира у пословним књигама.

Табела број 27: Старосна структура дела потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Потраживања старија од 3 године	(66.999)
Потраживања доспела у року од 60 до годину дана	(44.138)
Потраживања доспела у року од 60 дана	(8.705)
Остало	(189)
Укупно	(120.031)

Потраживања по основу продаје купцима у земљи у највећем делу се односе на фактурисане радове и услуге из основне делатности Друштва.

3.3.6. Друга потраживања

Друга потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2018. у износу од 107.729 хиљада динара односе се на:



Табела број 28: Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања од других правних лица	34.276	34.357
Аконтација за нове раднике	26.700	19.617
Потраживања за боловање преко 30 дана	17.352	11.030
Потраживања за породилско одсуство	14.353	9.104
Потраживања од радника	4.223	5.184
Остала потраживања	10.825	9.640
Укупно	107.729	88.932

Потраживања од других правних лица у износу од 34.276 хиљада динара односе се на гаранцију у износу од 290.000 ЕУР-а за извршење обавеза по Подизвођачком уговору број У0042/12 од 2. априла 2012. године закљученим са Азви с.а.-Огранак Нови Сад за изградњу Жежељевог моста преко Дунава у Новом Саду.

Аконтација за нове раднике у износу од 26.700 хиљада динара односи се на исплаћену аконтацију новозапосленим радницима из благајне која би се касније, када дођу на ред за исплату зараде одбијала. Обрачун за новозапослене раднике се врши на градилишту, а у централи се даје налог благајни да се исплати одређени износ.

Налаз: На дан 31. децембра 2018. године Друштво није извршило исправку вредности за потраживања која су старија од годину дана у укупном износу од 85.563 хиљада динара. Наведени износ односи се на потраживања која су старија од годину дана за која постоји велика неизвесност у погледу наплате што није у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21 став 2 а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству.

Ризик: Постоји ризик да наведена грешка може имати утицај на финансијске извештаје Друштва.

Препорука број 11: Препоручује се Друштву да изврши додатну исправку вредности и евидентира ефекте у пословним књигама.

3.3.7. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 29: Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Текући (пословни) рачун	161	368
Благајна	3.377	2.768
Девизни рачуни	4.210	20
Остала новчана средства	6	6
Укупно	7.754	3.162



Текући (пословни) рачуни највећим делом односе се на:

Табела број 30: Текући рачун

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Банка Intesa а.д. Београд	139
Остали рачуни	22
Укупно	161

На основу података са сајта Народне банке Србије (у протекле три године), утврђено је да је Друштво у блокади од 15. маја 2016. године (укупно 1.096 дана). Укупан износ блокаде на дан 15. мај 2019. године износи 275.409.192,50 динара. Мера обезбеђења по претходном стечајном поступку је формирана 22. априла 2019. године.

Табела број 31: Благајна

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Благајна готовине у динарима	3.363
Благајна угоститељства ПЦ Београд	12
Благајна угоститељства ПЦ Батајница	2
Укупно	3.377

Девизни рачуни по банкама су приказани табелом:

Табела број 32: Девизни рачун

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
ПАО Сбербанк Велики Новгород	4.209
Sberbank Србија а.д. Београд	1
Укупно	4.210

3.3.8. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност на дан 31. децембар 2018. у износу од 114.243 хиљаде динара односи се на:

Табела број 33: Порез на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
ПДВ по рачунима добављача	21.867	7.761
Потраживања за више плаћен ПДВ	92.376	95.592
Укупно	114.243	103.353



3.3.9. Капитал

Табела број 34: Структура капитала

—у хиљадама динара—

Назив	2018. година	2017. година
Акцијски капитал	5.849.541	5.663.703
Емисиона премија	309	309
Резерве	21.882	21.882
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постојења и опреме	3.609.818	3.686.941
Нераспоређени добитак ранијих година	424.903	383.245
Губитак	(8.479.000)	(7.912.449)
Укупно	1.427.453	1.843.631

У пословним књигама Друштва исказан је основни капитал у износу од 5.849.541 хиљада динара који је усаглашен са основним капиталом уписаним код Агенције за привредне регистре и односи се на:

Табела број 35: Преглед промена на акцијском капиталу

—у хиљадама динара—

Назив	Број акција	Износ
Почетно стање		4.846.193
Одлука о издавању обичних акција VI емисије без јавне понуде ради повећања основног капитала број 1097/7 од 30. јуна 2017. године	309.487	817.510
Стање 31. децембра 2017. године	2.144.123 акција рачуноводствене вредности од 2.641,5 динара	5.663.703
Одлука о изменама и допунама Одлуке о издавању обичних акција VI емисије без јавне понуде ради повећања основног капитала број 82 од 23. јануара 2019. године	70.353 акција рачуноводствене вредности од 2.641,5 динара	185.838
Укупно		5.849.541

На дан 31. децембра 2017. године акцијски капитал се састоји од 2.144.123 обичних акција, појединачне номиналне вредности од 2.641,5 динара.



Табела број 36: Структура акцијског капитала

-у хиљадама динара-

Акционар	Број акција	Вредност у РСД 000	% од укупне емисије
Републички фонд за пензијско	803.246	2.121.775	37,46268
Република Србија	662.457	1.749.881	30,89641
Град Београд	188.712	498.483	8,80136
Републички Фонд за здравствено	89.959	237.627	4,19561
Национална служба за запошљавање	59.596	157.423	2,7795
Мостоградња конзорцијум д.о.о.	52.508	138.700	2,44893
Акционарски фонд а.д. Београд	49.144	129.814	2,29203
Електропривреда Србије	34.047	89.935	1,58792
ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	21.008	55.493	0,97979
Фонд за развој Републике Србије	19.849	52.431	0,92574
ЈКП Градска чистоћа	17.951	47.418	0,83722
ПИО Фонд РС	16.653	43.989	0,77668
Општина Стара Пазова	15.625	41.273	0,72874
Општина Дољевац ОУ	10.129	26.756	0,47241
ЈКП Београдске електране	3.556	9.393	0,16585
ЈКП Зеленило Београд	2.983	7.880	0,13912
ЈВП Воде Војводине	2.132	5.632	0,09943
ЕПС ЈП ТЕ Косово СА ПО Обилић	1.879	4.963	0,08763
ЈКП Београдски водовод и канализација	1.647	4.350	0,07681
Појединачни мали акционари	91.042	240.487	4,24612
Укупно 31.12.2017. године	2.144.123	5.663.703	100
Конверзија 100 општина	70.353	185.838	-
Стање 31.12.2018. године	-	5.849.541	-

На основу закључених Уговора о конверзији и Записника Пореске управе Одлуком о изменама и допунама Одлуке о издавању обичних акција VI емисије без јавне понуде ради повећања основног капитала број 82 од 23. јануара 2019. године повећава се капитал Друштва у износу од 185.838 хиљада динара, што је регистровано у Агенцији за привредне регистре Решењем БД 24026/2019 од 12. марта 2019. године.

Друштво је дана 4. априла 2019. године доставило допис Министарству привреде са захтевом за прибављање Одлуке Владе РС којом би се државним повериоцима наложило да изврше конверзију дуга по правоснажности УППР-а предатог 29. марта 2019. године и то:

Класа 1 -Државни повериоци-обавезе износе 430.975 хиљада динара и чине 15% укупних обавеза Друштва



Класа 2 – Запослени- део обавеза који се односи на доприносе за ПИО у износу од 361.012 хиљада динара

Класа 4 – Јавни приходи до 3 месеца – обавезе износе 102.499 хиљада динара и чине 4% обавеза Друштва.

3.3.9.1. Ревалоризационе резерве

Табела број 37: Ревалоризационе резерве -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Почетно стање	3.686.941
Смањење	(90.734)
Повећање (Напомена 3.3.12. Одложене пореске обавезе)	13.611
Укупно	3.609.818

На ревалоризационим резервама су исказани ефекти процене имовине која је рађена на дан 31. децембар 2013. године од стране ПКФ д.о.о. Београд.

Смањење ревалоризационих резерви у износу од 90.734 хиљада динара односи се на покриће садашње вредности основних средстава за расходоване бараче по попису из 2017. године и опрему расходовану у јулу 2018. године.

Друштво је, у складу са чланом 156 Закона о стечају¹² за потребе Унапред припремљеног плана реорганизације који је предат 29. марта 2019. године радило процену тржишне и ликвидационе вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра 2018. године.

3.3.9.2. Нераспоређени добитак

Табела број 38: Нераспоређени добитак -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Нераспоређени добитак ранијих година	424.903	358.512
Нераспоређени добитак текуће године	-	24.733
Укупно	424.903	383.245

Табела број 39: Нераспоређени добитак -промене -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Почетно стање	383.245
Књижење пописа за 2017. годину	7.153
Расход барака	31.144

¹² ("Службени гласник број"104/09, 99/11 – др.закон, 71/12 - одлука УС, 83/14, 113/17, 44/18 и 95/18)



Расход остале опреме	3.352
Остало	9
Укупно	424.903

3.3.9.3. Губитак

Табела број 40: Губитак

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Губитак ранијих година	7.912.449	7.912.449
Губитак текуће године	566.551	-
Укупно	8.479.000	7.912.449

3.3.10. Дугорочна резервисања

Друштво је на дан 31. децембар 2018. године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 808.363 хиљаде динара и то :

Табела број 41: Дугорочна резервисања и обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Дугорочна резервисања	52.429	61.837
Дугорочне обавезе	755.934	1.025.984
Укупно	808.363	1.087.821

3.3.10.1. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2018. године су исказана у износу од 52.429 хиљада динара и односе се на:

Табела број 42: Стање дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Резервисање за трошкове судских спорова	43.662	35.735
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	8.767	26.102
Укупно	52.429	61.837

Промене на рачуну дугорочних резервисања приказане су следећом табелом:



Табела број 43: Кретање промена на рачуну дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	Резервисање за трошкове судских спорова	Резервисање за трошкове бенефиција запосленима	Резервисања за остале вероватне трошкове - "Требаљево"	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2018. године	35.735	9.154	16.948	61.837
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године	7.927			7.927
Укинута резервисања у корист прихода		(387)	(16.948)	(17.335)
Стање на дан 31. децембра 2018. године	43.662	8.767		52.429

Друштво је у 2018. години формирало додатна резервисања за судске спорове настале у 2018. години за које је процењено да ће настати трошкови у износу од 7.927 хиљада динара.

Током 2018. године Друштво је укинуло резервисања у укупном износу од 17.335 хиљада динара у корист прихода од укидања дугорочних резервисања и то: резервисања за трошкове санације челичног моста „Требаљево“ у Колашину у износу од 16.948 хиљада динара и резервисања за трошкове отпремнина за одлазак запослених у пензију у износу од 387 хиљада динара.

Износ од 16.948 хиљада динара односи се на фактурисану накнаду штете за кашњење за радове на челичном мосту „Требаљево“ за које је извршено укидање формираних резервисања из ранијег периода у корист прихода од укидања резервисања у складу са МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина за потенцијални трошак.

3.3.11. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2018. године су исказане у износу од 755.934 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 44: Стање дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе које се могу конвертовати у капитал - Република Србија (припадајући део Фонда за развој)	72.638	72.638
Дугорочни кредити у земљи - АИК банка а.д. Београд	56.713	133.287
Остале дугорочне обавезе	626.583	820.059
Укупно	755.934	1.025.984

Обавезе које се могу конвертовати у капитал исказане су у износу од 72.638 хиљада динара и односе се на обавезе по кредитима трансферисане преко Фонда за развој Републике Србије за субвенције у привреди.



По Уговору о конверзији потраживања у капитал број 1971 од 21.септембра 2017. године Фонд за развој је постао власник 19.849 обичних акција Друштва које су и уписане у регистар код Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности. (Напомена 3.3.9. Капитал).

Дугорочни кредити у земљи исказани су у износу од 56.713 хиљада динара и у целини се односе на дугорочни део обавезе Друштва према АИК банци а.д. Београд која је настала по пресуди Привредног суда у Београду бр. 31 П 1320/2014 од 18. септембра 2014. године. Овом пресудом Друштво је обавезано да банци исплати износ од 35.528 хиљада динара са законском затезном каматом почев од 21. јуна 2011. године па до исплате. Према сачињеном плану отплате са АИК банком а.д. Београд дуг ће бити исплаћен у 12 једнаких месечних рата од по 5.156 хиљада динара, прва рата за плаћање доспева 31. октобра 2019. године. Стање дуга у пословним књигама је усаглашено са стањем дуга које се води у АИК банци а.д. Београд на 31. децембар 2018. године.

Остале дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 626.583 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 45: Преглед осталих дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Дугорочне обавезе УППР - Добављачи у земљи	584.520	779.370
Дугорочне обавезе УППР - Добављачи у иностранству	5.354	7.155
Друге разне дугорочне обавезе - Корех Мин а.д. Ниш	19.278	16.103
Обавезе за добро извршење посла - Корех Мин а.д. Ниш	17.431	17.431
Укупно	626.583	820.059

Дугорочне обавезе према добављачима у земљи које су утврђене Унапред припремљеним планом реорганизације исказане су у износу од 584.520 хиљада динара на 31. децембар 2018. године и односе се на следеће обавезе:

Табела број 46: Аналитички преглед дугорочних обавеза УППР - Добављачи у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
ГП Планум а.д. Земун	222.768
Унипромет д.о.о. Чачак	41.001
ЛС кранови д.о.о. Рума	28.544
Компанија Стокић о.д. Затоње	21.169
Војпут а.д. Суботица	20.956
Новкол а.д. Београд	20.170
Озна инжењеринг д.о.о. Београд	19.618
Messer tehnogas а.д. Београд	14.260
ЗГОП, Нови Сад	13.827
Ковех д.о.о. Београд	11.350
Остале дугорочне обавезе из УППР-а према добављачима у земљи	170.857
Укупно	584.520



Дугорочне обавезе према добављачима у иностранству које су утврђене Унапред припремљеним планом реорганизације исказане су у износу од 5.354 хиљаде динара на 31. децембар 2018. године и односе се на следеће обавезе:

Табела број 47: Аналитички преглед дугорочних обавеза УППР - Добављачи у иностранству
-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Salzgiter Stahlhandel, Немачка	4.960
Palaimon a.g. Switzerland	343
ABI g.m.b.h. Niedernber	30
Остало	21
Укупно	5.354

3.3.12. Одложене пореске обавезе

Табела број 48: Одложене пореске обавезе
-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Одложене пореске обавезе	633.278	646.889
Укупно	633.278	646.889

Табела број 49: Промене на одложеним пореским обавезама
-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Почетно стање	646.899
Смањење (Напомена 3.3.9. Капитал)	(13.621)
Укупно	633.278

3.3.13. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је на дан 31. децембар 2018. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 370.115 хиљада динара и односе се на:

Табела број 50: Преглед краткорочних финансијских обавеза
-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Краткорочни кредити у земљи - краткорочни зајмови у земљи	25.500	-
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	147.990	71.417
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године - УППР	196.625	-
Укупно	370.115	71.417

Краткорочни кредити у земљи исказани су у износу од 25.500 хиљада динара и односе се на краткорочне зајмове од следећих правних лица:



Табела број 51: Преглед краткорочних зајмова

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Србијааутопут д.о.о. Београд	18.000
Уноградња ВВ д.о.о. Београд	7.500
Укупно	25.500

Део дугорочних кредита који доспева до једне године исказан је у износу од 147.990 хиљада динара и односи се на:

Табела број 52: Преглед дугорочних кредита који доспевају до једне године

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Део дугорочних кредита који доспева за плаћање до једне године	76.573	71.417
Део неизмирених дугорочних кредита по УППР-у - АОФИ, Ужице	71.417	-
Укупно	147.990	71.417

Део дугорочних кредита који доспева за плаћање до једне године исказан је у износу од 76.573 хиљаде динара и односи се на следеће:

Табела број 53: Аналитички преглед дугорочних кредита који доспевају за плаћање до једне године

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
АОФИ, Ужице	71.417
АИК банка а.д. Београд (Напомена 3.3.11. Дугорочне обавезе)	5.156
Укупно	76.573

Обавеза према АОФИ, Ужице са приписаном каматом износи 142.834 хиљаде динара, с тим што се по Унапред припремљеном плану реорганизације половина плаћа као део дугорочног кредита који доспева до једне године. Ова обавеза је настала у 2015. години на основу измирења обавеза према Јубмес банци а.д. Београд у корист Друштва и преузимања потраживања од Јубмес банке а.д. Београд. Поверилац АОФИ, Ужице је гаранцијама учествовао у кредитирању Јубмес банке а.д. Београд према Друштву као средство обезбеђења истог.

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године које су утврђене Унапред припремљеним планом реорганизације исказане су у износу од 196.625 хиљада динара и односе се на:



Табела број 54: Преглед дела осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године - УППР

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Део осталих дугорочних обавеза по УППР према добављачима у земљи које доспевају до једне године	194.840
Део осталих дугорочних обавеза по УППР према добављачима у иностранству које доспевају до једне године	1.785
Укупно	196.625

Део осталих дугорочних обавеза по УППР према добављачима у земљи које доспевају до једне године исказан је у износу од 194.840 хиљаде динара и односи се на следеће:

Табела број 55: Аналитички преглед дела осталих дугорочних обавеза по УППР према добављачима у земљи које доспевају до једне године

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
ГП Планум а.д. Земун	74.256
Унипромет д.о.о. Чачак	13.667
ЛС кранови д.о.о. Рума	9.515
Компанија Стокић о.д. Затоње	7.056
Војпут а.д. Суботица	6.985
Новкол а.д. Београд	6.723
Озна инжењеринг д.о.о. Београд	6.539
Messer tehnogas а.д. Београд	4.753
ЗГОП, Нови Сад	4.609
Ковех д.о.о. Београд	3.783
Остале дугорочне обавезе из УППР-а према добављачима у земљи	56.954
Укупно	194.840

Део осталих дугорочних обавеза по УППР према добављачима у иностранству које доспевају до једне године исказан је у износу од 1.785 хиљада динара и односи се на следеће:

Табела број 56: Аналитички преглед дела осталих дугорочних обавеза по УППР према добављачима у иностранству које доспевају до једне године

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Salzgiter Stahlhandel, Немачка	1.653
Palaimon a.g. Switzerland	115
ABI g.m.b.h. Niedernber	10
Остало	7
Укупно	1.785



3.3.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Друштво је на дан 31. децембар 2018. године исказало примљене авансе, депозите и кауције у износу од 102.243 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 57: Преглед примљених аванса, депозита и кауција -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Примљени аванси од инвеститора у земљи	96.404	120.330
Примљени аванси од осталих купаца по рачунима	3.126	2.458
Примљени аванси од осталих правних лица у иностранству - ICTAS INSAAT SANAY, Санкт Петербург, Русија	2.713	36.924
Укупно	102.243	159.712

Примљени аванси од инвеститора у земљи исказани су у износу од 96.404 хиљаде динара и односе се на следеће:

Табела број 58: Преглед примљених аванса од инвеститора у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Бешка - Нови мост - Алпине д.о.о. Београд	36.802
Остружница - за рад - Strabag д.о.о. Београд	25.615
Израда јармова - Путеви а.д. Чачак	12.195
Мост Бешка - Санац. П - Алпине д.о.о. Београд	10.966
Резервоари у Пожеги - Ludan Engineering д.о.о. Београд	7.359
Сентандријски мост - Србијааутопут д.о.о. Београд	2.624
Изградња кишног колектора - Колубара д.о.о. Мионица	578
Мост на Ибру код Лешка - Универс д.о.о. Косовска Митровица	265
Укупно	96.404

Примљени аванси од осталих купаца по рачунима исказани су у износу од 3.126 хиљаде динара и односе се на следеће:

Табела број 59: Преглед примљених аванса од осталих купаца по рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Центар за рециклажу д.о.о. Београд	2.429
Unissima д.о.о. Београд	361
VIG метал д.о.о. Београд	297
Big picture д.о.о. Београд	39
Укупно	3.126



3.3.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 557.749 хиљада динара и односе се на:

Табела број 60: Преглед обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству - Мостоградња инжењеринг д.о.о. Подгорица (део страног друштва)	599	-
Добављачи у земљи	487.943	574.598
Добављачи у иностранству	69.207	74.737
Укупно	557.749	649.335

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 487.943 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 61: Преглед обавеза према добављачима у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добављачи у земљи за набавку робе, материјала	484.966	571.620
Добављачи у земљи за нефактурисане набавке	2.977	2.978
Укупно	487.943	574.598

Обавезе према добављачима у земљи за набавку робе, материјала односе се на:

Табела број 62: Аналитички преглед обавеза према добављачима у земљи за набавку робе, материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Strabag д.о.о. Београд	91.106
Strabag AG огранак Београд	70.766
Azvi SA огранак Нови Сад	62.238
Metalfer Steel Mill д.о.о. Сремска Митровица	32.007
Србијааутопут д.о.о. Београд	29.460
ЈП Електропривреда Србије, Београд	15.498
ЈКП Градска чистоћа, Београд	14.882
Металинг д.о.о. Београд	13.132
Компанија Стокић о.д. Затоње	8.006
Дунав осигурање а.д. Београд	6.901
ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	4.691
Остали добављачи у земљи за набавку робе, материјала	136.279
Укупно	484.966



Обавезе према добављачима у земљи за нефактурисане набавке односе се на:

Табела број 63: Аналитички преглед обавеза према добављачима у земљи за нефактурисане набавке

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Магнат д.о.о. Умка	2.828
МИП агрегати д.о.о. Обреновац	149
Укупно	2.977

Обавезе према добављачима у иностранству исказане су у износу од 69.207 хиљада динара и односе се на:

Табела број 64: Обавезе према добављачима у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Транстројмеханизација, Москва, Русија	22.046
IC ICTAS INSAAT SANAY, Санкт Петербург, Русија	18.196
Obregionstroј PSK ООО, Новосибирск, Русија	15.121
Мостинжењеринг д.о.о. Подгорица, Црна Гора	7.742
Остали добављачи у иностранству	6.102
Укупно	69.207

3.3.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 1.150.767 хиљада динара и односе се на:

Табела број 65: Преглед осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе из специфичних послова - Мостоградња инжењеринг д.о.о. Подгорица, Црна Гора (део страног друштва)	1.490	1.493
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	933.039	871.073
Друге обавезе	216.238	294.620
Укупно	1.150.767	1.167.186

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 933.039 хиљада динара и односе се на:



Табела број 66: Преглед обавеза по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	345.409	288.838
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	116.040	259.689
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	243.859	167.682
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	215.099	150.079
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	3.442	
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	6.064	3.079
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	3.126	1.706
Укупно	933.039	871.073

Обавезе за нето зараде односе се на део неисплаћених зарада за 2017. годину и неисплаћене нето зараде од фебруара до децембра 2018. године. У 2018. години исплаћене су заостале зараде из 2017. године запосленима који су на радном месту у Друштву. У децембру 2018. године исплаћена је зарада за јануар и део за фебруар 2018. године.

Друштво због тешке ситуације исплаћује зараде без припадајућих пореза и доприноса. Из тих разлога је у 2018. години извршена конверзија (капитал) у циљу смањења наведених обавеза.

Налаз: У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2018. године исказане су обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 724.378 хиљада динара, док према Записнику Пореске управе од 31. децембра 2018. године износ дуга са каматом на дан 31. децембра 2018. године је 987.671 хиљада динара (главни дуг 818.863 хиљаде динара и камата у износу од 168.808 хиљада динара).

Разлика у износу од 263.293 хиљаде динара односи се на конверзије које нису спроведене у пословним књигама Пореске управе, а које је Друштво искњижило из својих пословних књига и то у укупном износу од 250.805 хиљада динара и то:

- износ од 107.031 хиљада динара по основу конверзије и отписа дуга из претходног УППР-а и износ од 143.774 хиљаде динара за део доприноса за ПИО који је Влада Републике Србије уплатила ПИО Фонду по основу повезивања радног стажа за запослене у Друштву.

Преостала разлика у износу од 12.488 хиљада динара односи се на раније године и нисмо били у могућности да утврдимо узрок неслагања.

Препорука број 12: Препоручује се Друштву да изврши усаглашавање са Пореском управом и ефекте евидентира у пословним књигама.

Друштво је дана 27. фебруара 2019. године упутило допис Министарству финансија-Пореска управа у циљу усаглашавања стања у пословним књигама.

Друге обавезе исказане су у износу од 216.238 хиљада динара и односе се на:



Табела број 67: Преглед других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	173.471	270.954
Обавезе према запосленима	35.457	19.760
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	1.488	-
Остале обавезе	5.822	3.906
Укупно	216.238	294.620

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане су у износу од 173.471 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 68: Преглед обавеза по основу камата и трошкова финансирања

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Министарство финансија - Пореска управа (Напомена 3.3.16. Остале краткорочне обавезе)	140.190
АОФИ, Ужице	16.036
Градска управа града Београда - Нови Београд	6.661
Градска управа града Београда - Стари град	2.594
ЈКП Градска чистоћа, Београд	2.322
Градска управа града Београда - Земун	2.242
ЈП ЕПС, Београд	1.500
ЈКП Београдске електране, Београд	1.272
ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	251
ЈКП Градска чистоћа, Нови Сад	388
Остале обавезе по основу камата	15
Укупно	173.471

3.3.17. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Табела број 69: Обавезе по основу пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе по основу пореза на додату вредност	2.517	4.345
Укупно	2.517	4.345

Обавезе по основу пореза на додату вредност на 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 2.517 хиљада динара и у целини се односе на обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса).



3.3.18. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 33.663 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 70: Преглед обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе за порез на имовину	29.191	19.461
Обавезе по основу солидарног пореза	3.345	3.345
Обавезе за накнаду за заштиту животне средине	317	171
Обавезе за локалну комуналну таксу	810	537
Укупно	33.663	23.514

3.3.19. Ванбилансна евиденција

Табела број 71: Ванбилансна евиденција

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Ванбилансна евиденција	278.355	153.090
Укупно	278.355	153.090

У току 2018. године „Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије“ а.д. Ужице, на основу Уговора број У/Г-169/2018 и У/Г-170/2018 од 25. октобра 2018. године издала је Друштву ретенционе гаранције као инструмент обезбеђења привремене исплате задржаног депозита, у укупном износу од 124.321 хиљада динара.

Корисници гаранција су „Страбаг“ д.о.о. Београд на основу закљученог подизвођачког уговора број OST_20160802_CR_GEN_SUB_0029 и „Страбаг“ а.г. Београд на основу закљученог подизвођачког уговора број OST_20160802_CR_GEN_SUB_0028, за извођење радова на монтажи челичне конструкције моста преко реке Саве код Остружнице.

Корисник гаранције за отклањање грешака у гарантном року у износу од 18.767 хиљада динара је Град Београд – Градска управа града Београда, Секретаријат за комуналне и стамбене послове Београд, по уговору број Ш01 4011-611 од 6. јула 2018. године.

У складу са Анексом II став 4, Гаранције за добро извршење посла број Г-103/17 од 26. марта 2018. године, одобрене од „Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије“ а.д. Ужице, извршено је искњижавање у износу од 17.505 хиљада динара.

3.4. Биланс успеха

3.4.1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту у износу од 69.131 хиљада динара односе се на приходе остварене од продаје непокретности у улици Теодора Драјзера. (Напомена 3.3.4.3. Стална средства намењена продаји)



3.4.2. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 72: Приходи од продаје производа и услуга

-хиљада динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	745.300	1.035.884
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	122.698	247.113
Укупно	867.998	1.282.997

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту односе се на следеће пројекте:

Табела број 73: Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту -хиљада динара-

Назив	2018. година
Обилазница Београда, изградња друге фазе Сектора 3, мост бр.8 преко реке Саве код Остружнице	471.561
Изградња вијадукта у км 59+159,40 и тунела „Чортановци“ на деоници Београд-Стара Пазова-Нови Сад	134.072
Реконструкција Бранковог моста	33.288
Рехабилитација моста преко канала Дунав-Тиса-Дунав (Сентандрејски мост) у Новом Саду	30.540
Остало	75.839
Укупно	745.300

Друштво је дана 2. августа 2016. године закључило уговор број OST-20160802-CR-GEN-SUB-0028 са Strabag д.о.о. Београд за извођење радова на пројекту ЛОТ Б3.2: Обилазница Београда, изградња друге фазе Сектора 3, мост бр.8 преко реке Саве код Остружнице.

Дана 16.јануара 2018. године закључен је заједнички извођачки уговор са Карин комерц мд д.о.о. Ветерник везан за Пројекат Изградња вијадукта у км 59+159,40 и тунела „Чортановци“ на деоници Београд-Стара Пазова-Нови Сад.

Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту у износу од 122.698 хиљада динара највећим делом (122.334 хиљаде динара) односе се на приходе остварене за изградњу ауто-пута Москва-Санкт Петербург по основу уговора закљученог између IC ICTAS INSAAT SANAYI VE TICARET ANONIM SIRKETI, Санкт Петербург и филијалом коју Друштво има у Великом Новгороду дана 10. маја 2016. године у износу од 206.500.000 РУБ.



3.4.3. Други пословни приходи

Табела број 74: Други пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Други пословни приходи	21.852	25.122
Укупно	21.852	25.122

Други пословни приходи у износу од 21.852 хиљаде динара односе се на:

Табела број 75 :Структура других пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од закупнина објеката	11.269
Накнадно остварени други приходи	9.339
Остало	1.244
Укупно	21.852

Приходи од закупнина објеката односе се на приходе остварене по основу закупа земљишта и закупа пословног простора.

3.4.4. Набавна вредност продате робе

Друштво је на дан 31. децембар 2018. године исказало набавну вредност продате робе у износу од 58.202 хиљаде динара која се односи на књиговодствену вредност сталних средстава намењених продаји – набавна вредност продатог пословног простора - локал у Теодора Драјзера 11/л. (Напомена 3.3.4.3. Стална средства намењена продаји).

3.4.5. Приходи од активирања учинака и робе

Табела број 76: Приходи од активирања учинака и робе

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од активирања учинака и робе	6.901	5.527
Укупно	6.901	5.527

3.4.6. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 328.071 хиљада динара и односе се на:

Табела број 77: Аналитички приказ трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови материјала за израду	322.635	427.351
Трошкови осталог материјала (режијског)	5.436	4.640



Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	-	491
Укупно	328.071	432.482

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 322.635 хиљада динара и односе се на:

Табела број 78: Аналитички приказ трошкова материјала за израду -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Лимови	96.000	248.707
Гвожђе бетонско	60.599	12.346
Остали материјал за уграђивање	37.662	55.885
Битумен, кондор, битулит и др.	33.726	7.819
Оксиген, дисугас, електроде	20.953	23.170
Носачи за мостове (УНП, ИНП и др.)	14.308	1.525
Трошкови намирница и пића у мензи	8.817	8.528
Челични профили (У,И,Л)	8.658	8.049
Бетон (готов)	8.327	23.442
Опрема	8.140	7.291
Резервни ауто делови за одржавање	6.575	6.698
Цемент	6.017	2.763
Цеви челичне	4.558	883
Шљунак	2.581	1.835
Утрошени остали материјал	2.336	13.680
Грађа	1.178	3.728
Трошкови електро материјала	743	2
Боје, лакови, разређивачи и остало	529	332
Додаци цементу	358	270
Цеви бетонске и прибор	323	-
Покретне челичне оплате, скеле	146	-
Цеви азбестно - бетонске и прибор	57	-
Отпис скела и пајнера	20	-
Ларсен талпе	14	20
Песак	6	-
Мембране за резервоаре	2	-
Лежишта и дилетације	2	-
Материјал за одржавање хигијене	-	378
Укупно	322.635	427.351

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 5.436 хиљада динара и односе се на:

Табела број 79: Трошкова осталог материјала (режијског) -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Отпис ситног инвентара	4.851	3.589
Канцеларијски материјал	502	964
Материјал за одржавање чистоће	55	34
Утрошени остали режијски материјал	22	53



Трошкови материјала за текуће одржавање	6	
Укупно	5.436	4.640

3.4.7. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 35.640 хиљада динара односе се на:

Табела број 80: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Утрошено гориво	487	110
Трошкови електричне енергије	34.278	34.089
Утрошена топлотна енергија	834	4.283
Утрошени гас	41	
Укупно	35.640	38.482

3.4.8. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и други лични расходи исказани у износу од 620.547 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела број 81: Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	487.022	450.505
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	84.598	76.921
Трошкови накнада по уговору о делу	14.091	16.641
Трошкови накнада по ауторским уговорима	-	44
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	2.401	1.302
Трошкови накнаде физичим лицима	952	1.698
Остали лични расходи и накнаде	31.483	30.015
Укупно	620.547	577.126

За обрачун зарада и накнада зарада Друштво примењује Правилник о зарадама и накнадама број 2070 од 13. јуна 2005. године и Колективни уговор код послодавца ГП „Мостоградња“ а.д. Београд број 3445 од 9. новембра 2007. године.

3.4.8.1. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 31.483 хиљада динара и приказани су следећом табелом:



Табела број 82: Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара-

Остали лични расходи и накнаде	2018. година
Трошкови исхране радника	14.889
Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада	12.308
Трошкови отпремнина за одлазак у пензију	3.351
Остало	935
Укупно	31.483

3.4.9. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у износу од 280.121 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 83 : Трошкови производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Услуге на изради учинака	195.671	267.344
Трошкови транспортних услуга	35.871	18.657
Услуге одржавања	11.544	7.691
Трошкови закупнина	25.203	18.929
Трошкови пропаганде и рекламе	25	6
Трошкови осталих услуга	11.807	12.761
Укупно	280.121	325.388

3.4.10. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у износу од 109.335 хиљада динара односе се на:

Табела број 84 : Трошкови амортизације - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Нематеријална улагања	1.394	1.601
Некретнине, постројења и опрема	107.941	115.255
Укупно	109.335	116.856

3.4.11. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања су исказани у износу од 7.927 хиљада динара и односе се на формирана резервисања за трошкове судских спорова у 2018. години. (Напомена 3.3.10. Дугорочна резервисања).



3.4.12. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 84.953 хиљада динара и односе се на следеће:

Табела број 85 : Нематеријални трошкови - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови непроизводних услуга	19.533	18.512
Трошкови репрезентације	433	977
Трошкови премија осигурања	6.180	7.543
Трошкови платног промета	10.130	5.021
Трошкови чланарина	2.060	737
Трошкови пореза	44.386	30.962
Остали нематеријални трошкови	2.231	2.693
Укупно	84.953	66.445

Трошкови непроизводних услуга у износу од 19.533 хиљада динара односе се на трошкове ревизије финансијских извештаја, адвокатске услуге, провизију за проналажења клијената и посла у Русији, физичко-техничко и спасилачко обезбеђење објеката.

Трошкови пореза у износу од 44.386 хиљада динара односе се највећим делом у износу од 31.442 хиљаде динара на трошкове пореза плаћених у Русији и на трошкове пореза на имовину за 2018. годину у износу од 9.730 хиљада динара.

Трошкови платног промета исказани у износу од 10.130 хиљада динара највећим делом односе се на једнократне и периодичне накнаде по датим гаранцијама.

3.4.13. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 15.943 хиљада динара и односе се на следеће:

Табела број 86 : Финансијски приходи - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од камата (од трећих лица)	489	23.594
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	15.454	27.652
Укупно	15.943	51.246

3.4.14. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 50.792 хиљаде динара и дати су следећом табелом:



Табела број 87: Финансијски расходи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Расходи камата	34.878	42.081
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	15.914	24.071
Укупно	50.792	66.152

Расходи камата исказани су у износу од 34.878 хиљада динара и односе се на:

Табела број 88: Аналитички приказ расхода камата -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Расходи камата по кредитима у земљи	11.586	11.546
Трошкови затезних камата	13.257	9.151
Камате за неблаговремено плаћене јавне расходе	10.035	21.384
Укупно	34.878	42.081

3.4.15. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 89: Приходи од усклађивања вредности остале имовине -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	7.459	41.268
Укупно	7.459	41.268

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 7.459 хиљада динара односе се на приходе по уговорима о преизимању дуга по основу обавеза из УППР-а.

3.4.16. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 90: Расходи од усклађивања вредности остале имовине -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха (Напомена 3.3.4.Залихе)	115.715	190
Укупно	115.715	190



3.4.17. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 200.928 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 91: Остали приходи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од смањења обавеза	125.302	582.823
Приходи од продаје материјала	56.805	20.310
Приходи од укидања дугорочних резервисања (Напомена 3.3.10. Дугорочна резервисања)	17.335	135.799
Остали непоменути приходи	1.063	13.561
Наплаћена отписана потраживања	273	2.585
Позитивни ефекти уговорене валутне клаузуле	130	14
Приходи по основу накнаде штете	14	4.007
Вишкови резервних делова	5	
Вишкови материјала	1	210
Вишкови алата, ситног инвентара и ауто гума		981
Приходи од усклађивања вредности потраживања		466
Укупно	200.928	760.756

Приходи од смањења обавеза у износу од 125.302 хиљаде динара односе се на конверзију која је извршена у 2018. години (Напомена 3.3.9. Капитал), отпис камате за 2016. и 2017. годину и укалкулисавање камате до 31. децембра 2018. године на неплаћене пријављене обавезе по основу пореза и доприноса по стопи за неплаћене и неблаговремене плаћене јавне приходе.

3.4.18. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 38.139 хиљада динара и односе се на:

Табела број 92: Остали расходи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Мањкови	520	1.562
Расходи по основу директних отписа потраживања	486	231
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	7.213	9.164
Остали непоменути расходи	29.031	13.789
Обезвређење потраживања	889	-
Укупно	38.139	24.746

Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе исказани су у износу од 7.213 хиљада динара и односе се на:



Табела број 93: Преглед расхода по основу расходовања залиха материјала и робе

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Расходи материјала	1.835	9.164
Расходи ситног инвентара	5.378	-
Укупно	7.213	9.164

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 29.031 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 94: Преглед осталих непоменутих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Уговорене казне и пенали	27.517	-
Остали ванредни расходи	903	8.658
Трошкови спорова	234	-
Накнаде штета	229	-
Исправка вредности учешћа у капиталу	107	-
Казне за саобраћајне прекршаје	21	80
Издаци за хуманитарне и културне потребе	20	-
Казне за привредне преступе	-	14
Расходи пословања из ранијих година		5.037
Укупно	29.031	13.789

Уговорене казне и пенали у износу од 27.517 хиљада динара највећим делом у износу од 16.892 хиљада динара односе се на накнаду штете за кашњење, коју је Друштво у обавези да плати предузећу „Страбаг“ а.г. Подгорица, по уговору број ВТR-SUBCON-001 I ВТR-SUBCON-002 од 30.марта 2015. године и износ од 4.887 хиљада динара односи се на казне за прекорачење рока плаћања партнеру „Трејд“ д.о.о Русија, по основу уговора о поравнању број А44-9197/2017 од 15. децембра 2017. године.

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 2018. 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 2018. 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 2018. 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.

4. Потенцијалне обавезе

Друштво је у УППР-у од 23. септембра 2016. године обелоданило судске спорове са назнаком да ће повериоци са потраживањима која су у поступку судског спора бити намирени на исти начин и по истим условима као повериоци класе којој та потраживања припадају, уколико дужник буде обавезан правоснажном судском одлуком.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелодањено је да руководство Друштва сматра да неће изгубити ниједан материјално значајан спор и да у финансијским извештајима нису извршена додатна резервисања за потенцијалне губитке који могу проистећи по окончању истих.

Такође, Друштво је обелоданило судске спорове у новом Унапред припремљеном плану реорганизације (УППР) који је достављен Приредном суду дана 29. марта 2019. године, односно у измењеној верзији која је достављена 28. јуна 2019. године.

5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Друштво је у току фебруара и марта 2019. године припремило нови Унапред припремљени план реорганизације (УППР) који је достављен Приредном суду дана 29. марта 2019. године, односно измењена везија достављена је дана 28. јуна 2019. године. Дана 17. априла 2019. године Привредни суд у Београду је донео Решење Посл.бр. 6Рео-8/2019 којим се покреће претходни поступак за испитивање испуњености услова за отварање стечајног поступка у складу са УППР-ом над Грађевинским предузећем „Мостоградња“ а.д. Београд. Суд је утврдио да постоји стечајни разлог прописан чланом 11 став 2 тачка 1 Закона о стечају, односно да на дан 17. април 2019. године Друштво је у блокади 1.096 дана и да је укупан износ блокаде 275.126.436,39 динара. Претходни УППР није реализован јер је дошло до раскида уговора за најзначајнији пројекат (изградња вијадукта на КМ59 код Чортановаца) из којег је Друштво требало да оствари финансијска средства која ће омогућити почетак



сервисирања обавеза према необезбеђеним повериоцима.

Дана 3. јула 2019. године Привредни суд у Београду је донео Решење број Посл.бр. 6. РЕО-8/2019 којим за 10. септембар 2019. године заказује се рочиште за разматрање и гласање о измењеном Унапред припремљеном плану реорганизације који је предат 28. јуна 2019. године јер је одређени број поверилаца ставио примедбе.

Дана 28. јуна 2019. године Привредном суду у Београду достављена је измењена верзија Унапред припремљеног плана реорганизације ГП „Мостоградња“ а.д. Београд.

6. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није било давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следећу неправилност:

- 1) За обрачун зарада и накнада зарада Друштво примењује Правилник о зарадама и накнадама број 2070 од 13. јуна 2005. године и Колективни уговор код послодавца ГП „Мостоградња“ а.д. Београд број 3445 од 9. новембра 2007. године који је престао да важи 9. новембра 2010. године.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ГРАЂЕВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ „МОСТОГРАДЊА“ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО,
БЕОГРАД



САДРЖАЈ

1. Биланс стања.....	79
2. Билан успеха.....	85
3. Извештај о токовима готовине.....	88
4. Извештај о променама на капиталу.....	90
5. Извештај о осталом резултату.....	92



**1. Биланс стања
на дан 31.12.2018. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		3.370.222	3.520.766	
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.3.1.	1.687	3.080	
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права		1.687	3.080	
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.3.2.	3.347.156	3.495.786	
1. Земљиште		2.373.046	2.399.741	
2. Грађевински објекти		644.797	697.483	
3. Постројења и опрема		329.313	398.562	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.3.3.	21.379	21.900	
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица		5.908	5.922	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		1.438	1.438	
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи		824	905	
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани		13.209	13.635	
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		1.715.926	2.133.084	
I ЗАЛИХЕ	3.3.4.	1.274.391	1.463.162	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		742.126	749.551	
2. Недовршена производња и недовршене услуге		313.700	313.700	
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји		3.301	61.503	
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		215.264	338.408	
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.3.5.	211.809	474.475	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
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		197.047	411.269	
6. Купци у иностранству		14.762	63.206	
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.3.6.	107.729	88.932	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.3.7.	7.754	3.162	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.3.8.	114.243	103.353	
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		5.086.148	5.653.850	
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.3.19.	278.355	153.090	



Биланс стања
на дан 31.12.2018. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	3.3.9.	1.427.453	1.843.631	
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		5.849.850	5.664.012	
1. Акцијски капитал		5.849.541	5.663.703	
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија		309	309	
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ		21.882	21.882	
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		3.609.818	3.686.941	
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		424.903	383.245	
1. Нераспоређени добитак ранијих година		424.903	358.512	
2. Нераспоређени добитак текуће године			24.733	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		8.479.000	7.912.449	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1. Губитак ранијих година		7.912.449	7.912.449	
2. Губитак текуће године		566.551		
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		808.363	1.087.821	
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.3.10.	52.429	61.837	
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова		43.662	35.735	
6. Остала дугорочна резервисања		8.767	26.102	
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.11.	755.934	1.025.984	
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал		72.638	72.638	
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи		56.713	133.287	
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностраништу				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе		626.583	820.059	
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.12.	633.278	646.889	
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		2.217.054	2.075.509	
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.13.	370.115	71.417	
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		25.500		
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5.Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		344.615	71.417	
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.3.14.	102.243	159.712	
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.3.15.	557.749	649.335	
1.Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству		599		
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		487.943	574.598	
6. Добављачи у иностранству		69.207	74.737	
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.16.	1.150.767	1.167.186	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.3.17.	2.517	4.345	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.3.18.	33.663	23.514	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		5.086.148	5.653.850	
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.3.19.	278.355	153.090	



2. Биланс успеха
за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		958.981	1.308.119
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ		69.131	
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	3.4.1	69.131	
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.4.2.	867.998	1.282.997
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		745.300	1.035.884
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		122.698	247.113
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.4.3.	21.852	25.122
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		1.517.895	2.047.109
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	3.4.4.	58.202	
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	3.4.5.	6.901	5.527
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И			495.857



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.4.6.	328.071	432.482
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.4.7.	35.640	38.482
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.4.8.	620.547	577.126
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.4.9.	280.121	325.388
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.4.10.	109.335	116.856
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.4.11.	7.927	
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.4.12.	84.953	66.445
V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		558.914	738.990
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.4.13.	15.943	51.246
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			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		489	23.594
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		15.454	27.652
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.4.14.	50.792	66.152
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
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			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		34.878	42.081
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		15.914	24.071
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		34.849	14.906



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.4.15.	7.459	41.268
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.4.16.	115.715	190
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.4.17.	200.928	760.756
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.4.18.	38.139	24.746
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			23.192
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		539.230	
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			1.541
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		27.321	
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			24.733
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		566.551	
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК			24.733
Т. НЕТО ГУБИТАК		566.551	
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. 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 01.01.2018. до 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	1.116.857	931.638
1. Продаја и примљени аванси	1.116.062	930.079
2. Примљене камате из пословних активности		
3. Остали приливи из редовног пословања	795	1.559
II. Одливи готовине из пословних активности	1.134.162	937.687
1. Исплате добављачима и дати аванси	798.898	549.893
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	301.543	352.396
3. Плаћене камате		10.704
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	33.721	24.694
III. Нето прилив готовине из пословних активности		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	17.305	6.049
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	3.143	789
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3.143	789
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	3.143	789



Извештај о токовима готовине
за период од 01.01.2018. до 31.12. 2018. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	32.500	
I. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе	32.500	
II. Одливи готовине из активности финансирања	7.000	
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)	7.000	
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	25.500	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.149.357	931.638
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.144.305	938.476
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	5.052	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		6.838
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3.162	6.419
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	15.454	27.652
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	15.914	24.071
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	7.754	3.162



**4. Извештај о променама на капиталу
за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године**

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризаци оне резерве		
Почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.							3.023.525
а) дуговни салдо рачуна			7.912.449				
б) потражни салдо рачуна	817.820	21.882		358.512	3.690.710		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) исправке на дуговној страни рачуна							
б) исправке на потражној страни рачуна							
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.							
а) Кориговани дуговни салдо рачуна			7.912.449				3.023.525
б) Кориговани потражни салдо рачуна	817.820	21.882		358.512	3.690.710		
Промене у претходној 2017. години							
а) промет на дуговној страни рачуна					3.769	4.867.156	
б) промет на потражној страни рачуна	4.846.192			24.733			
Стање на крају претходне године							



31.12.2017.							
а) дуговни салдо рачуна			7.912.449			1.843.631	
б) потражни салдо рачуна	5.664.012	21.882		383.245	3.686.941		
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 01.01.2018.							
а) кориговани дуговни салдо рачуна			7.912.449			1.843.631	
б) кориговани потражни салдо рачуна	5.664.012	21.882		383.245	3.686.941		
Промене у текућој 2018. години							
а) промет на дуговној страни рачуна			566.551		90.735		
б) промет на потражној страни рачуна	185.838			41.658	13.612		
Стање на крају текуће године							
а) дуговни салдо рачуна			8.479.000			1.427.453	
б) потражни салдо рачуна	5.849.850	21.882		424.903	3.609.818		



**5. Извештај о осталом резултату
за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК			24.733
II. НЕТО ГУБИТАК		566.551	
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		13.612	
б) смањење ревалоризационих резерви		90.735	3.769
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 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 (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добаци			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		77.123	3.769
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		77.123	3.769
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			20.964
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		643.674	
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			