



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
„ЈУГОСЛОВЕНСКО РЕЧНО БРОДАРСТВО“ АД, БЕОГРАД
(САВСКИ ВЕНАЦ), ЗА 2018. ГОДИНУ**



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА



**Број: 400-1348/2019-06/12
Београд, 13. децембар 2019. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја „Југословенско речно бродарство“ ад, Београд
(Савски венац).....3

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ.....6**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА „ЈУГОСЛОВЕНСКО РЕЧНО БРОДАРСТВО“ АД, БЕОГРАД (САВСКИ
ВЕНАЦ) ЗА 2018. ГОДИНУ.....14**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ „ЈУГОСЛОВЕНСКО РЕЧНО
БРОДАРСТВО“ АД, БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ).....60**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

„ЈУГОСЛОВЕНСКО РЕЧНО БРОДАРСТВО“ АД, БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ)

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја „Југословенско речно бродарство“ ад, Београд - Савски венац, (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 б) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2018. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја „Југословенско речно бродарство“ ад, Београд (Савски венац) 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 о финансијским извештајима

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.

Скретање пажње

1) У Напоменама уз финансијске извештаје Друштва обелодањено је да се на дан 31. децембар 2018. године води већи број судских спорова и да је Друштво извршило резервисање за веће судске спорове за које се са извесношћу може предвидети исход.

За судски спор који се води пред надлежним судом у Аустрији по коме се Друштво терети за загађење воде на Дунаву и који датира из 2005. године није извршено резервисање у финансијским извештајима за 2018. годину, обзиром на неизвесност у вези са исходом судског спора.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



2) У Напоменама уз финансијске извештаје Друштва обелодањено је да се Друштво налази у поступку приватизације и да је у току поновна процена имовине и капитала из разлога што је од последње процене прошло две године. Завршетак поступка приватизације државног капитала може имати материјално значајне ефекте на финансијске извештаје Друштва у будућем периоду.

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

13. децембар 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 које 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 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



САДРЖАЈ

1. Резиме налаза	9
2. Резиме датих препорука	11
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	12



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о финансијским извештајима „Југословенско речно бродарство“ ад, Београд (Савски венац) за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

1. ПРИОРИТЕТ 2³ (средњи)

1. Као што је објашњено у Напомени 3.3.1. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине како је предвиђено параграфом 102 МРС 38 – Нематеријална имовина и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава на дан 31. децембар 2018. године износи 1.941 хиљаду динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.
2. Као што је објашњено у Напомени 3.3.2. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, на рачуну грађевинских објеката Друштво исказује један стан који се налази у улици Патриса Лумумбе број 45, Београд који је у ранијем периоду дат на коришћење запосленом који је у међувремену преминуо. Након смрти запосленог предметни стан је неометано наставио да користи његов наследник, иако није откупио стан под условима предвиђеним законом у смислу члана 16 Закона о становању. Друштво до дана вршења ревизије није у поседу наведеног стана нити је решило правни статус у смислу откупа стана у складу са одредбама Закона о становању.
3. Као што је објашњено у Напомени 3.3.2.3. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног

³ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које 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.



века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава на 31. децембар 2018. године износи 850.229 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.

4. Као што је објашњено у Напомени 3.3.3. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво није вршило преиспитивање књиговодствене вредности учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима JRB Schiffsagentur gmbh, Regensburg, Немачка у износу од 4.597 хиљада динара иако је над придруженим правним лицем отворен поступак ликвидације, 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.
5. Као што је објашњено у Напомени 3.3.4.2. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво није извршило процену умањења вредности плаћеног аванса за услуге добављачу Гаман д.о.о. Кладово у износу од 240 хиљада 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.

ПРИОРИТЕТ 3⁴ (низак)

1. Као што је објашњено у Напомени 2.1.3. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, 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:
 - не постоји интерни акт којим се уређује коришћење мобилних телефона и потрошња горива за службена возила.

⁴ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



2. 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.
3. Као што је објашњено у Напомени 3.3.2.4. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. године Друштво је ванкњижни власник пословног простора у Бару, Црна Гора на којем Друштво тренутно није у поседу и не остварује никакве приходе по том основу. До дана вршења ревизије Друштво није решило правни статус наведене непокретности.

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Друштва препоручујемо да отклоне неправилности по следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1. Препоручује се Друштву да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, МРС 38 Нематеријална имовина, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 3.3.1.-Препорука број 3).
2. Препоручује се Друштву да у наредном периоду реши питање правног статуса и коришћења стана у улици Патриса Лумумбе број 45, Београд за обављање делатности и да у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама. (Напомена 3.3.2.-Препорука број 4).
3. Препоручује се Друштву да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 3.3.2.3.-Препорука број 5).
4. 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 3.3.4.2.-Препорука број 8).



ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1. Препоручује се Друштву да донесе интерне акте којима се регулише коришћење мобилних телефона и потрошња горива за службена возила. (Напомена 2.1.3 - Препорука број 1).
2. 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 2).
3. Препоручује се Друштву да у наредном периоду покрене питање решавања правног статуса пословног простора у Бару, Црна Гора и да у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама. (Напомена 3.3.2.4.-Препорука број 6).
4. Препоручује се Друштву да изврши преиспитивање учешћа у капиталу код JRB Schiffsagentur gmbh, Regensburg, Немачка и у складу са проценом изврши корекцију у пословним књигама. (Напомена 3.3.3.-Препорука број 7).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

„Југословенско речно бродарство” ад, Београд (Савски венац) 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.

„Југословенско речно бродарство” ад, Београд (Савски венац) треба у одазивном извештају да искаже да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја „Југословенско речно бродарство” ад, Београд (Савски венац) 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 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА „ЈУГОСЛОВЕНСКО РЕЧНО БРОДАРСТВО“ АД, БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ) ЗА 2018. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	16
2. Интерна финансијска контрола	16
3. Финансијски извештај	19
3.1 Основ за састављање и презентацију финансијских извештаја	19
3.2 Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене	19
3.3. Биланс стања	28
3.4. Биланс успеха	50
3.5. Извештај о осталом резултату	58
3.6. Извештај о променама на капиталу	58
3.7. Извештај о токовима готовине	58
3.8. Напомене уз финансијске извештаје	58
4. Потенцијалне обавезе	59



1. Основни подаци о субјекту ревизије

„Југословенско речно бродарство” ад, Београд - Савски венац (у даљем тексту: Друштво) основано је 1947. године од стране ФНРЈ као друштвено предузеће.

Друштво је регистровано у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД147898/2007.

Основна делатност Друштва је превоз терета унутрашњим пловним путевима.

Поред наведене основне делатности, Друштво обавља и друге делатности и то: услуге бродоремонта, услуге агентирања иностраних и домаћих бродарстава, услуге боксаже и реморкаже, услуге претовара, складиштења и друго.

Капитал Друштва чини: акцијски капитал - обичне акције, у износу од 305.000 динара - 0,0169 % учешћа у укупном капиталу и државни и остали капитал - 1.804.179.000 динара - 99,9831 % учешћа у укупном капиталу.

Акцијски капитал је стечен по ранијим прописима о својинској трансформацији. Друштво се налазило у поступку приватизације друштвеног капитала од 22. јуна 2005. године до 12. марта 2014. године када је Закључком Агенције за приватизацију обустављен поступак приватизације Друштва.

Влада РС донела је 18. јуна 2013. године Решење број: 46-4463/2013 о преузимању власничких права на друштвеном капиталу Друштва у корист Републике Србије.

Друштво је сагласно критеријумима Закона о рачуноводству разврстано у велико правно лице.

Седиште Друштва је у Београду, улица Кнеза Милоша број 82.

Порески идентификациони број Друштва је 10001837.

Матични број Друштва је 07015267.

Друштво је на дан 31. децембра 2018. године имало просечно 275 запослених, а на крају претходне пословне године 302.

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 сектору⁵ 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.

⁵ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13



2.1.1. Контролно окружење

Систем интерне контроле на нивоу Друштва, дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и наредбама које је донело руководство од којих су најзначајнији:

- Правилник о организацији и систематизацији број КИД-320/2018 од 21. децембра 2018. године са изменама;
- Правилник о рачуноводственим политикама број III-НО-82 од 1. новембра 2016. године;
- Правилник о накнади за припрему, утовар, истовар пловних објеката, сложеност и временски учинак број КИД-259/2016 од 21. септембар 2016. године са изменама и допунама;
- Правилник о накнадама за рад изнад стандардног учинка број КИД-129/2018 од 30. маја 2018. године са изменама

Унутрашња организација подељена је на следеће секторе:

- Комерцијално транспортни сектор
- Сектор технике, одржавања и складишта
- Сектор за финансије, рачуноводство и унапређење пословног система
- Сектор корпоративних послова

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.



Налаз: 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:

- не постоји интерни акт којим се уређује коришћење мобилних телефона и потрошња горива за службена возила

Препорука број 1: Препоручује се Друштву да донесе интерне акте којима се регулише коришћење мобилних телефона и потрошња горива за службена возила.

2.1.4. Информисање и комуникација

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

Друштво користи 12 рачунара (корисника) повезаних у локалну мрежу на којима се налази програм за рачуноводство.

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 сектору⁶ 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 2: Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског

⁶ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13



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.

3. Финансијски извештај

3.1. Основ за састављање и презентацију финансијских извештаја

3.1.1 Вођење пословних књига

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

Приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 1. новембра 2016. године.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.2.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Скупштине акционара Друштва Одлуком број I-C-137 од 27. јуна 2019. године.

3.1.2 Организација рачуноводства

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

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја Друштва поверава се Руководиоцу службе рачуноводства.

3.2. Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене

Основне рачуноводствене политике примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину су усвојене 1. новембра 2016. године и примењују се на финансијске извештаје састављене за 2018. годину. У складу са основним рачуноводственим политикама, материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном или кумулативном износу са осталим грешкама већа од 5% укупних прихода.



Нематеријална улагања

Садашња вредност нематеријалних улагања односи се на: дугорочно право коришћења земљишта, софтвери и издаци учињени у ранијим годинама у циљу стицања сертификата ИСО 9001.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема иницијално се исказују по набавној вредности. Набавна вредност укључује:

- све издатке који се директно могу приписати набавци средстава, укључујући увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати,
- уколико Друштво има обавезу да уклони неко средство и да обнови локацију, у набавну вредност се признају процењени трошкови уклањања и обнављања локације на коме се то средство налази,
- трошкови позајмљивања који се директно могу приписати набавци тог основног средства до његовог стављања у употребу.

Некретнине, постројења и опрема редовно подлежу ревалоризацији. Учесталост ревалоризације зависи од кретања фер вредности средстава која се ревалоризују. Повећање књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме по основу ревалоризације исказује се на рачуну ревалоризационих резерви у оквиру капитала. Смањења књиговодствене вредности којима се умањују претходна повећања вредности истих средстава терете директно ревалоризационе резерве; сва остала смањења терете биланс успеха. Ревалоризационе резерве се преносе директно у нераспоређену добит/(кумулирани губитак) када је остварен добитак по основу повлачења из употребе, отуђења средства или током употребе средства од стране Друштва у ком случају износ оствареног добитка чини разлика између амортизације обрачунате на ревалоризовану књиговодствену вредност и амортизације обрачунате на иницијалну набавну вредност средства.

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средства или се признају као посебно средство само када постоји вероватноћа да ће Друштво у будућности имати економску корист од тог средства и ако се његова вредност може поуздано измерити. Сви други трошкови текућег одржавања терете биланс успеха периода у коме су настали.

Трошкови позајмљивања настали током набавке односно изградње једног средства које задовољава критеријуме признавања, а код којег је потребан дужи временски период да се стави у употребу, капитализују се током периода који је потребан да средство буде завршено и спремно за употребу. Остали трошкови позајмљивања се исказују као трошкови периода. Добици и губици по основу отуђења средства утврђују се из разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности и исказују се у билансу успеха у оквиру осталих прихода/трошкова.

Када Друштво промени намену некретнине тако да она постаје инвестициона некретнина, врши се нова процена фер вредности некретнине и она се у тој вредности укњижава у групу инвестиционих некретнина. Добитак при новом утврђивању вредности се исказује у билансу успеха само до износа евентуалних ранијих обезвређења те некретнине, а



преостали износ добитка се исказује у оквиру ревалоризационих резерви капитала. Губици при новом вредновању се одмах исказују у билансу успеха.

Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године.

Амортизација

Амортизација нематеријалних улагања се обрачунава применом пропорционалне методе; стопе отписа крећу се у интервалу од 1% (право коришћења грађевинског земљишта) до 20% (софтвери, лиценце) у зависности од врсте нематеријалног улагања тј. века коришћења.

Земљиште се не амортизује.

Амортизација осталих основних средстава се обрачунава применом пропорционалне методе како би се распоредила њихова набавна или ревалоризована вредност, умањена за њихову резидуалну вредност, током њиховог процењеног века трајања.

Процењени корисни век трајања и одговарајуће стопе амортизације су како следи:

Опис	Век употребе	Стопа амортизације
Грађевински објекти	100	1%
Помоћни објекти – монтажно демонтажни	20	5%
Пловни објекти са сопственим погоном	50	2%
Пловни објекти без сопственог погона и пловне направе	40	2,50%
Бродоремонтне машине	30	3,33%
Бродоремонтни алати	5	20%
Моторна возила	10	10%
Намештај	10	10%
Рачунарска опрема	5	20%
Телекомуникациона опрема	5	20%
Клима уређаји	5	20%
Остала опрема	5	20%

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

Резидуална вредност средства јесте процењени износ који би Друштво могло остварити продајом средства на крају његовог корисног века употребе, умањено за процењени трошак продаје. Резидуална вредност средства је нула уколико Друштво очекује да средство користи до краја његовог физичког века трајања. Резидуална вредност и корисни век употребе средства се ревидирају, и по потреби коригују, на датум сваког биланса стања.



Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина коју Друштво држи ради стицања прихода од закупа или ради увећања вредности имовине или ради и једног и другог, и коју Друштво не употребљава у друге сврхе.

Инвестициона некретнина се иницијално признаје по набавној вредности, укључујући трансакционе трошкове, а након тога се одмерава по фер вредности заснованој на тржишној вредности. Тржишну вредност инвестиционе некретнине утврђује независни квалификовани проценитељ. Инвестициона некретнина која је обновљена (реновирана) ради продужетка њене употребе као инвестиционе некретнине или за коју је тржиште постало мање активно и даље се одмерава по фер вредности. Приход од закупа се исказује у билансу успеха у оквиру осталих пословних прихода. Добици и губици настали из промена фер вредности инвестиционе некретнине исказују се у билансу успеха.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Друштву и када издатак може поуздано да се измери. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану. Када инвестициону некретнину користи њен власник, она се рекласификује на некретнине, постројења и опрему, и њена књиговодствена вредност на дан рекласификације постаје њена затечена вредност која ће се надаље амортизовати.

Када се промени намена инвестиционе некретнине тако да се она рекласификује на некретнине, постројења и опрему, фер вредност на дан рекласификације постаје њена набавна вредност.

Дугорочни и краткорочни финансијски пласмани

Друштво класификује своје финансијске пласмане у следеће категорије: 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.

Зајмови и потраживања су финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која се не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства.

Зајмови и потраживања се иницијално исказују по фер вредности укључујући и трошкове трансакције а накнадно се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе умањеној за евентуална обезвређења.

Финансијска средства расположива за продају су недеривативна средства која су или сврстана у ову категорију или нису класификована ни у једну другу категорију. Укључују се у дугорочна средства, осим уколико руководство има намеру да улагања отуђи у року од 12 месеци од датума биланса стања.



Финансијска средства расположива за продају се иницијално признају по фер вредности и након тога се одмеравају по фер вредности. Промене у фер вредности ових средстава се исказују у оквиру ревалоризационих резерви капитала (нереализованих добитака и губитака), осим трајних обезвређења и курсних разлика који се исказују у билансу успеха периода. Када се престане са признавањем ових средстава, кумулативни добици или губици се преносе са капитала у биланс успеха.

Камате и дивиденде се исказују у билансу успеха када се утврди право Друштва да прими уплате.

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и у могућности је да држи до њиховог доспећа. Ова средства се укључују у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци од датума биланса стања у том случају се класификују као дугорочна средства.

Финансијска средства која се држе до доспећа иницијално се признају по фер вредности, која укључује и трошкове трансакција, а накнадно се мере по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе умањеној за евентуална трајна обезвређења.

Придружено друштво је правно лице у којем Друштво има значајан утицај, који подразумева моћ учествовања у доношењу одлука о финансијској и пословној политици Друштва, али не и контролу или заједничку контролу над тим политикама. Ако Друштво има, директно или индиректно (на пример, преко зависних друштава), 20 или више процената гласачке моћи придруженог друштва, претпоставља се да Друштво има значајан утицај, осим ако се може јасно доказати да то није тако. Учешћа у капиталу придружених правних лица, за које не постоји објављена котација цене, вреднују се по набавној вредности умањеној за све акумулиране губитке због умањења вредности.

Обезвређења и ненанплативост финансијских средстава

На сваки датум биланса стања утврђује се да ли постоји објективан доказ да је дошло до трајног умањења вредности финансијског средства. Сматра се да је финансијско средство обезвређено уколико објективни докази указују на догађаје који су имали негативан ефекат на процењени будући новчани ток тог средства. Не признају се умањења вредности због будућих догађаја, без обзира колико вероватни били.

Губици због обезвређења финансијских средстава се исказују на терет биланса успеха. Сви кумулирани губици финансијских средстава расположивих за продају који су претходно били исказани у оквиру капитала се преносе у биланс успеха.

Уколико се у наредним периодима, након исказивања губитака због обезвређења финансијских средстава која се процењују по амортизованој вредности и дужничких хартија од вредности расположивих за продају, утврде околности које указују да је њихова фер вредност порасла, тј. да та средства више нису обезвређена, укида се њихова исправка вредности у корист биланса успеха.



Међутим, након исказивања губитака због обезвређења у билансу успеха у погледу инструмената капитала расположивих за продају, њихова исправка вредности се не укида кроз биланс успеха већ се сва повећања вредности тих средстава признају директно у корист ревалоризационих резерви капитала.

Залихе

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

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

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана.

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

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале.

Вредност таквих залиха одлуком органа управљања своди на њихову нето оствариву вредност.

Стална средства намењена продаји

Стална средства су класификована као средства која се држе ради продаје и исказују се по нижој од књиговодствене вредности и фер вредности умањеној за трошкове продаје ако се њихова књиговодствена вредност првенствено надокнађује путем продаје, а не путем наставка њиховог коришћења.

Потраживања од купаца

Потраживања од купаца се иницијално признају по фер вредности, а накнадно се одмеравају по амортизованој вредности, применом методе ефективне каматне стопе, умањеној за исправке вредности по основу процењене вероватне ненаплативости.

Исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло две године. Одлуку о исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања доноси Надзорни одбор.

Отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована – предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа, односно ако се процени да се не води судски спор. Одлуку о отпису, на предлог одговорног лица по Статуту и лица која овласти директор, доноси Надзорни одбор.



Накнадна наплата износа који је претходно био исправљен или отписан, исказује се у билансу успеха у оквиру осталих прихода.

Резервисања

Резервисања се признају када Друштво има постојећу законску или уговорену обавезу која је резултат прошлих догађаја, када је вероватно да ће подмирење ових обавеза изискивати одлив средстава и када се износ ових обавеза може поуздано проценити. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Када постоји одређени број сличних обавеза, вероватноћа да ће подмирење обавеза изискивати одлив средстава се утврђује на нивоу те категорије као целине. Резервисање се признаје чак и онда када је та вероватноћа, у односу на било коју од појединачних обавеза у истој категорији, мала.

Резервисање се одмерава по садашњој вредности издатка потребног за измирење обавезе, применом одговарајуће дисконтне стопе која одражава текућу тржишну процену вредности новца и специфичне ризике повезане са обавезом. Повећање резервисања због протекла времена се исказује као трошак камата.

Резервисања се надокнађују у целини из прихода обрачунског периода у коме се врши резервисање. Укидање дугорочних резервисања исказује се у оквиру осталих прихода периода у коме се укидање врши.

Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без укључивања трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности. Све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико Друштво нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Примања запослених

Друштво нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификоване обавезе на дан 31. децембра 2018. године.

Друштво има план дефинисаних доприноса за пензије. У складу са прописима Републике Србије, Друштво је у обавези да обустави и уплати, у име запослених, доприносе



државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених а по стопама прописаним законским прописима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који се може рефундирати или у износу за који се може умањити будућа обавеза за плаћање доприноса.

Приход од продаје услуга

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

Приход од уговора са фиксном ценом за извршене транспортне услуге, генерално се признаје у периоду када су услуге извршене, коришћењем пропорционалне основе током трајања уговора.

Уколико настану околности које могу да промене почетне процене прихода, трошкова или време потребно за комплетирање, процене се ревидирају. Ова ревидирања могу довести до повећања или смањења процењених прихода или трошкова и одражавају се на приход у периоду када се руководство упознало са околностима које су довеле до ревидирања.

Приход од камата се признаје на временски пропорционалној основи применом методе ефективне каматне стопе. У случају умањења вредности потраживања, Друштво умањује књиговодствену вредност потраживања до надокнадивог износа, који представља процењени будући новчани ток дисконтован по првобитној ефективној каматној стопи финансијског инструмента, и наставља да приказује промене дисконта као приход од камате. Приход од камате на зајмове чија је вредност умањена утврђује се применом методе првобитне ефективне каматне стопе.

Закупи

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва, класификују се као оперативни закупи. Плаћања извршена по основу оперативног закупа, умањена за стимулације добијене од закуподавца, исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

Кључне рачуноводствене процене и просуђивања

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних критичких рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да Руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва. Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују а заснивају се на историјском искуству и другим факторима који укључују и разумну процену будућих догађаја који се, међутим, могу разликовати од очекиваних. Области које захтевају процену већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај на вредност средстава, обавеза, прихода и расхода, су ниже наведене.



Поштена вредност финансијских средстава и обавеза

Поштена (фер) вредност хартија од вредности које се котирају на активним тржиштима заснива се на текућим куповним ценама понуде (финансијска средства) или продајним ценама (финансијске обавезе). Уколико за одређене финансијске инструменте не постоји активно тржиште, Друштво утврђује фер вредност техникама процене. Процене вредности одражавају текуће тржишне услове важеће на дан вредновања који не морају бити типични тржишни услови важећи било пре или након датума вредновања.

Финансијска средства која се држе до рока доспећа

Руководство користи просуђивање у процени да ли финансијска средства могу бити класификована као средства која се држе до рока доспећа, а нарочито своју намеру и способност да задрже та средства до рока доспећа. Ако Друштво не успе да задржи средства до њиховог рока доспећа, осим у одређеним специфичним околностима када на пример прода безначајан износ средства близу рока доспећа, Друштво ће бити у обавези да целу групу рекласификује као расположиву за продају. У том случају, улагања ће тада бити одмерена по фер вредности а не по амортизованој вредности.

Обезвређења финансијских средстава расположивих за продају

Друштво се руководи смерницама МРС 39 приликом одређивања умањења вредности финансијских средстава расположивих за продају. Ово одређивање захтева знатно просуђивање. Приликом просуђивања Друштво, поред осталог, процењује: трајање и обим до којег је фер вредност улагања мања од трошка; финансијско стање примаоца улагања; могућности окончања посла у скорој будућности, као и факторе као што су профитабилност индустријске гране и сектора, технолошке промене, и токове готовине из пословања и финансирања.

Технолошки век употребе некренина, постројења и опреме

Руководство Друштва утврђује процењени корисни век употребе и припадајуће трошкове амортизације својих објеката, постројења и опреме. Ова процена се заснива на пројектованом животном циклусу тих средстава. Међутим, услед технолошких иновација и потребе за одржавањем конкурентности, тај циклус се може знатно променити у односу на иницијалне пројекције. Руководство ће повећати трошкове амортизације уколико накнадно процени да ће век трајања бити краћи од претходно процењених векова употребе, или ће отписати технолошки застарела или не-конкурентна средства која не користе или прода.

Текући и одложени порез на добит

Трошкови пореза за период укључују текући и одложени порез. Пореска обавеза се признаје у билансу успеха, изузев износа који се односи на ставке директно признате у оквиру капитала у ком случају се и пореска обавеза признаје у капиталу.

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије.



Одложени порез на добит се признаје коришћењем методе обавеза за привремене разлике које постоје 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.

Одложено пореско средство се признаје за неискоришћене пореске губитке, пореске кредите и одбитне привремене разлике, до износа за који је вероватно да ће будућа добит за опорезивање бити расположива и да ће се привремене разлике измирити на терет те добити.

Закон о порезу на добит Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основ за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода али не дуже од пет година.

Порески систем Републике Србије је у процесу континуиране ревизије и измена. Међутим, још увек постоје различита тумачења пореских прописа. У различитим околностима, порески органи могу имати различите приступе одређеним питањима и могу утврдити додатне пореске обавезе заједно са накнадним затезним каматама и пеналима. У Републици Србији порески период остаје отворен током пет година. Отуда, могуће је да порески органи приликом инспекције утврде додатне пореске обавезе. Руководство Друштва сматра да су пореске обавезе укључене у ове финансијске извештаје правилно исказане.

3.3. Биланс стања

На основу члана 441 став 1 Закона о привредним друштвима и члана 68 став 1 Статута Друштва, а у вези са чланом 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Надзорни одбор је донео Одлуку број IV-НО-39 од 29. јануара 2019. године којом је усвојен Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године.

3.3.1. Нематеријална имовина

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Софтвер и остала права	3.057	3.057
Остала нематеријална имовина	30.938	30.959
Исправка вредности нематеријалне имовине	(6.312)	(5.132)
Укупно	27.683	28.884

Табела број 2: Промене на нематеријалној имовини

- у хиљадама динара -

ОПИС	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Укупно
Набавна вредност			
Стање 1. јануара 2018. године	3.057	30.959	34.016
Продаја (отуђење)		(21)	(21)



Стање 31. децембра 2018. године	3.057	30.938	33.995
Исправка вредности			
Стање 1. јануара 2018. године	2.325	2.807	5.132
Амортизација	291	891	1.182
Продаја (отуђење)		(2)	(2)
Стање 31. децембра 2018. године	2.616	3.696	6.312
Садашња вредност			
31. децембра 2018. године	441	27.242	27.683
31. децембра 2017. године	732	28.152	28.884

Остала нематеријална имовина исказана је на 31. децембар 2018. године у износу од 27.242 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 3: Структура остале нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Право коришћења градског грађевинског земљишта	30.287	30.308
Остала нематеријална имовина - ИСО стандарди	651	651
Укупно	30.938	30.959
Исправка вредности остале нематеријалне имовине по основу амортизације	(3.696)	(2.807)
Укупно	27.242	28.152

Увидом у власничке листове који су достављени утврђено је да Друштво има следећа права коришћења на грађевинском земљишту на следећим локацијама:

Табела број 4: Право коришћења градског грађевинског земљишта -у хиљадама динара-

Опис				Вредност у пословним књигама на 31.12.2018. године		
Место / Катастарска општина	Број парцеле	Површина (м ²)	Право	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Панчево	6949/1, 6949/2, 6950/4, 6968/1	39.675	1/1	16.478	2.009	14.469
Нови Београд	5401/1	12.055	1/1	9.282	1.135	8.147
Београд	1353	4.198	заједничко	2.696	328	2.368
Прахово	432	9.553	1/2	767	94	673
Шабац	2280/2	1.038	949 / 1.038	668	81	587
Смедерево	691	44.766	86 / 44.766	183	22	161
Велико Градиште	536	715	1/1	115	14	101
Прахово	493/2	469	1/1	75	9	66
Апатин	2488	924	заједничко	23	4	19
Укупно				30.287	3.696	26.591



Према подацима из аналитичких евиденција нематеријалне имовине, утврђено је да Друштво поседује нематеријалну имовину која нема садашњу вредност, односно која је у целости амортизована, а и даље се налази у употреби. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2018. године износи 1.941 хиљаду динара што чини 5,71 % од укупне набавне вредности нематеријалне имовине (33.995 хиљада динара).

Налаз: Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине како је предвиђено параграфом 102 МРС 38 – Нематеријална имовина и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава на дан 31. децембар 2018. године износи 1.941 хиљаду динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.

Ризик: Ако Друштво не буде вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручује се Друштву да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, МРС 38 Нематеријална имовина, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 5 : Структура некретнина, постројења и опреме - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Грађевинско земљиште	40.689	40.689
Грађевински објекти	446.859	459.168
Постројења и опрема	2.838.993	2.891.539
Инвестиционе некретнине	680.438	680.438
Остале некретнине, постројења и опрема	3.554	3.554
Некретнине, постројења и опрема у припреми	11.065	30.299
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(2.198.261)	(2.284.126)
Укупно	1.823.337	1.821.561



Табела број 6: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2018. године
 -у хиљадама динара-

ОПИС	Грађ. земљ.	Грађевински обј.	Постројења и опрема	Инвестиционе некрет.	Остале НПО	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност							
Стање 1. јануар 2018. год.	40.689	459.168	2.891.539	680.438	3.554	30.299	4.105.687
Нове набавке (накнадна улагања)		558	98.395			74.132	173.085
Расходовање (отпис)			(898)				(898)
Продаја (отуђење)		(12.867)	(150.043)				(162.910)
Активирање						(93.366)	(93.366)
Стање 31. децембра 2018. год.	40.689	446.859	2.838.993	680.438	3.554	11.065	4.021.598
Исправка вредности							
Стање 1. јануар 2018. год.		17.240	2.266.886				2.284.126
Амортизација		6.298	51.533				57.831
Расходовање (отпис)			(898)				(898)
Продаја (отуђење)		(2.881)	(139.917)				(142.798)
Стање 31. децембра 2018. год.		20.657	2.177.604				2.198.261
Садашња вредност							
31. децембра 2018. године	40.689	426.202	661.389	680.438	3.554	11.065	1.823.337
31. децембра 2017. године	40.689	441.928	624.653	680.438	3.554	30.299	1.821.561

3.3.2.1. Земљиште

Друштво је на дан 31. децембар 2018. године исказало земљиште чија вредност износи 40.689 хиљада динара, а које се односи на право власништва 1/1 на грађевинском земљишту у Бечу, Аустрија површине 1.594 м² које је уписано у лист непокретности бр. 5991, катастарска општина 01657 Leopoldstadt, катастарска парцела број 4094/14.

3.3.2.2. Грађевински објекти

Табела број 7: Преглед грађевинских објеката -у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Пословна зграда у ул. Кнеза Милоша 82, Београд	409.994
Хала за бродоремонт у Панчеву	5.291
Бродоковачка хала у Панчеву	5.210
Пословна зграда - Велико Градиште	4.302
Пословна зграда - Прахово	2.974
Стан у ул. Патриса Лумумбе бр.45, Београд	7.425
Остали грађевински објекти	11.663
Укупно:	446.859
Исправка вредности грађевинских објеката	(20.657)
Укупно	426.202



За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 6.298 хиљада динара за 2018. годину по стопама које се крећу у распону од 1 % до 5%.

Друштво је у 2018. години повећало вредност грађевинских објеката у укупном износу од 558 хиљада динара куповином два монтажна контејнера.

Смањење вредности грађевинских објеката у износу од 12.867 хиљада динара набавне вредности и 2.881 хиљада динара исправке вредности односи се на продају једноснобног стана број 8 у улици Хусинских рудара бр. 29 у Београду површине 36 м² по Уговору о откупу стана у друштвеној својини број 2941 од 30. априла 2018. године закљученим са Јовановић Иваном из Београда и продају пословног простора у Новом Саду - локал бр. 2 површине 53м² на основу Уговора о купопродаји непокретности број 6767 од 7. новембра 2018. године са Brodokoмерс NS д.о.о. Нови Сад.

Друштво у својим пословним књигама исказује пословну зграду у улици Кнеза Милоша број 82, Београд, и то један део на рачуну грађевинских објеката као део који се користи за обављање делатности, а други део зграде исказује на рачуну инвестиционих некретнина – део који се издаје у закуп. Укупна корисна површина пословне зграде у улици Кнеза Милоша број 82, Београд према листу непокретности бр. 121 КО Савски венац износи 6.519 м² и састоји се од подрума, приземља, другог до петог спрата и поткровља. Друштво има право својине на згради са обимом удела 1/1. Део зграде који се користи за обављање делатности и који се исказује на рачуну грађевинских објеката има површину од око 2.697 м², док део који се издаје у закуп – инвестициона некретнина има површину од око 4.173 м².

Налаз: На рачуну грађевинских објеката Друштво исказује један стан који се налази у улици Патриса Лумумбе број 45, Београд који је у ранијем периоду дат на коришћење запосленом који је у међувремену преминуо. Након смрти запосленог предметни стан је неометано наставио да користи његов наследник, иако није откупио стан под условима предвиђеним законом у смислу члана 16 Закона о становању. Друштво до дана вршења ревизије није у поседу наведеног стана нити је решило правни статус у смислу откупа стана у складу са одредбама Закона о становању.

Ризик: Постоји ризик да су у финансијским извештајима Друштва исказана средства која не испуњавају услове за признавање што може имати материјално значајан утицај на финансијске извештаје као и утицај на будуће одлуке корисника финансијских извештаја.

Препорука број 4: Препоручује се Друштву да у наредном периоду реши питање правног статуса и коришћења стана у улици Патриса Лумумбе број 45, Београд за обављање делатности и да у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.



3.3.2.3. Постројења и опрема

Табела број 8: Преглед постројења и опреме

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Бродови	1.517.919
Отворене потиснице	422.267
Затворене потиснице	314.016
Танк потиснице	404.058
Танк тегљенице	31.679
Шлепови	52.749
Остала опрема	96.305
Укупно	2.838.993
Исправка вредности постројења и опреме	(2.177.604)
Укупно	661.389

Друштво нема уписане залогe на постројењима и опреми.

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 51.533 хиљаде динара за 2018. годину по стопама које се крећу у распону од 2% до 20%.

Друштво је извршило инвестициона улагања и набавку постројења и опреме у укупном износу од 98.395 хиљада динара, од чега се износ од 30.248 хиљада динара односи на инвестициона улагања на броду „Кајмакчалан“, затим износ од 29.990 хиљада динара на инвестициона улагања у брод „Велебит“ и износ од 10.619 хиљада динара на инвестициона улагања у суву потисницу „71724“. Купљен је и службени аутомобил на лизинг у износу од 2.510 хиљада динара.

Расходовање постројења и опреме исказано у износу од 898 хиљада се односи на расходовање циркулара и струга у организационој јединици Панчево по Одлуци Надзорног одбора IV-НО-39 од 29. јануара 2019. године о усвајању годишњег извештаја о попису за 2018. годину.

Друштво је током 2018. године извршило искњижење и продају постројења и опреме која више није у употреби и за коју не постоји економско оправдање за коришћење укупне набавне вредности 150.043 хиљаде динара и укупне исправке вредности 139.917 хиљада динара. Продаја старе опреме извршена је на основу Одлуке Извршног директора КИД-30/2018 од 7. фебруара 2018. године о расходовању и продаји неупотребљаване опреме и ситног инвентара у организационој јединици Панчево на предлог Сектора технике, одржавања и складишта бр. 26 и 27 од 6. фебруара 2018. године и предлог Сектора корпоративних послова бр. 155 од 7. фебруара 2018. године.

Према подацима из аналитичких евиденција постројења и опреме, утврђено је да Друштво поседује постројења и опрему која нема садашњу вредност, односно која је у целости амортизована, а и даље се налази у употреби. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме на дан 31. децембар 2018. године износи 850.229 хиљада



динара што чини 29,95 % од укупне набавне вредности постројења и опреме (2.838.993 хиљаде динара).

Налаз: Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава на дан 31. децембар 2018. године износи 850.229 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.

Ризик: Ако Друштво не буде вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручује се Друштву да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

3.3.2.4. Инвестиционе некретнине

Табела број 9: Преглед инвестиционих некретнина

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Део пословне зграде у ул. Кнеза Милоша 82, Београд који се издаје у закуп (Напомена 3.3.2.2. Грађевински објекти)	634.578
Пословни простор у Бечу, Аустрија	35.160
Пословни простор у Бару, Црна Гора	4.741
Пословни простор у Смедереву	5.959
Укупно	680.438

На рачуну инвестиционих некретнина исказан је износ од 35.160 хиљада динара који се односи на пословни простор у Бечу, Аустрија који се издаје у закуп бруто грађевинске површине од 183 м² уписано у лист непокретности бр. 5991, катастарска општина 01657 Leopoldstadt, катастарска парцела бр. 4094/14.

Налаз: Друштво је ванкњижни власник пословног простора у Бару, Црна Гора на којем Друштво тренутно није у поседу и не остварује никакве приходе по том основу. До дана вршења ревизије Друштво није решило правни статус наведене непокретности.



Ризик: Постоји ризик да су у финансијским извештајима Друштва исказана средства која не испуњавају услове за признавање што може имати материјално значајан утицај на финансијске извештаје као и утицај на будуће одлуке корисника финансијских извештаја.

Препорука број 6: Препоручује се Друштву да у наредном периоду покрене питање решавања правног статуса пословног простора у Бару, Црна Гора и да у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.

3.3.2.5. Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 3.554 хиљаде динара на дан 31. децембар 2018. године и у целини се односе на вредност моторног речног потискивача „Космај“ који је 2010. године проглашен за културно добро – предмет техничке културе у смислу одредаба Закона о културним добрима и који је уведен у регистар културних добара који се води у Музеју науке и технике. Друштво не врши амортизацију осталих некретнина, постројења и опреме.

3.3.2.6. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела број 10: Некретнине, постројења и опрема у припреми -у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Опрема у припреми - Т 11030	2.813	2.813
Опрема у припреми - брод Кајмакчалан	-	19.234
Опрема у припреми - брод Златибор	8.252	8.252
Укупно	11.065	30.299

Друштво на рачуну некретнина, постројења и опрема у припреми исказује износ од 11.065 хиљада динара по почетном стању који се односи на инвестициона улагања у брод „Златибор“ и танк тегљеницу Т 11030.

На броду „Златибор“ извршена су инвестициона улагања на ремонту левог главног мотора у периоду од 2013. године до 2016. године у укупном износу од 8.252 хиљаде динара. Том приликом вршена је набавка резервних делова неопходних за ремонт мотора. Због специфичности мотора и непостојања одговарајућег сервиса у земљи ангажовани су и овлашћени сервисери из иностранства како би се радови обавили по свим стандардима које захтева произвођач мотора. Због услова пословања који намећу да се Друштво оријентише на превоз одређених врста роба, а самим тим да се више ангажују пловила за одређену намену, радови на броду „Златибор“ су смањеног интензитета. Такође, веома велики утицај на пословање имали су и хидро-метеоролошки услови, јер је у протеклом периоду било и појаве леда у зимским месецима, као и ниског водостаја у летњем периоду тако да се дешавало да се пловидба обавља врло споро уз "превлачења" објеката, а самим тим прави огромне додатне трошкове које захтева такав начин рада. У зимском периоду 2017. године због ледостаја била је потпуно обустављена пловидба Дунавом у Републици Србији, тако да је цела флота била "везана". У таквим условима није било могуће вршити нова улагања у брод „Златибор“, већ су приоритет били бродови и пловила који су већ у саобраћају. Због свега наведеног, а и због



специфичности мотора и радова и потребе за ангажовањем сервисера ван Друштва и нових улагања, радови на броду „Златибор“ су тренутно прекинути, али свакако постоји план да се инвестиција у наредном периоду оконча и брод приведе намени.

На танк тегљеници Т 11030 извршена су инвестициона улагања у ранијем периоду у укупном износу од 2.813 хиљада динара у сврху пренамене у путнички пристан. Радови су комплетно завршени и изведени под надзором Управе за утврђивање способности бродова за пловидбу. Остало је још само да се тегљеница Т 11030 постави на позицију. Наручилац посла је Општина Велико Градиште и планирано је да се пристан постави на Дунав у месту Рам. Наручилац је у обавези, према уговору, да обезбеди правни основ за постављање пристана на локацију. Како до краја 2018. године није обезбеђена дозвола за постављање пристана, танк тегљеница Т 11030 се још увек налази у радионици Друштва у Панчеву. Према тренутним информацијама од стране Општине Велико Градиште, очекује се постављање пристана на локацију током 2019. године.

3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 11: Преглед дугорочних финансијских пласмана - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Учешће у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима - JRB Schiffsagentur gmbh, Regensburg, Немачка	4.597	4.597
Учешће у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположивих за продају - ХИП Азотара д.о.о. Панчево - у стечају	120	120
Остали дугорочни финансијски пласмани	12.790	13.484
Укупно	17.507	18.201

Табела број 12: Преглед % учешћа у капиталу - у хиљадама динара-

Назив	% учешћа	2018. година	2017. година
Учешће у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима			
JRB Schiffsagentur gmbh, Regensburg, Немачка	49,00%	4.597	4.597
Учешће у капиталу ост. правних лица и других хартија од вредн. распол. за продају			
ХИП Азотара д.о.о. Панчево - у стечају	0,00052983%	120	120
Укупно		4.717	4.717

Друштво је на основу Друштвеног уговора број 1220 St од 27. јуна 1996. године заједнички са М. Preymesser gmbh, Regensburg основало правно лице JRB Schiffsagentur gmbh, Regensburg, Немачка.

Налаз: Друштво није вршило преиспитивање књиговодствене вредности учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима JRB Schiffsagentur gmbh, Regensburg, Немачка у износу од 4.597 хиљада динара иако је над придруженим правним лицем отворен поступак ликвидације, што представља индикатор смањења вредности учешћа. Због наведеног, Друштво није поступило у складу са параграфом 9 и 12 MPC 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.

Ризик: Ако Друштво не утврди да ли постоје назнаке - индикатори умањења вредности учешћа у капиталу постоји ризик погрешног исказивања позиција учешћа у капиталу у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручује се Друштву да изврши преиспитивање учешћа у капиталу код JRB Schiffsagentur gmbh, Regensburg, Немачка и у складу са проценом изврши корекцију у пословним књигама.

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 12.790 хиљада динара односе се на:

Табела број 13: Остали дугорочни финансијски пласмани -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Стамбени кредити дати запосленима	6.995	7.444
Потраживања за продате друштвене станове	5.795	6.040
Укупно	12.790	13.484

3.3.4 Залихе

Табела број 14: Структура залиха - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	63.794	65.844
Стална средства намењена продаји - пловни објекти	22.525	49.406
Плаћени аванси за залихе и услуге	2.232	4.688
Укупно	88.551	119.938

Друштво је извршило попис залиха са стањем на дан 31. децембар 2018. године и резултате пописа исказало у пословним књигама.

3.3.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2018. године исказани су материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у износу од 63.794 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 15: Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обрачун набавне вредности материјала	-	3
Залихе материјала - магацин Панчево	30.485	28.933
Резервни делови - магацин Панчево	33.309	36.908



Алат и ситан инвентар	16.484	16.484
Укупно	80.278	82.328
Исправка вредности алата и ситног инвентара	(16.484)	(16.484)
Укупно	63.794	65.844

Залихе материјала у износу од 30.485 хиљада динара односе се на:

Табела број 16: Структура залиха материјала - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Залихе уља и мазива	953	767
Залихе сировина и материјала	18.029	20.513
Залихе ХТЗ опреме	460	269
Канцеларијски и потрошни материјал	182	207
Залихе дизел горива Д2 на бродовима	10.861	7.177
Укупно	30.485	28.933

Залихе алата и ситног инвентара приказане су следећом табелом:

Табела број 17: Структура залиха алата и ситног инвентара - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Ситан инвентар у употреби - речни транспорт	8.581	8.581
Ситан инвентар у употреби - бродоремонт Панчево	7.476	7.476
Ауто гуме у употреби	427	427
Укупно	16.484	16.484
Исправка вредности алата и ситног инвентара	(16.484)	(16.484)
Укупно	-	-

3.3.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 2.232 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 18: Структура плаћених аванса за залихе и услуге - у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Плаћени аванси за залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара добављачима у земљи	98	2.531
Плаћени аванси за залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара добављачима у иностранству	167	175
Плаћени аванси за услуге добављачима у земљи	1.921	1.948
Плаћени аванси за услуге добављачима у иностранству	46	34
Укупно	2.232	4.688

Плаћени аванси за услуге добављачима у земљи исказани су у износу од 1.921 хиљаду динара и односе се на:



Табела број 19: Преглед аванса за услуге добављачима у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
ПИМ Хидроинжењеринг д.о.о. Београд	1.500	1.500
Гаман д.о.о. Кладово	240	240
Цекос ин д.о.о. Београд	141	141
Плаћени аванси за услуге осталим добављачима у земљи	40	67
Укупно	1.921	1.948

Налаз: Друштво није извршило процену умањења вредности плаћеног аванса за услуге добављачу Гаман д.о.о. Кладово у износу од 240 хиљада 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.

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.

3.3.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2018. године исказана су у износу од 6.668 хиљада динара и односе се на:

Табела број 20: Потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Купци у земљи	4.063	2.706
Купци у иностранству	2.605	38.426
Укупно	6.668	41.132

Потраживања по основу продаје у износу од 4.063 хиљаде динара односе се на:

Табела број 21: Структура купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Купци у земљи	2.489
Купци у земљи - закуп	1.692
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(118)
Укупно	4.063



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

Назив	2018. година
Elixir Zorka – Минерална ђубрива д.о.о. Шабац	1.067
ПИМ - Хидроинжењеринг Београд	527
YU агент бродска агентура д.о.о. Бездан	236
Агент плус д.о.о. Београд	159
Donaу Line-Imperialis д.о.о. Београд	144
Концерн Фармаком М.Б. д.о.о. Шабац	118
Остали купци у земљи	238
Свега	2.489
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи-Концерн Фармаком М.Б. д.о.о. Шабац	(118)
Укупно	2.371

Потраживања од купаца у земљи-закуп у износу од 1.692 хиљаде динара односе се на:

Табела број 23: Купци у земљи - закуп -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Плесни клуб Наталија и Ивица Београд	486
Ван инвест д.о.о. Београд	201
Фабрика мазива а.д. Крушевац	201
Факултет за примењену екологију-Футура Београд	199
Круо gas д.о.о. Београд	198
Остали купци у земљи - закуп	407
Свега	1.692

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од продаје од купаца у земљи у току 2017. и 2018. године односе се на:

Табела број 24: Промене на рачуну исправке вредности купаца у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Стање 1. јануара 2018. године	3.191	2.166
Исправка вредности потраживања од продаје у току године	-	1.140
Наплаћена отписана потраживања од продаје из ранијих година	(3.073)	(3.306)
Стање 31. децембра 2018. године	118	-

Надзорни одбор је на седници одржаној дана 29. јануара 2019. године донео Одлуку о књижењу директног отписа ненаплаћених потраживања од купаца у земљи и иностранству у укупној вредности од 3.546 хиљада динара, од чега 619 хиљада динара на терет расхода по основу обезвређења имовине, у складу са чланом 31а Правилника о рачуноводственим политикама ЈРБ а.д. Београд. Ненаплаћена потраживања се углавном односе на закупце у Управној згради и на потраживања код послова агентирања.

Табела број 25: Купци у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
ISD Dunaferr ZRT Мађарска	1.182
Danube Shipping Management Service GmbH Аустрија	544



SC Beo Trade Com SRL Румунија	530
DDSG Mahart kft Мађарска	201
Makada Shipping and Trading LLC представништво Београд	148
Укупно	2.605

3.3.6. Друга потраживања

Друга потраживања на дан 31. децембар 2018. године у износу од 7.665 хиљада динара односе се на:

Табела број 26: Друга потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања од запослених	468	482
Потраживања за више плаћен порез на добитак	643	2.417
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	583	1.048
Остала краткорочна потраживања	5.971	4.627
Укупно	7.665	8.574

Остала краткорочна потраживања у износу од 5.971 хиљада динара односе се на потраживања за рефакцију пореза-Бугарска.

3.3.7. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 27: Готовина и готовински еквиваленти -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Текући рачуни	5.264	13.211
Издвојена новчана средства и акредитиви	5	12
Благајна	2.522	2.730
Девизни рачуни	10.538	8.209
Девизна благајна	1	1
Остала новчана средства	-	176
Новчана средства чије је коришћење ограничено	-	(15)
Укупно	18.330	24.324

Друштво има отворене следеће текуће рачуне:

Табела број 28: Текући рачуни -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Управа за трезор, Београд	3.576
Ванса Intesa а.д. Београд	1.676
Српска банка а.д. Београд	12
Укупно	5.264



Структура благајне приказана је у табели:

Табела број 29: Благајна -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Бродска каса	2.239
Главна благајна	189
Порто благајна	91
Благајна агенција	3
Укупно	2.522

Девизни рачуни по банкама приказани су табелом:

Табела број 30: Девизни рачуни по банкама -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Raiffeisen bank а.д. (USD)	10.347
Raiffeisen bank а.д. (CHF)	119
Raiffeisen bank а.д. (EUR)	53
Banca Intesa а.д. (EUR)	6
Banca Intesa а.д. (USD)	4
Aik banka а.д. (EUR)	5
Aik banka а.д. (USD)	4
Укупно	10.538

3.3.8. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност на дан 31. децембар 2018. године износи 3.622 хиљаде динара.

Табела број 31: Порез на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Порез на додату вредност	3.622	5.618
Укупно	3.622	5.618

3.3.9. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења на дан 31. децембар 2018. године у износу од 3.504 хиљаде динара односе се на:

Табела број 32: Активна временска разграничења - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Унапред плаћени трошкови	712	828
Разграничени трошкови по основу обавеза	2.567	2.630
Остала активна временска разграничења	225	1.072
Укупно	3.504	4.530



Разграничени трошкови по основу обавеза у износу од 2.567 хиљада динара односе се највећим делом на разграничене трошкове осигурања пловила.

3.3.10. Капитал

Табела број 33: Структура капитала - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Основни капитал	1.804.484	1.804.484
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	629.177	649.578
Нераспоређени добитак	15.542	-
Губитак	776.367	636.021
Укупно	1.672.836	1.818.041

У пословним књигама Друштва исказан је основни капитал у износу од 1.804.484 хиљаде динара који је усаглашен са основним капиталом уписаним код Агенције за привредне регистре и односи се на:

Табела број 34: Структура основног капитала - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Акцијски капитал - физичка лица по ранијем Закону о приватизацији	305	305
Државни капитал	1.799.581	1.799.581
Остали основни капитал	4.598	4.598
Укупно	1.804.484	1.804.484

На 31. децембар 2018. године акцијски капитал се састоји од 1.804.484 обичних акција, појединачне номиналне вредности од 1.000,00 динара.

Табела број 35: Број и вредност акција

Назив	Број акција	Вредност у РСД	% од укупне емисије
Република Србија	1.804.179	1.804.179.000	99,98310
Појединачни мали акционари	305	305.000	0,01690
Стање 31.12.2018. године	1.804.484	1.804.484.000	100,00

Решењем Владе Републике Србије 05 број 46-4463/2013 од 18. јуна 2013. године извршено је преузимање власничких права на друштвеном капиталу “Југословенског речног бродарства” ад, Београд (Савски венац) у корист Републике Србије.



3.3.10.1. Ревалоризационе резерве

Табела број 36: Ревалоризационе резерве

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине (право коришћења градског грађевинског земљишта)	30.308	30.308
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације грађевинских објеката	578.973	589.223
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације постројења и опреме	19.896	30.047
Укупно	629.177	649.578

На ревалоризационим резервама су исказани позитивни ефекти у промени фер вредности имовине на основу процене имовине која је рађена у ранијим годинама.

Смањење ревалоризационих резерви по основу ревалоризације грађевинских објеката у износу од 10.250 хиљада динара односи се на продају једнособног стана број 8 у ул. Хусинских рудара бр. 29 у Београду и продају пословног простора у Новом Саду - локал бр. 2 (Напомена 3.3.2.2. Грађевински објекти).

Смањење ревалоризационих резерви по основу ревалоризације постројења и опреме у износу од 10.151 хиљаду динара односи се на расходовање, искњижење и продају постројења и опреме која више није у употреби и за коју не постоји економско оправдање за коришћење (Напомена 3.3.2.3. Постројења и опрема).

3.3.10.2. Нераспоређени добитак

Табела број 37: Нераспоређени добитак

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Нераспоређени добитак ранијих година	15.542	-
Укупно	15.542	-

Нераспоређени добитак ранијих година исказан је у износу од 15.542 хиљаде динара на 31. децембар 2018. године и настао је као ефекат смањења ревалоризационих резерви по основу ревалоризације грађевинских објеката и смањења ревалоризационих резерви по основу ревалоризације постројења и опреме.

3.3.10.3. Губитак

Табела број 38: Губитак

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Губитак ранијих година	636.021	552.922
Губитак текуће године	140.346	83.099
Укупно	776.367	636.021



3.3.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2018. године су исказана у износу од 6.669 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39: Дугорочна резервисања - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Резервисања за трошкове судских спорова	6.669	3.510
Укупно	6.669	3.510

Промене на рачуну дугорочних резервисања приказане су следећом табелом:

Табела број 40: Промене на дугорочним резервисањима - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Стање на почетку године	3.510
Искоришћена резервисања у току године	(919)
Укинута резервисања у току године	(322)
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године	4.400
Укупно	6.669

3.3.12. Дугорочне обавезе

Друштво је на дан 31. децембар 2018. године исказало дугорочне обавезе у износу од 72.566 хиљада динара и односе се на:

Табела број 41: Дугорочне обавезе - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Дугорочни кредити у земљи	71.511	30.532
Обавезе по основу финансијског лизинга	1.055	-
Укупно	72.566	30.532

Дугорочни кредити у земљи у износу од 71.511 хиљада динара односе се на:

Табела број 42: Дугорочни кредити у земљи - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Дугорочни кредит по уговору број 100446 Фонд за развој	40.052	-
Дугорочни кредит по уговору број 383 Фонд за развој	4.167	4.175
Дугорочни кредит по уговору број 982 Фонд за развој	4.403	4.413
Дугорочни кредит по уговору број 2701 Фонд за развој	4.715	4.727
Дугорочни кредит по уговору број 2630 Фонд за развој	18.174	17.217
Укупно	71.511	30.532



Дугорочни кредит закључен са Фондом за развој Републике Србије број 100446 од 2. новембра 2018. године у износу од 40.000 хиљада динара чија је намена финансирање текуће ликвидности на основу Програма о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку предузећима која су од стратешког значаја за Републику Србију и осталим предузећима која су у поступку приватизације преко Фонда за развој са роком враћања од 24 месеца уз грејс период од 12 месеци. Камата износи 1% годишње.

Дугорочни кредит по уговору број 383 закључен са Фондом за развој од 26. фебруара 2004. године у износу од 3.000 хиљаде динара намењен за обртна средства из средстава Републике Србије за субвенције са роком враћања од 36 месеци уз грејс период од 12 месеци. Камата је 7% годишње.

Дугорочни кредит по уговору број 982 закључен са Фондом за развој од 21. маја 2004. године у износу од 3.000 хиљаде динара намењен за обртна средства из средстава Републике Србије за субвенције са роком враћања од 36 месеци уз грејс период од 12 месеци. Камата је 1% годишње.

Дугорочни кредит по уговору број 2701 закључен са Фондом за развој од 15. септембра 2004. године у износу од 3.000 хиљаде динара намењен за обртна средства из средстава Републике Србије за субвенције са роком враћања од 36 месеци уз грејс период од 12 месеци. Камата је 1% годишње.

Дугорочни кредит по уговору број 2630 закључен са Фондом за развој од 4. априла 2017. године у износу од 17.880 хиљада динара намењен за финансирање трошкова консултантских услуга за потребе поступка приватизације и за финансирање трошкова процене фер тржишне вредности имовине, обавеза и капитала са стањем на дан последње пословне године. Рок враћања је 24 месеца уз грејс период од 12 месеци са каматом од 1% годишње.

Обавезе по основу финансијскиг лизинга у износу од 1.055 хиљада динара односе се на набавку путничког возила Skoda superb по уговору о финансијском лизингу број 3791 од 7. јуна 2018. године закљученим са UniCredit Leasing Србија д.о.о. Београд. (Напомена број 3.3.2.3. Постројења и опрема).

3.3.13. Одложене пореске обавезе

Табела број 43: Одложене пореске обавезе - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Одложене пореске обавезе	35.021	32.397
Укупно	35.021	32.397

Табела број 44: Промене на одложеним пореским обавезама -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Одложене пореске обавезе на дан 1. јануара 2018. године	32.397
Обрачун одложених пореза по основу привремених разлика пореске и рачуноводствене основице нематеријалне имовине, некретнина, постројења	2.624



и опреме по МРС 12 – Порези на добитак	
Укупно	35.021
Одложени порески расходи периода	2.624

3.3.14. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је на дан 31. децембар 2018. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 777 хиљада динара и односе се на:

Табела број 45: Преглед краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Остале краткорочне финансијске обавезе	777	157
Укупно	777	157

Остале краткорочне обавезе у износу од 777 хиљада динара односе се на обавезе по основу финансијског лизинга са роком доспећа до једне године.

3.3.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31. децембар 2018. године исказани су у износу од 5.685 хиљада динара и односе се на:

Табела број 46: Структура примљених аванса и депозита -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Примљени аванси домаће пословање	2.629	4.640
Примљени аванси девизно пословање	1.990	-
Примљени депозит за закуп	1.058	814
Остало	8	9
Укупно	5.685	5.463

Табела број 47: Обавезе по основу примљених аванса и депозита -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Eurosem д.о.о. Београд	2.565
Cofco international srl Румунија	1.990
Speed д.о.о. Београд	709
Факултет за примењену екологију „Футура“, Београд	287
Остало	134
Укупно	5.685



3.3.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 174.102 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 48: Обавезе из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добављачи у земљи	85.860	66.453
Добављачи у иностранству	88.113	88.950
Остале обавезе из пословања	129	68
Укупно	174.102	155.471

Табела број 49: Обавезе према добављачима у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
НИС а.д. Нови Сад	30.273
Фабрика мазива а.д. Крушевац	10.664
ДДОР а.д. Нови Сад	5.741
Triton oil д.о.о. Београд	5.758
ЈКП Београдске електране, Београд	5.201
Astra shipyard д.о.о. Зрењанин	4.200
Shipyard Кладово д.о.о. Кладово	2.500
ЈП ЕПС, Београд	1.814
Energoglobal д.о.о. Футог	1.218
Агенција за управљање лукама, Београд	1.489
ЈКП Зеленило, Београд	1.471
Тomi Trade д.о.о. Смедерево	1.009
Остало	14.522
Укупно	85.860

Највећи износ обавеза према добављачима у земљи, у износу од 30.273 хиљада динара односи се на обавезу према добављачу „Nis Gazprom Neft“ из Новог Сада, по основу снабдевања горивом које бродови користе у речном саобраћају на домаћим и међународним линијама.

Табела број 50: Обавезе према добављачима у иностранству -хиљадама динара-

Назив	2018. година
„Galaxy power”Ltd Бугарска	55.786
„Danube shipping management service” GmbH Аустрија	10.864
„S.C. Phoenix river”srl Румунија	8.908
„Diesel Mecanica” srl Румунија	4.819
Остало	7.736
Укупно	88.113

Највећи износ обавеза према добављачима у иностранству у износу од 55.786 хиљада динара односи се на обавезу према добављачу „Galaxy power”Ltd, Бугарска за пружене лучке услуге у иностранству.



Обавеза према добављачу „Danube shipping management service” GmbH, Аустрија у износу од 10.864 хиљаде динара настала је по основу обављања агенцијских услуга и опслуживања бродова у свим лукама на Дунаву у Украјини.

3.3.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 28.050 хиљада динара и односе се на:

Табела број 51: Преглед осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	25.526	24.205
Обавезе према запосленима	1.299	565
Обавезе према члановима надзорног одбора	373	295
Остале обавезе	852	725
Укупно	28.050	25.790

3.3.18. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 999 хиљада динара и односе се на:

Табела број 52: Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	94	510
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	905	833
Укупно	999	1.343

3.3.19. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2018. године исказана су у износу од 162 хиљаде динара.

3.3.20. Ванбилансна евиденција

Табела број 53: Ванбилансна евиденција -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Ванбилансна евиденција	19	11
Укупно	19	11



3.4. Биланс успеха

3.4.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту исказани су у износу од 44 хиљада динара и односе се на:

Табела број 54: Приходи од продаје робе на домаћем тржишту - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	44	55
Укупно	44	55

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 704.091 хиљаде динара и у целини се односе на:

Табела број 55: Приходи од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	59.641	29.415
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	644.450	832.263
Укупно	704.091	861.678

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 59.641 хиљаде динара односе се на:

Табела број 56: Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од транспорта сувог терета-релације у земљи	53.622
Приходи од путничке флоте	970
Приходи од боксаже и реморкаже	814
Приходи од агентирања	4.207
Остало	28
Укупно	59.641

Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту у износу од 644.450 хиљада динара односе се на:

Табела број 57: Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од транспорта течног терета-ино релације	2.411
Приходи од транспорта сувог терета-ино релације	628.907



Приходи од агентирања-ино тржиште	12.861
Остало	271
Укупно	644.450

3.4.2. Други пословни приходи

Табела број 58: Други пословни приходи - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Други пословни приходи	21.594	17.668
Укупно	21.594	17.668

Други пословни приходи исказани су у износу од 21.594 хиљаде динара односе се на:

Табела број 59: Структура других пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од закупа-зграда у улици кнеза Милоша број 82	11.146
Приходи од закупа-ван Београда	1.747
Приходи од закупа покретне имовине	7.427
Остало	1.274
Укупно	21.594

3.4.3. Набавна вредност продате робе

Табела број 60: Набавна вредност продате робе -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Набавна вредност продате робе	44	55
Укупно	44	55

3.4.4. Приходи од активирања учинака и робе

Табела број 61 : Приходи од активирања учинака и робе -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од активирања учинака и робе	5.252	2.608
Укупно	5.252	2.608

Приходи од активирања учинака и робе у износу од 5.252 хиљада динара односе се на приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе-инвестициона улагања у пловила. (Напомена број 3.3.2.6. Некретнине, постројења и опрема у припреми).

3.4.5. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 19.438 хиљада динара и односе се на:



Табела број 62: Аналитички приказ трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Трошкови материјала за израду	6.536	6.911
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.602	6.402
Трошкови резервних делова	8.300	9.493
Укупно	19.438	22.806

3.4.6. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 364.934 хиљаде динара односе се на:

Табела број 63: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Гориво Д-2 плаћено у динарима	205.094	112.197
Гориво Д-2 плаћено у девизама	136.918	215.723
Бензин и дизел – службена возила	2.889	3.099
Мазиво и масти набављено у земљи	12.439	13.393
Мазиво и масти плаћено у девизама	163	496
Огревно дрво	46	89
Бутан гас	16	12
Електрична енергија	7.369	7.509
Укупно	364.934	352.518

3.4.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 360.346 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 64: Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	241.754	231.676
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	46.188	44.391
Трошкови накнада по уговору о делу	-	111
Трошкови накнада члановима Скупштине Друштва	6.791	5.672
Остали лични расходи и накнаде	65.613	65.644
Укупно	360.346	347.494

За обрачун зарада и накнада зарада Друштво примењује Правилник о организацији и систематизацији послова-радних места број КИД-239/2016 од 30. августа 2016. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова-радних места код Послодавца ЈРБ а.д. Београд број КИД-210/2018 од 29. августа 2018. године



и Колективни уговор код послодавца „Југословенско речно бродарство“ ад, Београд (Савски венац) број КИД-182/2017. године од 1. новембра 2017. године са припадајућим анексима.

Друштво је Колективним уговором дефинисало да запослени има право на одговарајућу зараду која се утврђује на основу закона, колективног уговора, уговора о раду, да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји из основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада утврђује се за свако радно место предвиђено Правилником о организацији и систематизацији радних места на основу сложености послова, одговорности, услова рада, потребне стручне спреме и изражава се у динарском износу, а обрачунава се тако што се вредност радног сата множи бројем радних сати у месецу за који се зарада исплаћује осим ако је уговором о раду дефинисан други начин обрачуна зараде.

Структура обрачунатих и исплаћених трошкова зарада и накнада зарада у 2018. години, приказана је следећом табелом:

Табела број 65: Структура трошкова зарада и накнада зарада (брuto) - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Основна зарада за време проведено на раду	127.945
Накнада зараде за годишњи одмор	24.223
Накнада зараде за топли оброк	16.854
Увећање зараде за минули рад	10.946
Накнада зараде за боловање до 30 дана	4.383
Накнада зараде за одсуствовање са рада на дан државног празника	2.591
Накнада зараде за рад на дан празника који је нерадни дан	3.674
Накнада зараде за плаћено одсуство	366
Зарада по основу продуженог рада и рада недељом	6.040
Накнада зараде за регрес за коришћење годишњег одмора	19.755
Накнаде по правилнику	21.252
Остало	3.725
Укупно	241.754

Зараде пословодства Друштва

Статутом Друштва је дефинисано да органе управљања чине: Скупштина, Надзорни одбор и Извршни директор. Извршног директора именује Надзорни одбор на период од 4 године. Надзорни одбор именује и разрешава Извршног директора и надзире његов рад.

Надзорни одбор Друштва је на седници одржаној дана 16. априла 2018. године донео одлуку о именовању Извршног директора број IV-НО-3/1.

Дана 10. маја 2018. године Скупштина акционара Друштва донела је Одлуку о условима и висини накнаде за рад извршног директора број I-C-125 којом се утврђује основна зарада у износу од 4,5 просечне зараде по запосленом у Друштву у месецу у коме се врши исплата.

За 2018. годину обрачунат је износ зараде извршног директора од 4.086 хиљаде динара нето, односно 6.089 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима на терет послодавца.



Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора и Скупштине

Трошкови бруто накнада члановима Надзорног одбора и Скупштине у 2018. години исказани су у износу од 6.791 хиљада динара.

Влада Републике Србије је Закључком 24 Број: 119-14726/2014-1 од 11. децембра 2014. године предложила Скупштини Друштва четири члана Надзорног одбора који су именовани Одлуком број I-S-86 од 21. јануара 2015. године.

Одлуком број I-C-120 од 16. априла 2018. године Скупштина Друштва је донела одлуку о разрешењу дотадашњих чланова Надзорног одбора и Одлуком број I-C-120/1 истог дана именовала нова четири члана Надзорног одбора.

На основу члана 393 а у вези са чланом 438 Закона о привредним друштвима⁷, Скупштина Друштва је на седници одржаној 16. априла 2018. године донела Одлуку о накнади за рад и накнади трошкова члановима Надзорног одбора и председника Скупштине акционара Друштва. Члановима Надзорног одбора и председнику Скупштине Друштва припада месечна накнада за рад у Надзорном одбору и Скупштини акционара у висини једне просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 65.613 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 66: Остали лични расходи и накнаде

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Отпремнине	970	259
Солидарна помоћ	417	331
Остали лични расходи-дечји пакетићи	676	875
Остала лична примања	1.260	716
Дневнице за сл.пут у иностранство	880	1.185
Остали трошкови сл.пут у иностранство	691	732
Дневнице за укрцавање особља у иностранству	32.424	32.592
Трошкови службеног пута у земљи	1.637	2.174
Остали трошкови службеног пута у земљи	311	231
Трошкови превоза на посао	6.607	7.289

⁷ „Службени гласник РС“, број 36/11,99/11, 83/14 и 5/15



Остали трошкови укрцаног особља	507	574
Дневнице за укрцано особље у земљи	19.233	18.686
Укупно	65.613	65.644

Дневнице за укрцавање особља у иностранству у износу од 32.424 хиљаде динара односе се на трошкове дневница по Одлуци о измени Одлуке о висини накнаде девизних трошкова запосленима број КИД-347/2015 од 16. октобра 2015. године (број КИД-06/2018 од 10. јануара 2018. године). Наведеном одлуком дефисана је висина накнаде девизних трошкова запосленима, укрцаном члану посаде на пловном објекту у иностраним водама.

Дневнице за укрцано особље у земљи у износу од 19.233 хиљаде динара односе се на трошкове дневница по Одлуци о измени Одлуке о висини накнаде трошкова запосленима у границама Републике Србије број КИД-323/2015 од 30. септембра 2015. године (број КИД-07/2017 од 12. јануара 2017. године). Наведеном одлуком дефисана је висина накнаде трошкова за исхрану запосленима сразмерно броју дана укрцања.

3.4.8. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у износу од 122.407 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 67: Трошкови производних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови транспортних услуга	100.591	107.549
Трошкови услуга одржавања	9.315	16.553
Трошкови закупнина	18	223
Трошкови сајмова	149	61
Трошкови рекламе и пропаганде	169	32
Трошкови осталих услуга	12.165	13.200
Укупно	122.407	137.618

Трошкови транспортних услуга у износу од 100.591 хиљада динара односе се на:

Табела број 68: Структура трошкова транспортних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Лучке услуге у земљи	19.505
Лучке услуге у иностранству	70.139
Боксажа, реморкажа и рад дизалице у земљи	3.188
Боксажа, реморкажа и рад дизалице у иностранству	4.106
Трошкови мобилних телефона у земљи	2.325
Остало	1.328
Укупно	100.591



3.4.9. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 59.013 хиљада динара и односе се на трошкове амортизације нематеријалне имовине у износу од 1.182 хиљаде динара, грађевинских објеката у износу од 6.298 хиљада динара и трошкове амортизације постројења и опреме у износу од 51.533 хиљаде динара (Напомена 3.3.1. Нематеријална улагања; Напомена 3.3.2. Некретнине, постројења и опрема).

3.4.10. Трошкови дугорочних резервсања

У 2018. години трошкови дугорочних резервсања исказани су у износу од 4.400 хиљада динара и односе се на:

Табела број 69: Трошкови дугорочних резервсања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Резервсања по основу судских спорова (Напомена 3.3.11.)	4.400	624
Укупно	4.400	624

3.4.11. Нематеријални трошкови

На дан 31. децембар 2018. године Друштво је у својим пословним књигама исказало нематеријалне трошкове у износу од 56.214 хиљада динара.

Табела број 70: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови непроизводних услуга	22.831	32.241
Трошкови репрезентације	2.016	1.790
Трошкови осигурања (пловни објекти и путничка возила)	10.208	10.599
Трошкови платног промета	2.082	1.974
Трошкови пореза на имовину	4.465	4.422
Трошкови (умањење зарада по закону)	10.448	11.118
Остали нематеријални трошкови	4.164	4.144
Укупно	56.214	66.288

Табела број 71: Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови адвокатских услуга	5.458
Трошкови интелектуалних услуга	5.340
Трошкови обезбеђења	8.643
Остало	3.390
Укупно	22.831



3.4.12. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 3.631 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 72: Финансијски приходи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	3.631	12.346
Укупно	3.631	12.346

3.4.13. Финансијски расходи

Табела број 73: Финансијски расходи - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Расходи камата (према трећим лицима)	584	601
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	7.062	8.170
Укупно	7.646	8.771

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

Табела број 74: 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	-	1.140
Укупно	-	1.140

3.4.15. Остали приходи

Табела број 75: Остали приходи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Остали приходи	131.927	28.739
Укупно	131.927	28.739

Табела број 76: Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од продаје сталне имовине-расходовање објеката и опреме	96.102
Приходи од продаје материјала 1% пореза-отпад	5.797
Наплаћене штете по основу осигурања	7.746
Приходи по основу рефакције пореза-Бугарска	19.058
Остало	3.224
Укупно	131.927



3.4.16. Остали расходи

Табела број 77: Остали расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Остали расходи	4.182	2.018
Укупно	4.182	2.018

Табела број 78: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Отпис застарелих залиха	1.792
Казне, пенали и накнаде штете	1.183
Остало	1.207
Укупно	4.182

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

У Напоменама уз финансијске извештаје Друштва обелодањено је да се на дан 31. децембар 2018. године води већи број судских спорова појединачних вредности у којима је Друштво тужилац и тужена страна. С обзиром да су судски процеси у току, Друштво је резервисало износе средстава за веће судске спорове, за које се са извесношћу може предвидети исход.

Против Друштва се води један судски спор пред надлежним судом у Аустрији.

Спор се води пред Покрајинским судом за грађанске парнице у Бечу, где се Друштво терети за загађење воде на Дунаву које датира из 2005. године. Обзиром на неизвесност у вези са исходом судског спора, није извршено резервисање за предметни спор у финансијским извештајима за 2018. годину.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
„ЈУГОСЛОВЕНСКО РЕЧНО БРОДАРСТВО“ АД, БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ)**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања.....	62
2. Билан успеха.....	68
3. Извештај о токовима готовине.....	71
4. Извештај о променама на капиталу.....	73
5. Извештај о осталом резултату.....	75



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		1.868.527	1.868.646	
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.3.1.	27.683	28.884	
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права		441	732	
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина		27.242	28.152	
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.3.2.	1.823.337	1.821.561	
1. Земљиште		40.689	40.689	
2. Грађевински објекти		426.202	441.928	
3. Постројења и опрема		661.389	624.653	
4. Инвестиционе некретнине		680.438	680.438	
5. Остале некретнине постројења и опрема		3.554	3.554	
6. Некретнине постројења и опрема у припреми		11.065	30.299	
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.	17.507	18.201	
1. Учешћа у капиталу зависних правних				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
лица				
2.Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима		4.597	4.597	
3.Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		120	120	
4.Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5.Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6.Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9.Остали дугорочни финансијски пласмани		12.790	13.484	
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				
VI. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		128.340	204.116	
I ЗАЛИХЕ	3.3.4.	88.551	119.938	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		63.794	65.844	
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба				
5.Стална средства намењена продаји		22.525	49.406	
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		2.232	4.688	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.3.5.	6.668	41.132	
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		4.063	2.706	
6. Купци у иностранству		2.605	38.426	
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.3.6.	7.665	8.574	
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.	18.330	24.324	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.3.8.	3.622	5.618	
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.9.	3.504	4.530	
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.996.867	2.072.762	
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.3.20.	19	11	



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	3.3.10.	1.672.836	1.818.041	
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		1.804.484	1.804.484	
1. Акцијски капитал		305	305	
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		1.799.581	1.799.581	
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		4.598	4.598	
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		629.177	649.578	
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		15.542		
1. Нераспоређени добитак ранијих година		15.542		
2. Нераспоређени добитак текуће године				
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		776.367	636.021	



(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		636.021	552.922	
2. Губитак текуће године		140.346	83.099	
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		79.235	34.042	
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.3.11.	6.669	3.510	
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		6.669	3.510	
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.12.	72.566	30.532	
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи		71.511	30.532	
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга		1.055		
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.13.	35.021	32.397	
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		209.775	188.282	
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.14.	777	157	
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. . Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5.Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		777	157	
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.3.15.	5.685	5.463	
III.ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.3.16.	174.102	155.471	
1.Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		85.860	66.453	
6. Добављачи у иностранству		88.113	88.950	
7. Остале обавезе из пословања		129	68	
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.17.	28.050	25.790	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.3.18.	999	1.343	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.19.	162	58	
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		1.996.867	2.072.762	
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.3.20.	19	11	



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		725.729	879.401
І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	3.4.1.	44	55
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		44	55
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
ІІ. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.4.1.	704.091	861.678
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		59.641	29.415
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		644.450	832.263
ІІІ. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
ІV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.4.2.	21.594	17.668
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		981.544	989.923
І. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	3.4.3.	44	55
ІІ. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	3.4.4.	5.252	2.608
ІІІ. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
ІV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.4.5.	19.438	22.806
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.4.6.	364.934	352.518
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.4.7.	360.346	347.494
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.4.8.	122.407	137.618
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.4.9.	59.013	65.128
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.4.10.	4.400	624
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.4.11.	56.214	66.288
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		255.815	110.522
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.4.12.	3.631	12.346
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)			260
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		3.631	12.086
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.4.13.	7.646	8.771
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)		584	601
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		7.062	8.170



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			3.575
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		4.015	
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.4.14		1.140
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.4.15.	131.927	28.739
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.4.16.	4.182	2.018
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		132.085	81.366
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			615
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		3.860	
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		135.945	80.751
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		1.776	
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		2.625	2.348
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК			
Т. НЕТО ГУБИТАК		140.346	83.099
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		
	807.867	969.080
I. Приливи готовине из пословних активности		
1. Продаја и примљени аванси	772.098	890.266
2. Примљене камате из пословних активности		56
3. Остали приливи из редовног пословања	35.769	78.758
II. Одливи готовине из пословних активности	956.042	978.596
1. Исплате добављачима и дати аванси	576.416	612.647
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	352.226	339.465
3. Плаћене камате	349	125
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	27.051	26.359
III. Нето прилив готовине из пословних активности		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	148.175	9.516
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	152.379	247
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	151.596	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	783	
4. Примљене камате из активности инвестирања		247
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	47.552	5.051
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	47.552	5.051
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања	104.827	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања		4.804



Извештај о токовима готовине
за период од 1.1.2018. до 31.12. 2018. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
	40.000	17.880
I. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	40.000	17.880
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	1.393	957
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг	1.393	957
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	38.607	16.923
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.000.246	987.207
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.004.987	984.604
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		2.603
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	4.741	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	24.324	21.721
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	706	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	1.959	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	18.330	24.324



4. Извештај о променама на капиталу за период од 1.1.2018. 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.							
а) дуговни салдо рачуна			616.131			1.837.931	
б) потражни салдо рачуна	1.804.484				649.578		
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			616.131			1.837.931	
б) Кориговани потражни салдо рачуна	1.804.484				649.578		
Промене у претходној 2017. години							
а) промет на дуговној страни рачуна			83.099				
б) промет на потражној страни рачуна			63.209				



Стање на крају претходне године 31.12.2017.							
а) дуговни салдо рачуна			636.021			1.818.041	
б) потражни салдо рачуна	1.804.484				649.578		
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			636.021			1.818.041	
б) кориговани потражни салдо рачуна	1.804.484				649.578		
Промене у текућој 2018. години							
а) промет на дуговној страни рачуна			140.346		20.401		
б) промет на потражној страни рачуна				15.542			
Стање на крају текуће године							
а) дуговни салдо рачуна			776.367			1.672.836	
б) потражни салдо рачуна	1.804.484			15.542	629.177		



**5. Извештај о осталом резултату
за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК			
II. НЕТО ГУБИТАК		140.346	83.099
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити 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			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
VI. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		140.346	83.099
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			