



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ОДРЖАВАЊЕ И
ОБЕЗБЕЂИВАЊЕ ОБЈЕКТА, ИМОВИНЕ И ДРУГЕ УСЛУГЕ
„ТЕЛУС” АД БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-186/2019-06/13
Београд, 11. септембар 2019. године**



САДРЖАЈ:

	<i>Страна</i>
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за одржавање и обезбеђивање објеката, имовине и друге услуге „Телус“ а. д. Београд за 2018. годину	3
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ОБЕЗБЕЂИВАЊЕ ОБЈЕКТА, ИМОВИНЕ И ДРУГЕ УСЛУГЕ „ТЕЛУС“ АД БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ	13
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ОБЕЗБЕЂИВАЊЕ ОБЈЕКТА, ИМОВИНЕ И ДРУГЕ УСЛУГЕ „ТЕЛУС“ АД БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ	75



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ОБЕЗБЕЂИВАЊЕ ОБЈЕКТА, ИМОВИНЕ И ДРУГЕ УСЛУГЕ „ТЕЛУС“ АД БЕОГРАД

БЕОГРАД
Косовска бр. 47, спрат 3

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Привредног друштва за одржавање и обезбеђивање објеката, имовине и друге услуге „Телус“ а. д. Београд за 2018. годину, који обухватају 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о променама на капиталу; 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2018. годину по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Привредног друштва за одржавање и обезбеђивање објеката, имовине и друге услуге „Телус“ а. д. Београд на дан 31. децембар 2018. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење 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.

Остала питања

Финансијски извештаји Привредног друштва за одржавање и обезбеђивање објеката, имовине и друге услуге „Телус“ а. д. Београд нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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 прикупљених до датума извештаја ревизора.



Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
11. септембар 2019. године



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



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања 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 која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



С А Д Р Ж А Ј:

	<i>Страна</i>
1. Резиме налаза	9
2. Резиме датих препорука	9
3. Мере предузете у поступку ревизије	10
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	11



1. Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

Као што је објашњено у тачки 3.3.1. Напомена, Друштво у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године има евидентирано 220 ставки опреме књиговодствено амортизоване (35 моторних возила и 185 ставки остале опреме) која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, укупне набавне вредности у износу од 56.930 хиљада динара, чији су трошкови амортизације распоређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, зато што приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, и у претходним периодима, Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме на крају сваке године и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, како је предвиђено параграфима 50 и 51 Међународног рачуноводственог стандарда 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 25 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се Друштву да у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 16 - Некретнине, постројења и опрема, и усвојеним рачуноводственим политикама, врши преиспитивање корисног века употребе опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 3.3.1. - Препорука број 1)

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

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

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



ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

3. Мере предузете у поступку ревизије

Ради отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије, Привредно друштво за одржавање и обезбеђивање објеката, имовине и друге услуге „Телус” а. д. Београд је предузело следеће мере:

- 1) Дана 20.5.2019. године извршило је попис ХТЗ опреме и личних заштитних средстава, укупно 2.050 комада опреме - службених панталона, кошуља, мајица, радних одела, џемпера и обуће, са стањем на дан 31.12.2018. године, која је набављена али није стављена у употребу задужењем запослених у 2018. години и затим је у складу са извршеним пописом, налогом за књижење број RAZNO-150-0/18 од 31.12.2018. године, евидентирало у пословним књигама за 2018. годину и приказало у редовним годишњим финансијским извештајима за 2018. годину, смањење трошкова материјала и повећање залиха материјала ХТЗ опреме за 4.149 хиљада динара, у односу на исте позиције приказане у финансијским извештајима за 2018. годину, предатим Агенцији за привредне регистре, за статистичке потребе. Веза, *Напомена 3.4.2.*
- 2) На основу Одлуке о исправци ненаплаћених потраживања од купаца од 14.5.2019. године, коју је донео извршни директор Друштва на писани предлог екстерног извршиоца рачуноводствених послова, извршена је исправка вредности потраживања од купаца по рачунима за извршене услуге, које нису наплаћене више од 60 дана после доспећа и у вези са којима је покренута принудна наплата, и налогом за књижење број RAZNO-148-0/18 од 31.12.2018. године, евидентирани су у пословним књигама за 2018. годину, расходи по основу обезвређења потраживања и исправка вредности потраживања од продаје у износу од 2.249 хиљада динара. Такође, Друштво је у редовним годишњим финансијским извештајима за 2018. годину, приказало у наведеном износу расходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха и у складу са тим имовину по основу потраживања од купаца у земљи, који нису приказани у финансијским извештајима за 2018. годину, предатим Агенцији за привредне регистре, за статистичке потребе. Веза, *Напомена 3.3.4.*
- 3) За резервисање које је више извршено за 500 хиљада динара за новчане обавезе по инспекцијским и прекршајним поступцима одговорног лица у правном лицу, које нису уједно и новчане обавезе самог правног лица, Друштво је налогом за књижење број RAZNO-151-0/18 од 31.12.2018. године, у пословним књигама за 2018. годину и редовним годишњим финансијским извештајима за 2018. годину, смањило дугорочна резервисања у корист прихода од укидања дугорочних резервисања у наведеном износу, тако да дугорочна резервисања по овом основу на дан 31.12.2018. године износе 6.400 хиљада динара уместо 6.900 хиљада динара колико су била приказана у финансијским извештајима за 2018. годину, предатим за статистичке потребе. Веза, *Напомена 3.3.11.*
- 4) Налозима за књижење број GKUP-1480-0/18 од 31.12.2018. године и PDV-17-0/18 од 31.12.2018. године, Друштво је у поступку ревизије евидентирало у пословним књигама за 2018. годину рачун за услуге које је извршило у 2018. години и приказало у редовним годишњим финансијским извештајима за 2018. годину, потраживања од купаца у износу од 45 хиљада динара, приходе од извршених услуга у износу од 38



хиљада динара и обавезу за порез на додату вредност по општој стопи у износу од седам хиљада динара. У вези са овим накнадно евидентираним рачуном, Друштво је дана 24.5.2019. године поднело измењену пореску пријаву пореза на додату вредност за период од 1.12. до 31.12.2018. године и истог дана уплатило наведену пореску обавезу од седам хиљада динара заједно са обрачунатом каматом за неблаговремену уплату. Веза, *Напомена 3.3.4.*

- 5) Дана 20.5.2019. године извршило је попис ванбилансне активе и пасиве, са стањем на дан 31.12.2018. године, која, текуће и ранијих година није пописивана, и у складу са извршеним пописом, у пословним књигама и редовним годишњим финансијским извештајима за 2018. годину, предатим Агенцији за привредне регистре, ради јавног објављивања, приказало ванбилансну активу и ванбилансну пасиву за 26.561 хиљаду динара мању у односу на приказану у финансијским извештајима за 2018. годину, предатим за статистичке потребе. Смањење износа ванбилансних позиција је извршено због два пута књижених истих меница и других погрешних евидентирања примљених и датих меница и обавеза за примљене и дате менице као инструмената обезбеђења за добро извршење посла или за обезбеђење плаћања. Веза, *Напомена 3.3.9.*
- 6) Надзорни одбор Друштва је донео Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у „Телус“ а. д. Београд, дана 29.5.2019. године, којим је поред осталог уређено да је и ванбилансна актива и пасива предмет редовног годишњег пописа и уређена су задужења пописних комисија, у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије у вези са пописом имовине и обавеза. Веза, *Напомена 3.3.*

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Привредно друштво за одржавање и обезбеђивање објеката, имовине и друге услуге „Телус“ а. д. Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Друштво је обавезно да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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



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

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА
ОДРЖАВАЊЕ И ОБЕЗБЕЂИВАЊЕ ОБЈЕКТА, ИМОВИНЕ И ДРУГЕ УСЛУГЕ
„ТЕЛУС“ АД БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	15
2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	18
3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	21
3.1. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	21
3.2. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ	24
3.3. БИЛАНС СТАЊА	26
3.3.1. Некретнине, постројења и опрема (група рачуна 02)	28
3.3.2. Одложена пореска средства (рачун 288).....	31
3.3.3. Залихе (група рачуна 10 и 15)	31
3.3.4. Потраживања по основу продаје (група рачуна 20).....	33
3.3.5. Друга потраживања (група рачуна 22).....	39
3.3.6. Краткорочни финансијски пласмани (група рачуна 23 осим 236 и 237)	40
3.3.7. Готовински еквиваленти и готовина (група рачуна 24).....	42
3.3.8. Активна временска разграничења (група рачуна 28 осим 288)	43
3.3.9. Ванбилансна актива и пасива (група рачуна 88 и 89)	44
3.3.10. Капитал (група рачуна 30, 32 и 34).....	47
3.3.11. Дугорочна резервисања (рачуни групе 40)	48
3.3.12. Обавезе из пословања (група рачуна 43).....	50
3.3.13. Остале краткорочне обавезе (група рачуна 44, 45 и 46).....	53
3.3.14. Обавеза по основу пореза на додату вредност (група рачуна 47).....	54
3.3.15. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (рачуни групе 48).....	54
3.3.16. Пасивна временска разграничења (група рачуна 49 осим 498)	55
3.4. БИЛАНС УСПЕХА	56
3.4.1. Приходи од продаје производа и услуга (група рачуна 61)	56
3.4.2. Трошкови материјала (група рачуна 51 осим 513).....	57
3.4.3. Трошкови горива и енергије (рачун 513)	61
3.4.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (група рачуна 52).....	61
3.4.5. Трошкови производних услуга (група рачуна 53).....	64
3.4.6. Трошкови амортизације (рачун 540)	67
3.4.7. Трошкови дугорочних резервисања (рачуни групе 541 до 549)	67
3.4.8. Нематеријални трошкови (група рачуна 55)	67
3.4.9. Приходи од камата (од трећих лица) (рачун 662)	69
3.4.10. Финансијски расходи (група рачуна 56)	70
3.4.11. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер	
вредности кроз Биланс успеха (рачуни 583 и 585).....	70
3.4.12. Остали приходи (група рачуна 67 и 68, осим 683 и 685).....	70
3.4.13. Остали расходи (група рачуна 57 и 58, осим 583 и 585)	71
3.4.14. Порески расход периода (рачун 721)	72
3.4.15. Одложени порески приходи периода (део рачуна 722)	72
3.5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	73
3.6. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	73
3.7. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	73
3.8. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	73
4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	74
5. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ	
ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА	74



1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

1) Оснивање Привредног друштва за одржавање и обезбеђивање објеката, имовине и друге услуге „Телус“ а. д. Београд

Привредно друштво за одржавање и обезбеђивање објеката, имовине и друге услуге „Телус“ а. д. Београд (у даљем тексту: Друштво), основано је Одлуком о оснивању Привредног друштва за одржавање и обезбеђивање објеката, имовине и друге услуге „Телус“ а. д. Београд, коју је донео Управни одбор Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а. д. Београд, дана 31.3.2005. године.

Друштво је основано на неодређено време као затворено акционарско друштво и уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем БД 12583/2005 од 19.4.2005. године. Једини оснивач и власник Друштва је Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ а. д. Београд.

По оснивању, Друштво је преузело запослене у „Телеком Србија“ а. д. Београд и ЈП „Пошта Србије“ Београд, који су радили на пословима физичког обезбеђења објеката и имовине и одржавања хигијене.

Ради усклађивања са Законом о привредним друштвима⁶, Скупштина Друштва је дана 18.4.2012. године донела Оснивачки акт - Одлуку о организовању Привредног друштва за одржавање и обезбеђивање објеката, имовине и друге услуге „Телус“ а. д. Ступањем на снагу овог Оснивачког акта, престала је да важи Одлука о оснивању од 31.3.2005. године.

Седиште Друштва у Београду, ул. Косовска бр. 47, спрат 3, регистровано је Решењем Агенције за привредне регистре од 16.11.2018. године. Претходно седиште Друштва је било у Београду, ул. Палмотићева бр. 2.

Матични број Друштва је 20029684, а порески идентификациони број је 103826382.

Друштво има статус осталог корисника јавних средстава, јединствени број КЈС 89802, тип корисника јавних средстава – 7, који није укључен у систем консолидованог рачуна трезора, а чије је надлежно Министарство трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије⁷.

Оснивачким актом од 12.2.2018. године, Друштво је као једини оснивач и власник основало зависно привредно друштво „Телус Про“ д. о. о. Београд, ул. Душана Дуде Тимотијевића бр. 9, које је уписано у Регистар привредних субјеката решењем Агенције за привредне регистре од 13.2.2018. године. Зависно привредно друштво је основано на основу Одлуке скупштине акционара Друштва⁸ и Одлуке Надзорног одбора „Телекома Србија“ а. д. Београд⁹. Уписани и уплаћени новчани основни капитал износи хиљаду динара.

2) Делатност Друштва

Делатност Друштва је уређена Статутом Друштва и Оснивачким актом, у складу са Законом о привредним друштвима.

Регистрована претежна делатност Друштва је 8010 – Делатност приватног обезбеђења.

Одредбама члана 3 Статута Друштва¹⁰, уређен је следећи делокруг рада Друштва, и то делатност приватног обезбеђења као претежна делатност и остале делатности: прање и хемијско чишћење текстилних и крзнених производа, услуге редовног чишћења зграда,

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 36/11 и 99/11

⁷ Правилник о списку корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 107/16)

⁸ Број 1 од 9.2.2018. године

⁹ Број 53883/2-2018 од 8.2.2018. године

¹⁰ Број 7366 од 27.12.2018. године – пречишћени текст



услуге осталог чишћења зграда и опреме, услуге осталог чишћења, услуге уређења и одржавања околине, услуге система обезбеђења, остале стручне, научне и техничке делатности – давање савета у вези са безбедношћу, остало уступање људских ресурса, услуге одржавања објеката, манипулација теретом, рушење објекта, остали специфични грађевински радови/кровни радови, постављање електричних инсталација, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, малтерисање, уградња столарије, постављање подних и зидних облога, бојење и застакљивање, остали завршни радови, остали непоменути и специфични грађевински радови.

3) Средства за рад

Средства за рад Друштва обезбеђују се из прихода које оствари обављањем послова из свог делокруга, и то: услуга физичко – техничког обезбеђења објеката, имовине и запослених, услуга противпожарне заштите објеката и имовине корисника услуга, услуга одржавања хигијене пословног простора и објеката и других услуга извршених на територији Републике Србије.

Финансирање Друштва врши се у складу са Пословним планом (Буџет) који за сваку годину доноси Извршни директор Друштва, а на који сагласност даје оснивач.

4) Органи и организација Друштва

Управљање друштвом је организовано као једнодомно (скупштина и директор) а од 31.12.2018. године управљање друштвом је организовано као дводомно (скупштина, надзорни одбор и извршни директор).

Органи Друштва су Скупштина Друштва, Надзорни одбор и Извршни директор, у складу са Законом о привредним друштвима¹¹ и Статутом Друштва¹².

Функцију Скупштине Друштва врши оснивач Друштва непосредно или давањем овлашћења лицу за вршење послова из надлежности Скупштине Друштва.

Надзорни одбор има три члана које именује Скупштина Друштва, на предлог Оснивача. Мандат чланова Надзорног одбора траје четири године.

Друштво има једног Извршног директора кога именује Надзорни одбор. Извршни директор води послове друштва и законски је заступник Друштва. Мандат Извршног директора траје четири године и исто лице може бити изабрано у више сукцесивних мандата.

Организациони нивои руковођења Друштвом су:

А. Стратешки (Извршни директор);

Б. Штабно тактички (Помоћници директора и Стручне службе и то помоћник директора за хигијену и одржавање објекта и помоћник директора за физичко-техничку заштиту и стручне службе за Правне и опште послове, Финансије и Комерцијалу);

В. Оперативни (Територијални центри: Београд, Нови Сад, Ниш и Краљево).

5) Пословање Друштва

Пословање Друштва се врши у складу са Законом о привредним друштвима, Статутом Друштва, Законом о приватном обезбеђењу¹³ и прописима донетим за примену наведених закона.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 36/11, 99/11, 83/14 – др. закон, 5/15 и 44/18

¹² Одлука о изменама и допунама Статута „Телус“ а. д. Београд, број 10 од 26.12.2018. године, регистрована код Агенције за привредне регистре по Решењу БД 121565/2018 од 31.12.2018. године

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 104/13, 42/15 и 87/18



Директор Друштва је дана 28.12.2017. године донео Одлуку о усвајању Пословног плана (годишњег буџета) Друштва за 2018. годину¹⁴, на основу претходне сагласности Надзорног одбора и Извршног одбора оснивача, у складу са чланом 13. Статута Друштва.

Извршни директор Друштва је донео Извештај о реализацији пословног плана за период јануар – децембар 2018. године од 12.2.2019. године и Извештај о резултатима пословања за 2018. годину од 7.6.2019. године који је размотрио и утврдио Надзорни одбор Друштва дана 13.6.2019. године.

6) Надзор над радом Друштва

Надзор над радом Друштва врши оснивач Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ а. д. Београд.

7) Капитал

Основни капитал Друштва састоји се од новчаног улога и улога у стварима и подељен је на 9.000 комада обичних акција појединачне номиналне вредности од 1.000 динара.

За издате и регистроване акције Друштва, Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности а. д. Београд је донео решење о додели CFI кода и ISIN броја од 8.12.2006. године.

Укупан уписани и уплаћени новчани улог основног капитала Друштва износи 8.000 хиљада, а укупна неновчана вредност основног капитала Друштва износи 1.000 хиљада динара. Неновчани капитал унет је од стране оснивача у облику основних средстава из делатности коју обавља Друштво. Веза, *Напомена 3.3.10.*

8) Општи акти Друштва

Статут Друштва

Статутом Друштва су уређена питања битна за рад Друштва: пословно име и седиште; употреба печата; делатност Друштва; уписани капитал и акције у Друштву; иступање у правном промету; органи Друштва; заступање Друштва; право на исплату добити; трајање Друштва и друга питања значајна за рад Друштва.

На основу одлуке Скупштине Друштва број 9 од 5.11.2018. године, донете на основу сагласности надлежних корпоративних органа „Телеком Србија” а. д. Београд, мењају се подаци из Статута Друштва у делу који се односи на седиште Друштва.

Такође, на основу одлуке Скупштине Друштва број 10 од 26.12.2018. године, донете на основу сагласности надлежних корпоративних органа „Телеком Србија” а. д. Београд, мењају се подаци из Статута Друштва у делу који се односи на управљање Друштвом.

Други општи акти

Директор Друштва је потписао и донео друге опште акте значајне за рад Друштва, и то: Колективни уговор, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и репрезентације, Правилник о нормативу утрошка средстава за одржавање хигијене у процесу пружања услуга редовног одржавања хигијене корисницима услуга на тржишту, Правилник о солидарној и другим врстама помоћи, Одлуку о висини накнада за ангажоване на привременим и повременим пословима, Одлуку о условима употребе службених мобилних телефона, Одлуку о службеним путовањима, Одлуку о изменама и допунама одлуке о начину и условима

¹⁴ Број 8097/2



коришћена возног парка, Одлуку о утврђивању накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора коју је донео овлашћени представник оснивача и друга акта.

2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему¹⁵, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Руководство Друштва одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶ прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Систем интерне контроле код Друштва у 2018. години је уређен интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Друштва, а које је донела Скупштина Друштва (Статут Друштва) и актима које је потписао и донео директор Друштва, међу којима су: Колективни уговор, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и репрезентације, Правилник о нормативу утрошка средстава за одржавање хигијене у процесу пружања услуга редовног одржавања хигијене корисницима услуга на тржишту, Правилник о солидарној и другим врстама помоћи и др. Веза, *Напомена 1.8*)

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

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



2) Управљање ризицима

Руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата и управљање ризицима (чл. 10. и 12. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору).

Директор Друштва је дана 28.3.2018. године донео Стратегију управљања ризицима¹⁷ са Регистром ризика као саставним делом, којом су идентификовани ризици који могу имати негативан утицај на реализацију циљева Друштва дефинисаних годишњим и средњорочним пословним плановима. Ризици су груписани као оперативни ризици, правно-регулаторни, финансијски и кадровски ризици.

Наведеном стратегијом је предвиђено да се једном годишње преиспитују мере које се примењују у циљу свођења ризика на прихватљив ниво и да се сваке три године ажурира.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

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

Друштво поседује информатичку инфраструктуру која обухвата серверску инфраструктуру, мрежну инфраструктуру, радне станице, лаптоп уређаје, деск топ рачунаре, штампаче, скенере, фотокопир апарате и друго. Серверски оперативни систем је Windows 2012 R2.

Информациона структура је изграђена на ресурсима оснивача „Телеком Србија” а. д. Београд. Апликативни софтвер FIS развија и одржава фирма „Digit“ д. о. о. Београд по Уговору од 20.9.2006. године. Месечно сервисирање односно пружање услуга одржавања и сервисирања рачунара, рачунарске опреме и локалне рачунарске мреже врши „Аранеа“ – Марко Милутиновић ПР, по основу Уговора о ИТ подршци од 4.8.2017. године.

Друштво нема стручну службу за ИТ. Послове из делокруга ИТ обављају оснивач и „Digit“ д. о. о. Београд у складу са Уговором.

За приступ интернету постоји засебна коорпоративна мрежа која има обезбеђен излазак на интернет путем „firewall”.

У свом пословању Друштво користи апликативни софтвер FIS који подржава све финансијске сервисе. Поред овог апликативног софтвера постоје уобичајни ИТ сервиси као

¹⁷ Број: 1826



што су е-mail, доменска аутентификација, office пакети на рачунарима који се обезбеђују преко „Телеком Србија” а. д. Београд.

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.

Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописано је да Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиолац корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸, прописани су начини на који корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

Друштво нема успостављену и организовану интерну ревизију. Код привредног друштва „Телус” а. д. Београд није обављана интерна ревизија.

У 2018. години, интерним општим актима Друштва није уређено обављање послова интерне ревизије. Правилником о организацији и систематизацији послова у Друштву није систематизовано радно место интерног ревизора.

Друштво у 2018. години није имало Повељу интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије, Стратешки план интерне ревизије, годишње планове интерне ревизије и сачињене извештаје о обављеним интерним ревизијама и активностима интерне ревизије, који су прописани Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Друштво је корисник јавних средстава и налази се на списку осталих корисника јавних средстава који није укључен у систем консолидованог рачуна трезора. Веза, *Напомена 1.1*)

На основу наведеног, Друштво је у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, било дужно да обезбеди, успостави и организује интерну ревизију са задатком да испитује, оцењује и прати адекватност и ефикасност рачуноводственог система и система интерних контрола.

¹⁸ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13



Друштво је дана 31. јануара 2019. године донело Одлуку¹⁹ о формирању организационе целине надлежне за послове унутрашњег надзора у Друштву под називом Интерна ревизија, којом је именовано лице за руководиоца Интерне ревизије у Друштву и одређени циљеви и област одговорности Интерне ревизије. Одредбама члана 3 наведене Одлуке утврђена је примена одредаба интерних аката матичног друштва „Телеком Србија” а. д. Београд, и то Етичког кодекса за интерне ревизоре у Предузећу за телекомуникације „Телеком Србија” а. д. Београд²⁰ и Повеље Интерне ревизије у Предузећу за телекомуникације „Телеком Србија” а. д. од 23.5.2013. године.

Такође, дана 31. јануара 2019. године извршни директор Друштва је донео Одлуку о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Привредног друштва за одржавање и обезбеђење објеката, имовине и друге услуге „Телус” а. д. која је заведена под бројем 482/1. Наведеним изменама и допунама правилника је предвиђено ново радно место интерног ревизора.

Међутим, Друштво у 2019. години још увек није донело Стратешки план интерне ревизије, годишњи план интерне ревизије и нема сачињене извештаје о обављеним интерним ревизијама и активностима интерне ревизије тако да и даље нема успостављену интерну ревизију.

3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Друштво води пословне књиге и саставља финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству²¹ и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²² и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике²³, Међународним стандардима финансијског извештавања, као и својим интерним општим актом - Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама²⁴, који је донео директор Друштва.

Друштво је корисник јавних средстава који редовне годишње финансијске извештаје и финансијске извештаје за статистичке и друге потребе предаје Агенцији за привредне регистре.

1) Састављање финансијских извештаја за 2018. годину

Одредбама члана 32 Закона о рачуноводству прописано је да финансијске извештаје усваја скупштина или други надлежни орган правног лица. За истинито и поштено приказивање финансијског положаја и успешности пословања правног лица, одговоран је законски заступник, орган управљања и надзорни орган правног лица у складу са законом, као и одговорно лице из члана 14 овог закона за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја. Финансијске извештаје потписује законски заступник правног лица.

Одредбама члана 116 Статута Друштва²⁵ уређено је да финансијске извештаје и извештај о пословању Друштва утврђује Надзорни одбор и даје Скупштини Друштва на

¹⁹ Одлука Надзорног одбора Друштва број 10

²⁰ „Службени лист Телеком Србија“, број 70 од 23.5.2013. године

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 62/13 и 30/18

²² „Службени гласник РС“, број 95/14

²³ „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14

²⁴ Број 7646 од 11.12.2014. године

²⁵ Број 7366 од 27.12.2018. године



усвајање.

Одредбама члана 33. Закона о рачуноводству прописано је да су правна лица, односно предузетници дужни да редовне годишње финансијске извештаје за извештајну годину доставе Агенцији за привредне регистре, ради јавног објављивања, најкасније до 30. јуна наредне године, осим ако посебним законом није друкчије уређено. Финансијски извештаји, потписани квалификованим електронским потписом законског заступника, уносе се у посебан информациони систем Агенције за привредне регистре и достављају Агенцији за привредне регистре у електронском облику.

Финансијски извештај Друштва за статистичке и друге потребе за 2018. годину, који се састоји из Биланса стања, Биланса успеха и Извештаја за статистичке потребе, потписао је законски заступник Друштва дана 31.1.2019. године и достављен је са електронским потписом Агенцији за привредне регистре дана 22.2.2019. године, у складу са одредбама члана 35. Закона о рачуноводству.

Редован годишњи финансијски извештај Друштва за 2018. годину, који се састоји из Биланса стања на дан 31.12.2018. године, Биланса успеха за период од 01.01. до 31.12.2018. године, Извештаја о осталом резултату, Извештаја о променама на капиталу, Извештаја о токовима готовине и Напомена уз финансијске извештаје за 2018. годину, достављен је Агенцији за привредне регистре, за јавно објављивање, дана 14.6.2019. године, у складу са одредбама чл. 2 тачка 7, чл. 33 и 34 Закона о рачуноводству. Овај финансијски извештај, као и Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја привредног друштва „Телус“ а. д. Београд за 2018. годину од 3.6.2019. године, утврдио је Надзорни одбор Друштва доношењем одлуке број 20 од 13.6.2019. године а Скупштина акционара Друштва је усвојила доношењем Одлуке о усвајању финансијског извештаја, број 1 од 13.6.2019. године.

На основу предлога Надзорног одбора Друштва из Одлуке број 22 од 13.6.2019. године, Скупштина акционара Друштва је дана 13.6.2019. године донела Одлуку број 3 од 13.6.2019. године, којом се одобрава расподела остварене нето добити по финансијским извештајима Друштва за 2018. годину, у износу од 63.631 хиљаде динара. Веза, *Напомена 3.3.10.*

Потврдом о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године број: ФИН 188246/2019 од 26.6.2019. године, Агенција за привредне регистре је утврдила да је предметни финансијски извештај потпун и рачунски тачан, те да је уз тај извештај достављена комплетна документација прописана Законом, па су исти дана 26.6.2019. године уписани у Регистар и јавно објављени на интернет страници Агенције, у оквиру Регистра финансијских извештаја, у обиму и садржају у којем су достављени.

(1) Разврставање

На дан састављања финансијских извештаја за 2017. годину, Друштво се разврстало као средње правно лице, што је примењено на финансијско извештавање за 2018. годину, у складу са одредбама члана 6. Закона о рачуноводству.

Наведеном потврдом од 26.6.2019. године, Агенција за привредне регистре је утврдила да се Друштво на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2018. годину исправно разврстало као средње правно лице, што је истим документом верификовано од стране Агенције за привредне регистре - Регистра финансијских извештаја.



(2) Састављање Годишњег извештаја о пословању за 2018. годину

Одредбама члана 29. став 1. Закона о рачуноводству прописано је да је правно лице дужно да састави годишњи извештај о пословању а одредбама члана 233 Закона о привредним друштвима²⁶, да је надзорни одбор дужан да једном годишње поднесе скупштини у писаној форми извештај о пословању друштва.

Одредбама члана 11 и 116 Статута Друштва²⁷ је уређено да Надзорни одбор утврђује финансијске извештаје Друштва и извештај о пословању Друштва и подноси их Скупштини на усвајање а Скупштина Друштва одлучује о усвајању извештаја Надзорног одбора, укључујући и извештај о пословању Друштва.

Извршни директор Друштва је донео Извештај о реализацији пословног плана за период јануар – децембар 2018. године од 12.2.2019. године, Извештај о резултатима пословања (анализи рентабилности пословања) за 2018. годину од 7.6.2019. године који је утврдио Надзорни одбор Друштва дана 13.6.2019. године и Студију/извештај о трансферним ценама Привредног друштва „Телус“ а. д. за 2018. годину, број 2714 од 29.5.2019. године.

Директор Друштва је доносио кумулативне месечне извештаје о реализацији годишњег плана који нису били предмет усвајања од стране других органа.

2) Интерни општи акт о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва²⁸ (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству Друштва), уређена је организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на евидентирање, примена рачуноводствених политика Друштва и друга питања везана за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

3) Организација рачуноводства

Одредбама члана 3 Правилника о рачуноводству Друштва, уређено је да се рачуноводствено-консултанско-финансијске услуге за потребе друштва поверавају екстерном правном субјекту специјализованом за пружање рачуноводствених услуга, који је одговоран за организацију и обављање послова рачуноводства Друштва.

Вођење пословних књига, састављање финансијских извештаја и пружање консултантских услуга поверено је привредном друштву „ORIGINAL Con“ д. о. о. Нови Београд, Уговором о пружању рачуноводствено-финансијско-консултантских услуга закљученим 29.12.2011. године и Анексима овог уговора од 8.2.2013; 30.4.2015; 7.7.2017; 2.3.2018. и 10.8.2018. године.

Одговорна лица за састављање и презентацију годишњег финансијског извештаја су извршни директор Друштва и Екстерни извршилац рачуноводствених послова.

За финансијско извештавање матичног друштва се, због консолидације на нивоу матичног друштва, користи софтвер матичног друштва HFM.

За кадровску евиденцију, евиденцију присуства на послу и обрачун зарада се користи софтверски модул FIS кога је имплементирао „Digit“ д. о. о. Београд.

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 36/11, 99/11, 83/14-др. закон, 5/15, 44/18 и 95/18

²⁷ Пречишћен текст Статута Друштва број 7366 од 27.12.2018. године

²⁸ Број: 7646 од 11.12.2014. године



Рачуноводствени софтвер Calculus се користи за фактурисање услуга, унос података у књигу улазних фактура и др.

4) Пословне књиге

Правилником о рачуноводству је уређено да се у обављању рачуноводствених послова користе следеће пословне књиге: дневник, главна књига и помоћне књиге.

Дневник и главна књига Друштва се воде по систему двојног књиговодства.

Дневник је пословна књига у коју се евиденције о пословним променама уносе према редоследу њиховог настанка.

Дневник се води као јединствена пословна књига.

Главна књига је потпуни скуп рачуна, који су у равнотежи, за систематско обухватање стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и која је основа за састављање финансијских извештаја.

Помоћне књиге се воде за потраживања од купаца, добављаче, основна средства, залихе, зараде, плаћање ван радног односа, извршене исплате, остварене приливе, пласмане, дугове, благајну, ванбилансне евиденције и др.

3.2. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика и рачуноводствених процена уређених Правилником о рачуноводству Друштва, које су обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину:

Приходи и расходи

Приходи се признају по основу фактурисане реализације, по фер вредностима када су уговорене услуге реализоване, у нето износу након умањења за дате попусте и пореза на додату вредност. Признавање прихода у Билансу успеха врши се у складу са захтевима Међународног рачуноводственог стандарда 18 - Приходи, и осталим релевантним стандардима.

Приходи и расходи који се односе на исту трансакцију применом принципа узрочности признају се истовремено.

Приходи и расходи од камата књиже се у корист, односно на терет периода на који се односе.

Расходи по основу одржавања и поправки основних средстава као и трошкови закупа пословних просторија се књиже на терет обрачунског периода на који се односе.

Текући порез на добит

Порез на добит по стопи од 15% се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у Билансу успеха кориговану у складу са пореским прописима.

Одложени порез на добит

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између висине пореске основице имовине и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха.



Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се састоји од софтвера за рачунаре и улагања у израду сопственог веб-сајта. Почетно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности или цени коштања.

Стопа амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века употребе нематеријалне имовине.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини њихова набавна вредност, умањена за процењени евентуални остатак вредности.

Амортизација нематеријалне имовине се обрачунава по пропорционалној методи, применом стопе амортизације од 20%.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема чине средства која се користе при пружењу услуга или у административне сврхе, од којих се очекују будуће користи дуже од једне године, чија је појединачна цена у моменту набавке већа од просечне бруто зараде у Републици.

Улагања која повећавају корисни век трајања основних средстава исказују се као део те имовине, за разлику од инвестиционог одржавања које терети текуће трошкове.

Добици и губици који настају због расхоровања или продаје средства књиже се у билансу успеха у моменту настанка промене, као приход или расход.

Амортизација

Примењене годишње стопе амортизације за главне групе основних средстава утврђене на основу преосталог корисног века, дате су у следећој табели:

Назив основног средства	Стопа амортизације
- Возила	15% - 30%
- Рачунарска опрема	25%
- Опрема за чишћење	18-25%
- Канцеларијска опрема	10%-20%

Залихе

Залихе материјала, алата и инвентара и ХТЗ опреме се исказују по набавној вредности, а њихов утрошак по методи просечне цене.

Залихе алата и инвентара се отписују у целини приликом давања на коришћење, а исказују се у пословним књигама све док се не отуђе, односно расходују.

Потраживања од купаца и остала краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца, зависних и повезаних правних лица и осталих купаца по основу продаје услуга а евидентирају се по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји доказ да Друштво неће бити у стању да наплати своја потраживања односно да купац има значајне финансијске потешкоће. Индиректан отпис, као исправка вредности потраживања преко рачуна исправке, врши се код потраживања од купаца чији је рок наплате прекорачен више од 60 дана од датума доспећа.

Одлуке о индиректном и директном отпису потраживања доноси директор на предлог



екстерног извршиоца рачуноводствених послова.

Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и остала резервисања за покриће обавеза насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив средстава (спорови у току). Дугорочно резервисање се признаје ако Друштво има обавезу насталу као резултат прошлог догађаја, ако обавеза може поуздано да се процени и да ће одлив средстава бити потребан за њено измирење.

Резервисања се поново разматрају на сваки биланс стања а укидају се у корист биланса успеха текуће године.

Друштво у састављању финансијских извештаја примењује рачуноводствене политике које је на основу Правилника о рачуноводству усвојио директор Друштва.

3.3. БИЛАНС СТАЊА

Попис имовине и обавеза

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, али смо прикупили адекватне и довољне доказе да изразимо мишљење о истинитости и објективности свих материјално значајних позиција биланса стања, укључујући и испитивања екстерног ревизора, као и његово мишљење дато на финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.

Наше уверење о истинитости и објективности позиција биланса стања засновали смо и на извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза Друштва за 2018. годину, увидом у пописне листе, извештаје о извршеном попису и књиговодствене евиденције.

Привредно друштво „Телус“ а. д. Београд је извршило редован попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године.

Пописне комисије су образоване Одлуком о покретању поступка пописа и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, од 19.10.2018. године и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о покретању поступка пописа и образовању комисије за попис имовине и обавеза од 21.12.2018. године, које је донео директор Друштва.

Попис је вршен према Плану пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, од 21.12.2018. године, који је донео председник Централне пописне комисије.

Из садржаја пописног елабората уверили смо се да су пописом обухваћена основна средства, нематеријална улагања, ситан инвентар, готовина, готовински еквиваленти, обавезе и потраживања.

Попис су извршиле четири комисије за попис које су образоване са задатком да изврше попис имовине и обавеза по територијалним центрима.

Такође је образована Централна комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године са задатком да састави Извештај о извршеном попису и достави га директору заједно са пописним листама до 28.01.2019. године.

Напред наведеним Одлукама о покретању поступка пописа и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, нису прецизно одређена задужења за попис делова имовине и обавеза, како пописних комисија по територијалним центрима тако и Централне комисије за попис имовине и обавеза.



Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, извршни директор Друштва је доставио Надзорном одбору Друштва на одобрење дана 29.1.2019. године.

Одлуком Надзорног одбора Друштва од 31.1.2018. године, усвојен је Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године и задужена је стручна служба за комерцијалне послове да спроведе поступак уступања отписаних средстава, предузећима овлашћеним за рециклажу у складу са Правилником и Процедуром управљања отпадом.

У складу са наведеном Одлуком Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, чији је саставни део и Предлог за отпис/искњижење средстава за која је утврђена нефункционалност и немогућност поправке, а која су књиговодствено амортизована у целости, извршено је расхоровање и искњижење средстава набавне вредности и исправке вредности у износу од 677 хиљада динара, од чега три комада опреме у износу од 80 хиљада динара и 90 комада алата и инвентара у износу од 597 хиљада динара.

У поступку ревизије, извршни директор Друштва је донео Одлуку бр. 2. о изменама и допунама Одлуке о покретању поступка пописа и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, од 16.5.2019. године. Одлука је донета у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије, да је потребно извршити попис ванбилансне активе и пасиве и попис стања залиха ХТЗ опреме, која је издата из магацина тзв. „оперативном складишту“ у 2018. години на терет расхода, а није стављена у употребу задужењем запослених.

Такође, овом одлуком је, у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије:

- прецизирано да су регионалне пописне комисије задужене за попис основних средстава, инвентара и залиха материјала у оквиру Територијалног центра коме припадају, док централна пописна комисија пописује основна средства и инвентар у дирекцији Друштва, нематеријална улагања, финансијске пласмане, потраживања, готовину на текућим рачунима и обавезе Друштва и сублимира документацију о извршеном попису свих комисија и сачињава Извештај о попису;

- образована Комисија за попис ванбилансне активе и пасиве и Комисија за попис стања ХТЗ опреме у тзв. „оперативном складишту“, на дан 31.12.2018. године;

- задужена Централна пописна комисија да Извештај о допуни Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, достави извршном директору Друштва.

Извештај о допуни Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, који је сачинила Централна пописна комисија, за попис ванбилансне активе и пасиве и ХТЗ опреме у тзв. „оперативном складишту“, извршен у периоду од 17.5. до 21.5.2019. године, заведен је под бр. 2570 од 21.5.2019. године.

Одлуком Надзорног одбора Друштва бр. 13 од 29.5.2019. године, усвојен је Извештај о допуни Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, бр. 2570 од 21.5.2019. године, усвојени су предлози Централне пописне комисије наведени у Извештају да се усагласи књиговодствено стање са стањем по попису и задужен је екстерни извршилац рачуноводствених послова да спроведе књижења у складу са овим предлозима.

Поред напред наведеног, у поступку ревизије, Надзорни одбор Друштва је донео Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са



стварним стањем у „Телус“ а. д. Београд, дана 29.5.2019. године. Овим Правилником је поред осталог уређено да је и ванбилансна актива и пасива предмет редовног годишњег пописа (чл. 2 ст. 3) и уређена су задужења пописних комисија (чл. 4 ст. 1), чиме су отклоњене неправилности утврђене у поступку ревизије.

3.3.1. Некретнине, постројења и опрема (група рачуна 02)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Некретнине, постројења и опрема</i>		
Опрема	91.995	81.632
<i>Исправка вредности</i>		
Постројења и опреме	<u>(70.960)</u>	<u>(68.667)</u>
Свега:	21.035	12.965

Стална имовина Друштва на дан 31. децембра 2018. године износи 21.036 хиљада динара а чине је:

- опрема набавне вредности 91.995 хиљада динара, исправке вредности 70.960 хиљада динара, садашње (неотписане) вредности 21.035 хиљада динара,
- нематеријална имовина набављена претходних година (програми за рачунаре и улагања у израду веб-сајта) набавне вредности и исправке вредности 3.631 хиљада динара и
- дугорочни финансијски пласмани – учешће у капиталу зависног правног лица „Телус Про“ д. о. о. Београд, у износу од хиљаду динара (Веза, *Напомена 1.1*)).

Опрема

Промене на опреми у току 2018. године приказане су у следећем прегледу:

	у 000 динара
Назив рачуна	Опрема
<i>Набавна вредност</i>	
Стање 31. децембра 2017. године	81.632
Набавке у 2018. години	12.116
Отуђивање и расхоровање	(1.753)
Стање 31. децембра 2018. године	91.995
<i>Исправка вредности</i>	
Стање 31. децембра 2017. године	68.667
Амортизација за 2018. годину	4.046
Отуђивање и расхоровање	(1.753)
Стање 31. децембра 2018. године	70.960
Неотписана вредност 31. децембра 2017. године	12.965
Неотписана вредност 31. децембра 2018. године	21.035

У току 2018. године извршено је повећање набавне вредности опреме у износу од 12.116 хиљада динара, које се односи на набавку возила и канцеларијског намештаја. Возила су набављена од добављача „Ауто Чачак“ д. о. о. Коњевићи, Чачак, у износу од 3.223 хиљада динара и Ауто кућа „Коле“ д. о. о. Београд-Земун, у износу од 8.675 хиљада динара а канцеларијски намештај – металне полице од добављача „Metal Furniture Plus“ д. о. о. Београд, у износу од 218 хиљада динара.



Од добављача „Ауто Чачак“ д. о. о. набављено је ново путничко возило Škoda Superb Ambition 2,0 TDI, по рачуну и отпремници од 28.12.2018. године, на основу закљученог Уговора о испоруци возила марке „Škoda“, који је заведен код Друштва дана 26.9.2018. године. На основу наведеног уговора, испоручилац возила је извршио и откуп једног старог возила од Друштва по откупној вредности од 143 хиљаде динара, тип возила Peugeot 307 SW, произведеног 2005. године.

Од добављача Ауто кућа „Коле“ д. о. о. набављено је пет нових теретних возила Fiat Doblo Combi Maxi 1.3 MJTD, по рачунима и отпремницама од 14.12.2018. године, на основу закљученог Уговора о испоруци моторних возила марке Fiat Doblo који је заведен код Друштва дана 26.9.2018. године.

Смањење набавне вредности опреме износи 1.753 хиљада динара и односи се на расходовану и искњижену опрему у 2018. години, у складу са Одлуком директора о расходу и продаји путничког возила у власништву Друштва од 27.12.2018. године²⁹, Peugeot 307 SW, набавне вредности и исправке вредности од 1.673 хиљаде динара и расходовану опрему у износу од 80 хиљада динара у складу са Одлуком Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године³⁰ од 31.1.2019. године.

Исправка вредности на дан 31.12.2017. године износи 68.667 хиљада динара. Повећање исправке вредности у 2018. години износи 2.293 хиљада динара као резултат разлике између повећања исправке вредности по основу обрачунате амортизације у току 2018. године у износу од 4.046 хиљада динара и смањења исправке вредности у износу од 1.753 хиљада динара за расходовану опрему по напред наведеним одлукама. Исправка вредности на дан 31.12.2018. године износи 70.960 хиљада динара

На основу извршеног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, утврђено је да Друштво поседује 220 комада опреме која нема садашњу књиговодствену вредност, односно у целости је амортизована, а и даље је у употреби и за коју није вршена процена вредности на дан 31. децембар 2018. године. Укупна набавна вредност ове амортизоване опреме, на дан 31. децембар 2018. године износи 56.930 хиљада динара, од чега се највећи део односи на 35 моторних возила у употреби укупне набавне вредности од 39.635 хиљада динара или 70% од набавне вредности амортизоване опреме а преостали део опреме на 185 комада остале опреме (машине за чишћење, полирање, прање, усисивачи, моторне косе, рачунари и друго) набавне вредности од 17.295 хиљада динара.

У наставку се даје преглед моторних возила која немају садашњу књиговодствену вредност, која се користе у обављању делатности Друштва а за која није извршена процена вредности на дан 31. децембар 2018. године:

						у 000 динара
Ред. бр.	МАРКА И ТИП ВОЗИЛА	Број возила	Година производње	Набавна вредност	Стопа амортизације	
1	PEUGEOT PARTNER	4	2005	4.762	30%	
2	FIAT DOBLO 1,4	2	2006	2.106	25%	
3	FIAT DOBLO PANORAMA	1	2006	1.053	25%	
4	ZASTAVA 10	9	2007	7.122	22%	
5	FIAT DOBLO 1,9	6	2008	7.541	20%	
6	DACIA LOGAN MCV	6	2010	7.257	20%	
7	DACIA LOGAN VAN	4	2010	3.832	15%	

²⁹ Број: 7377

³⁰ Број 8



8	RENO CLIO	1	2010	1.450	20%
9	RENO GRAND SCENIC	2	2010	4.512	20%
Укупно:		35		39.635	

Код свих наведених возила датум прве регистрације је у години производње осим код три возила DACIA LOGAN MCV којима је датум прве регистрације у јануару наредне године у односу на годину производње (дана 10.1.2011. године).

На основу података из прегледа, сва наведена моторна возила су применом приказаних амортизационих стопа књиговодствено амортизована у периоду од 2009. до 2017. године, при чему су још увек у употреби.

На крају извештајног периода и у претходним периодима Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, а на основу преиспитивања корисног века употребе основног средства на крају сваке године, како је предвиђено параграфима 50 и 51 Међународног рачуноводственог стандарда 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 25 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији 220 комада опреме (35 моторних возила и 185 комада остале опреме: машине за чишћење, полирање, прање, усисивачи, моторне косе, рачунари и друго), која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност књиговодствено амортизоване опреме, на дан 31. децембар 2018. године износи 56.930 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.

Међународним рачуноводственим стандардом 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке прописани су критеријуми за избор и промену рачуноводствених политика, као и рачуноводствени поступак и обелодањивање промена рачуноводствених политика, промене рачуноводствених процена и корекција грешака.

Налаз: Друштво у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године има евидентирано 220 ставки опреме књиговодствено амортизоване (35 моторних возила и 185 ставки остале опреме) која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, укупне набавне вредности у износу од 56.930 хиљада динара, чији су трошкови амортизације распоређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, зато што приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, и у претходним периодима, Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме на крају сваке године и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, како је предвиђено параграфима 50 и 51 Међународног рачуноводственог стандарда 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 25 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2018. годину.

Ризик: Ако Друштво не буде вршило преиспитивање корисног века употребе опреме, постоји ризик од погрешног исказивања опреме у финансијским извештајима због непоштовања



захтева Међународног рачуноводственог стандарда 16 - Некретнине, постројења и опрема и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

Препорука број 1: Препоручује се Друштву да у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 16 - Некретнине, постројења и опрема, и усвојеним рачуноводственим политикама, врши преиспитивање корисног века употребе опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

3.3.2. Одложена пореска средства (рачун 288)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Одложена пореска средства</i>		
Одложена пореска средства	9.362	7.185
Свега:	9.362	7.185

Промене на одложеним пореским средствима у току године, приказане су у следећем прегледу:

	у 000 динара
Назив	31.12.2018.
Одложена пореска средства на дан 1. јануар 2018. године	7.185
Повећање одложених пореских средстава у току године	2.178
Заокружење	(1)
Укупно:	9.362

Повећање одложених пореских средстава у току године евидентирано је у билансу успеха као одложени порески приход периода. Веза, *Напомена 3.4.15.*

Одложена пореска средства исказана у износу од 9.362 хиљаде динара се односе на одложена пореска средства обрачуната по основу разлике између неотписане вредности средстава по пореским прописима на крају године и неотписане вредности средстава по рачуноводственим прописима на крају године у износу од 1.836 хиљада динара, по основу обрачунатих а неисплаћених отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 5.428 хиљада динара и по основу обрачунатих а неискоришћених резервисања за судске спорове у износу од 2.098 хиљада динара, применом прописане пореске стопе од 15%.

3.3.3. Залихе (група рачуна 10 и 15)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Залихе</i>		
Материјал	12.816	2.806
Алат и инвентар	88.443	88.073
Дати аванси за залихе и услуге	<u>2.296</u>	<u>1.086</u>
	103.555	91.965
Исправка вредности алата и инвентара	<u>(88.443)</u>	<u>(88.073)</u>
Свега:	15.112	3.892



Вредност исказаних залиха у износу од 15.112 хиљада динара највећим делом се односи на залихе материјала (инвентара, резервних делова, заштитне опреме и одела-ХТЗ опреме) у износу од 12.816 хиљада динара (85% укупних залиха), а преостали износ од 2.296 хиљада динара се односи на на дате авансе за набавку робе и услуга у земљи.

Залихе материјала у износу од 12.816 хиљада динара највећим делом обухватају залихе заштитне опреме и одела-ХТЗ опреме које се воде по магацинима и по територијалним центрима (Београд, Краљево, Ниш и Нови Сад).

Друштво је радну опрему набављало у 2018. години у складу са Одлуком о изгледу униформе и ознака службеника обезбеђења „Телус“ а. д. Београд, број 3011 од 25.5.2018. године, којом се уређује изглед униформи и ознака на униформи службеника обезбеђења Друштва, врста, боја, рок употребе, вођење евиденције о задуживању, као и начин ношења униформе.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва дефинисано је чланом 14. да се у оквиру рачуноводствених послова Друштва воде и помоћне књиге залиха које обезбеђују податке о стању и кретању залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара, амбалаже, робе, основних средстава на залихама, залиха на личном задужењу запослених и залиха енергената по врсти, количини, цени и вредности, складиштима и месту утрошка залиха према аналитичким контима главне књиге. За вођење помоћне књиге залиха одговорни су магационери, Комерцијална служба и Екстерни извршилац рачуноводствених послова.

Друштво води магацинско пословање у складу са донетом процедуром у оквиру Система менаџмента квалитетом Друштва (ТЕЛ П 21) од 16.10.2018. године (издање 3). Директор Друштва, помоћник директора за хигијену, шеф стручне службе за комерцијалу одговорни су за спровођење процедуре. Процедуром су уређени предмет и подручје примене, одговорности и овлашћења, организација магацинског пословања (поступак набавке робе, пријема, складиштења, издавања, контроле стања залиха и архивирање документације) и чување документације.

Највећи добављачи заштитне опреме су:

1) СПР „Леонардо“ Ада, за цемпере (1.000 комада) по рачуну-отпремници од 14.12.2018. године, у износу од 3.600 хиљада динара без ПДВ. Набавка је извршена у складу са Уговором о куповини цемпера од 15.10.2018. године и Одлуком о избору понуде бр. 5251/1 од 2.10.2018. године;

2) „ZEMAX“ д. о. о. Нови Пазар, за набављене радне панталоне (1.500 комада) по рачуну-отпремници од 6.11.2018. године, у износу од 3.593 хиљаде динара без ПДВ. Набавка је извршена у складу са закљученим Уговором о куповини панталона од 9.10.2018. године, и Одлуком о избору понуде бр. 5248/1 од 2.10.2018. године;

3) СККР „VEN-X“ Нови Пазар, за радне мајице – кошуље (2.700 комада) по рачуну-отпремници од 29.5.2018. године, у износу од 2.230 хиљада динара без ПДВ. Набавка је извршена у складу са закљученим Уговором о куповини мајица од 10.5.2018. године и Извештајем о стручној оцени понуда бр. 2176/1 од 19.4.2018. године;

4) „ИД Маркер“ д. о. о. Шабац, за радне кошуље (974 комада) по рачуну-отпремници од 9.8.2018. године, у износу од 1.163 хиљада динара без ПДВ. Набавка је извршена у складу са закљученим Уговором од 30.5.2018. године и Одлуком о избору понуде бр. 2785/1 од 22.5.2018. године.



Залихе алата и инвентара Друштво у складу са својим рачуноводственим политикама отписује у целини приликом давања на коришћење и исказују у пословним књигама док се не отуђе.

Почетно стање набавне вредности и исправке вредности залиха алата и инвентара износи 86.322 хиљаде динара.

У 2018. години највећи добављачи алата и инвентара су:

1) „Euro Original” д. о. о. Београд, за 75 комада усисивача по рачуну-отпремници од 20.12.2018. године, у износу од 555 хиљада динара без ПДВ. Набавка је извршена у складу са закљученим Уговором о куповини усисивача од 4.12.2018. године;

2) „Plutos Computers” д. о. о. Београд, за набављених седам рачунара, три штампача и др. по рачуну-отпремници од 13.12.2018. године, у износу од 351 хиљаде динара без ПДВ. Набавка је извршена у складу са закљученим Уговором о набавци рачунара и опреме од 5.12.2018. године;

3) „Original” д. о. о. Београд, за три штампача по рачуну од 26.11.2018. године, у износу од 68 хиљада динара без ПДВ; и

други ситан алат и инвентар чија је појединачна набавна вредност мања од просечне зараде у Републици Србији у моменту набавке и који је отписан у целости приликом стављања у употребу.

Стање набавне вредности и исправке вредности залиха алата и инвентара на дан 31.12.2018. године износи 88.443 хиљада динара.

Дати аванси за робу и услуге износе 2.296 хиљада динара и односе се на дате авансе за робу у износу од 1.861 хиљаде динара и дате авансе за услуге у земљи у износу од 435 хиљада динара.

Дати аванси за робу се у целости односе на авансне уплате за гориво добављачу „НИС” а. д. Нови Сад у складу са Уговором о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво од 10.10.2014. године. Веза, Напомена 3.4.3.

Дати аванси за услуге у земљи у износу од 435 хиљада динара се највећим делом односе на плаћене авансе ЈКП „Паркинг сервис” Београд у износу од 296 хиљада динара у складу са Одлуком о поступку издавања претплатних карата за коришћење општих паркиралишта коју је донео директор ЈКП „Паркинг сервис” Београд, број 2858 од 27.2.2017. године и Одлуком о набавци претплатних карата за коришћење општих паркиралишта број 1184 од 28.2.2017. године коју је донео директор Друштва.

3.3.4. Потраживања по основу продаје (група рачуна 20)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Потраживања по основу продаје</i>		
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	229.415	229.694
Купци у земљи – остала повезана правна лица	701	466
Купци у земљи	<u>86.278</u>	<u>121.680</u>
Укупно	316.394	351.840
Исправка вредности потраживања од купаца	<u>(3.181)</u>	<u>(1)</u>
Свега:	313.213	351.839



Потраживања по основу продаје у износу од 313.213 хиљада динара, обухватају потраживања по основу извршених а ненаплаћених услуга одржавања хигијене пословног простора, физичко-техничког обезбеђења објеката и имовине, и друге услуге за које је Друштво регистровано, у износу од 316.394 хиљаде динара и исправку вредности ових потраживања у износу од 3.181 хиљаде динара.

Потраживања од купаца у земљи - матична и зависна правна лица, у износу од 229.415 хиљада динара, односе се на потраживања за услуге извршене у периоду од октобра до децембра 2018. године, следећим купцима:

- матичном правном лицу Предузећу за телекомуникације „Телеком Србија” а. д. Београд, у износу од 228.594 хиљаде динара и

- зависном правном лицу „Телус Про” д. о. о. Београд, у износу од 821 хиљаде динара.

1) Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија” а. д. Београд је матично правно лице, оснивач и једини акционар Друштва и највећи купац услуга Друштва са 54% укупног дуговоног промета са почетним стањем евидентираног на рачунима групе 20 - Потраживања по основу продаје и са 72% потраживања по основу продаје исказаних на дан 31.12.2018. године.

У 2018. години, Друштво је вршило услуге предузећу „Телеком Србија” а. д. Београд, на територији целе Републике Србије, и то следеће:

(1) Услуге физичке заштите и заштите од пожара објеката и имовине корисника услуга на основу Уговора о пружању услуга физичке заштите и заштите од пожара и имовине, закљученог маја 2017. године за период од 1.6.2017. до 31.5.2018. године, са процењеном вредности уговора од 461,4 милиона динара и Уговора о пружању услуга физичке заштите и заштите од пожара и имовине, закљученог јуна 2018. године за период од 1.6.2018. до 31.5.2019. године, са процењеном вредности уговора од 426,3 милиона динара;

(2) Услуге одржавања пословног простора наручиоца на основу Уговора о пружању услуга одржавања хигијене пословног простора, закљученог априла 2017. године за период од 1.6.2017. до 31.5.2018. године, са процењеном вредности уговора од 360,0 милиона динара и Уговора о пружању услуга одржавања хигијене пословног простора, закљученог маја 2018. године за период од 1.6.2018. до 31.5.2019. године, са процењеном вредности уговора од 349,8 милиона динара;

(3) Услуге одржавања хигијене јавних телефонских говорница за потребе наручиоца на основу Уговора о пружању услуга одржавања хигијене јавних телефонских говорница, закљученог априла 2017. године за период од 1.6.2017. до 31.5.2018. године, са процењеном вредности уговора од 7,4 милиона динара и Уговора о пружању услуга одржавања хигијене јавних телефонских говорница, закљученог маја 2018. године за период од 1.6.2018. до 31.5.2019. године, са процењеном вредности уговора од 8,2 милиона динара;

(4) Услуге пружања логистичке подршке продаји у пословницама наручиоца на основу Уговора о пружању услуга логистичке подршке продаји, закљученог јануара 2017. године за период од 1.1.2017. до 31.12.2017. године, са процењеном вредности уговора од 36,6 милиона динара. Део услуга је наплаћен у 2018. години. У 2018. години нису вршене ове услуге.

У складу са напред наведеним уговорима о пружању услуга, јединичне цене услуга су уговорене без ПДВ-а а корисник услуга је дужан да изврши плаћање услуга са припадајућим ПДВ-ом на основу фактурисаног износа за извршене услуге у претходном месецу, 45 дана од датума службеног пријема исправног рачуна у писарницу корисника услуга и обострано



потписаног Јединственог записника о извршеним услугама без примедби и свих оверених табела, које су саставни део Процедуре за контролу и плаћање остварених услуга ПД „Телус“, коју је донео „Телеком Србија“ а. д.

2) Зависном правном лицу „Телус Про“ д. о. о. Београд, Друштво је фактурисало утрошен материјал и услуге одржавања хигијене у пословним просторијама које је извршило корисницима услуга „Телус Про“ д. о. о, у складу са уговорима које је „Телус Про“ д. о. о. као давалац услуга закључио са трећим лицима и у складу са Уговором о пословно – техничкој сарадњи закљученим марта 2018. године између „Телус“ а. д. и „Телус Про“ д. о. о, у циљу пружања подршке пословању зависног друштва ангажовањем људских и материјалних ресурса Друштва, уз накнаду до висине стварних трошкова те подршке.

Потраживања од купаца у земљи – остала повезана правна лица, у износу од 701 хиљаде динара, односе се на потраживања од МТS банке а. д. Београд за извршене услуге физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите у складу са два Уговора о набавци услуга обезбеђења пословног простора седишта МТS банке а. д. Београд у улици Булевар Франше д' Еперее 88, закључених:

- јула 2017. године, за период од 1.7.2017. до 30.6.2018. године, вредност уговора износи 2.321 хиљаду динара без обрачунаог ПДВ-а и
- јуна 2018. године, за период од 1.7.2018. до 30.6.2019. године, вредност уговора износи 3.500 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а.

У складу са напред наведеним уговорима о набавци услуга, корисник услуга врши плаћање услуга у року од 45 дана од дана пријема фактуре за пружене услуге у претходном месецу, потписане и оверене од стране овлашћеног лица наручиоца, уз коју се доставља месечни обрачун радних сати добављача.

Потраживања у наведеном износу од 701 хиљаде динара, односе се на потраживања по рачунима из месеца новембра и децембра 2018. године, којима је рок наплате у 2019. години.

Потраживања од купаца у земљи, у износу од 86.278 хиљада динара, односе се на потраживања од осталих купаца – укупно 69 купаца, за пружене услуге из делатности Друштва у периоду од новембра до децембра 2018. године. Рок наплате ових потраживања је у 2019. години.

У наставку се даје преглед купаца са највећим износима потраживања:

у 000 динара

Рб	Купац	Промет са почетним стањем		Стање 31.12.2018.
		Задужења	Уплате	
1	ЈП "Пошта Србије", Београд	757.474	697.462	60.012
2	Банка Поштанска штедионица а.д. Београд	34.482	29.048	5.434
3	Управа за заједничке послове, Београд	28.401	23.675	4.726
4	Управа за трезор – МФ, Београд	21.077	21.077	0
5	"Time Partner" д.о.о. Београд	11.533	11.210	323
6	"Варност-Фитеп" а.д. Београд	8.657	7.526	1.131
7	"Дипос" д.о.о. Београд	6.816	6.816	0
8	"Arriva Litas" д.о.о. Пожаревац	6.737	5.775	962
9	МУП ПУ Нови Сад	6.654	6.104	550
10	Opportunity Banka а.д. Нови Сад	5.967	5.495	472



11	Градска управа града Панчева	5.849	5.849	0
12	Дунав осигурање а.д.о. Београд	5.291	5.291	0
13	"Emporio Team" д.о.о. Београд	5.060	2.148	2.912
14	"Aktiva Fitep" а.д. Београд	4.474	2.614	1.860
15	Осталих 55 купаца	61.803	53.907	7.896
Укупно		970.275	883.997	86.278

Јавно предузеће „Пошта Србија” Београд је други највећи купац услуга Друштва са 36% укупног дуговоног промета са почетним стањем евидентираног на рачунима групе 20 - Потраживања по основу продаје и са 19% потраживања по основу продаје исказаних на дан 31.12.2018. године.

У 2018. години, Друштво је вршило услуге овом предузећу, и то следеће:

(1) Услуге физичко – техничког обезбеђења објеката, имовине и запослених и услуге противпожарне заштите објеката и имовине корисника услуга на основу:

- Уговора о пружању услуга, закљученог октобра 2014. године за период од три године почев од 16.12.2014. године, са процењеном вредности услуге од 924,1 милиона динара без ПДВ-а. Уговор је закључен између ЈП „Пошта Србија” Београд као корисника услуге и пружаоца услуге кога чини конзорцијум четири предузећа („Телус” а. д. Београд, „Protecta Group” д. о. о. Београд, „Добергард” д. о. о. Београд и „Добергард Плус” д. о. о. Београд) кога заступа директор „Телус” а. д. Београд;

- Уговора о пружању услуге, закљученог децембра 2017. године за период од три године почев од 16.12.2017. године, на износ до 933,1 милиона динара без ПДВ-а. Уговор је закључен између ЈП „Пошта Србија” Београд као корисника услуге и пружаоца услуге кога чини група понуђача од четири предузећа („Телус” а. д. Београд, „Protecta Group” д. о. о. Београд, „Добергард” д. о. о. Београд и „V.I.P. Security” д. о. о. Београд) коју заступа директор „Телус” а. д. Београд;

(2) Услуге одржавања хигијене у пословним просторијама на основу:

- Уговора о пружању услуга, закљученог јануара 2015. године за период до три године почев од дана потписивања уговора, са процењеном вредности услуге на целој територији Републике Србије од 505,1 милион динара без ПДВ-а. Уговор је закључен између ЈП „Пошта Србија” Београд као корисника услуге и „Телус” а. д. Београд као пружаоца услуге;

- Уговора о пружању услуга, закљученог јуна 2017. године за период до три године почев од 29.7.2017. године, са процењеном вредности услуге одржавања хигијене објекта ГПЦ Београд од 81,2 милион динара без ПДВ-а. Уговор је закључен између ЈП „Пошта Србија” Београд као корисника услуге и „Телус” а. д. Београд као пружаоца услуге;

- десет Уговора о пружању услуга, закључених 5.3.2018. године за период до три године почев од дана закључења уговора, са укупно процењеном вредности услуге од 724,0 милион динара без ПДВ-а. Предмет ових уговора је услуга одржавања хигијене објеката обликована у поступку јавне набавке по партијама 1 – 10, односно по регионалним радним јединицама ЈП „Пошта Србија” Београд. Уговори су закључени између ЈП „Пошта Србија” Београд као корисника услуге и групе понуђача од три предузећа као пружаоца услуге („Телус” а. д. Београд, „Goodhouse” д. о. о. Београд и „Time Partner” д. о. о. Београд) коју, према Споразуму о заједничкој понуди и заједничком извршењу јавне набавке (Уговор о формирању Конзорцијума) закљученом фебруара 2018. године, заступа директор Привредног друштва „Телус” а. д. Београд које је носилац посла. Међусобне односе са друга два члана



конзорцијума, у вези са извршењем наведених услуга, „Телус“ а. д. Београд је уредио појединачним Уговорима о регулисању међусобних односа унутар конзорцијума, закљученим марта 2018. године.

У складу са напред наведеним уговорима о пружању услуга, који су важили у 2018. години, корисник услуга је дужан да изврши плаћање услуга у року од 20 до 21 дана од дана достављања исправног рачуна за услуге извршене у претходном месецу, са обострано потписаним и овереним записницима о извршеним услугама.

Друштво је у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству извршило усаглашавање потраживања са купцима, при чему није било материјално значајних неусаглашених стања.

У циљу прибављања ревизијских доказа ради изражавања мишљења о финансијским извештајима Привредног друштва „Телус“ а. д. Београд, у складу са релевантним ISSAI/ISA стандардима, Државна ревизорска институција је у поступку ревизије упутила захтеве за независну потврду стања потраживања/обавеза (конфирмацију) за 15 купаца, према којима су исказана потраживања на дан 31.12.2018. године у укупном износу од 309.158 хиљада динара или 98% укупних потраживања од купаца. По упућеним захтевима, један купац није доставио податке о стању њихових обавеза према Друштву, које су исказане у пословним књигама Друштва у износу од 563 хиљаде динара или 0,2% од укупних потраживања од купаца на дан 31.12.2018. године.

На основу добијених одговора од купаца, потврђено је стање потраживања од продаје исказано на дан 31.12.2018. године.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво као извршилац услуге, није евидентирало у пословним књигама рачун бр. 1480/18 од 29.1.2019. године, на износ од 45.408 динара, који је издало Министарству унутрашњих послова, Полицијска управа Ужице, као кориснику услуге одржавања хигијене у пословним просторијама, коју је извршило у периоду од 17.12. до 31.12.2018. године. О извршеним услугама, сачињен је Записник бр. сл. од 31.12.2018. године, који су потписали и оверили корисник и извршилац услуга. Рачун је достављен кориснику услуге дана 4.2.2019. године. Према независној конфирмацији Министарства унутрашњих послова, Полицијска управа Ужице, од 11.4.2019. године, која је достављена Државној ревизорској институцији по њеном захтеву од 1.4.2019. године, обавезе по наведеном рачуну су евидентиране у пословним књигама корисника услуге на дан 31.12.2018. године.

У складу са МРС 18 Приходи, параграфи 20 и 21, када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода. Приход се признаје у обрачунским периодима у којима су услуге пружене.

На основу наведеног, Друштво је мање евидентирало у пословним књигама за 2018. годину и мање исказало у финансијским извештајима за 2018. годину, предатим Агенцији за привредне регистре, за статистичке потребе, потраживања од купаца у износу од 45.408 динара, приходе од извршених услуга у износу од 37.840 динара и обавезе за порез на додату вредност по општој стопи у износу од 7.568 динара.

Према објашњењу одговорног лица, наведени рачун није евидентиран у пословним књигама зато што је неблаговремено добијен Записник о извршеним услугама, због чега је фактурисање извршено са закашњењем. Фактура је издата после законског рока за предају пореске пријаве пореза на додату вредност за децембар 2018. године и није евидентирана у 2018. години.



Друштво је у поступку ревизије отклонило наведену неправилност тако што је налозима за књижење број GKUP-1480-0/18 од 31.12.2018. године и PDV-17-0/18 од 31.12.2018. године, евидентирало у пословним књигама за 2018. годину рачун бр. 1480/18 од 29.1.2019. године и приказало у редовним годишњим финансијским извештајима за 2018. годину, потраживања од купаца у износу од 45.408 динара, приходе од извршених услуга у износу од 37.840 динара и обавезу за порез на додату вредност по општој стопи у износу од 7.568 динара. Друштво је такође, дана 24.5.2019. године поднело измењену пореску пријаву пореза на додату вредност за период од 1.12. до 31.12.2018. године у којој је исказана пореска обавеза у износу већем за 7.568 динара, колико је исказано на наведеном рачуну и уплатило ову пореску обавезу дана 24.5.2019. године заједно са обрачунатом каматом за неблаговремену уплату у износу од 347,71 динар.

Исправка вредности потраживања

Стање исправке вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2018. године износи 3.181 хиљаду динара и обухвата почетно стање исправке вредности потраживања од купаца на дан 01.01.2018. године у износу од једне хиљаде динара и исправку вредности потраживања од купаца извршену на дан 31.12.2018. године у износу од 3.180 хиљада динара.

Исправка вредности потраживања од купаца у износу од 931 хиљаде динара извршена је дана 31.12.2018. године на основу Одлуке о исправци ненаплаћених потраживања од купаца од 27.12.2018. године, коју је донео директор Друштва на предлог екстерног извршиоца рачуноводствених послова. Исправка вредности потраживања је извршена код пет купаца по 12 рачуна од којих је шест рачуна из 2017. године а остали рачуни су издати ранијих година.

Највећа исправка вредности потраживања је извршена код купца „ФМИ” д. о. о. Београд, у износу од 563 хиљаде динара, за услуге одржавања хигијене и физичко-техничког обезбеђења објеката пружене у марту 2017. године, по рачуну 268/17 од 31.3.2017. године. Потраживање је доспело 30.4.2017. године. У циљу наплате потраживања, Друштво је 27.12.2018. године поднело Привредном суду у Београду, Предлог за извршење на основу веродостојне исправе од 19.12.2018. године, на основу кога је Привредни суд у Београду донео Решење о извршењу од 31.12.2018. године. По овом решењу, Јавни извршитељ је дана 22.3.2019. године донео Закључак са налогом да се спроведе поступак принудне наплате.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није извршило исправку вредности потраживања од купаца по рачунима за извршене услуге у износу од 2.249 хиљада динара, који нису наплаћени више од 60 дана после доспећа и у вези са којима је покренута принудна наплата, и то:

- по рачуну 886/18 од 9.8.2018. године, на износ од 1.131 хиљаде динара, са валутом плаћања 8.9.2018. године, издатог привредном друштву „Актива Фитеп” а. д. Београд, за услуге одржавања хигијене у пословним просторијама у периоду од 1.7.2018. до 31.7.2018. године и

- по рачуну 961/18 од 6.9.2018. године, на износ од 1.118 хиљада динара, са валутом плаћања 6.10.2018. године, издатог привредном друштву „Актива Фитеп” а. д. Београд, за услуге одржавања хигијене у пословним просторијама у периоду од 1.8. до 31.8.2018. године.

Услуге су извршене на објектима Републичког геодетског завода Београд, у складу са Уговором закљученим 1.8.2017. године, између Републичког геодетског завода (наручилац) и учесника у заједничкој понуди: „Варност-Фитеп” а. д. Београд (садашњи „Актива Фитеп” а. д. Београд) – носилац посла, „Телус” а. д. Београд и „Goodhouse” д. о. о. Београд.



У складу са Уговорима о регулисању међусобних односа, закључених 9.8.2017. године и 29.5.2018. године, између „Варност-Фитеп“ а. д. Београд и „Телус“ а. д. Београд, „Телус“ а. д. врши фактурисање извршених услуга према „Варност-Фитеп“ а. д. а „Варност-Фитеп“ а. д. као носилац посла врши комплетно фактурисање извршене услуге према наручиоцу. Након уплате доспеле фактуре од стране наручиоца, „Варност-Фитеп“ а. д. у року од највише два радна дана уплаћује другом члану конзорцијума износ из достављене фактуре.

Дописом привредног друштва „Активa Фитеп“ а. д. Београд од 21.8.2018. године, који је заведен код „Телус“ а. д. дана 28.8.2018. године, Друштво је обавештено да је покренут поступак извршења према Републичком геодетском заводу и да ће с тим у вези, фактуре број 886/18 и 961/18, бити плаћене Друштву након што поступак принудне наплате буде спроведен.

Према одредбама члана 29. ст. 4 и 6 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама привредног друштва „Телус“ а. д. Београд, индиректан отпис, као исправка вредности потраживања, преко рачуна исправке, врши се код потраживања од купаца чији је рок наплате прекорачен више од 60 дана. Одлуке о индиректном и директном отпису потраживања доноси директор на предлог Финансијске службе или Екстерног извршиоца рачуноводствених послова.

На основу наведеног, Друштво није извршило исправку вредности потраживања од купаца по рачунима за извршене услуге, које нису наплаћене више од 60 дана после доспећа и у вези са којима је покренута принудна наплата, због чега су у пословним књигама за 2018. годину и финансијским извештајима за 2018. годину, предатим Агенцији за привредне регистре, за статистичке потребе, мање исказани расходи по основу обезвређења потраживања а више потраживања по основу продаје у износу од 2.249 хиљада динара.

Према објашњењу одговорног лица, наведена исправка вредности потраживања од купаца није извршена јер се очекивала наплата потраживања.

Друштво је у поступку ревизије отклонило утврђену неправилност тако што је налогом за књижење број RAZNO-148-0/18 од 31.12.2018. године, евидентирало у пословним књигама за 2018. годину, расходе по основу обезвређења потраживања и исправку вредности потраживања од продаје у износу од 2.249 хиљада динара. Такође, Друштво је у редовним годишњим финансијским извештајима за 2018. годину, приказало у наведеном износу расходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха и у складу са тим имовину по основу потраживања од купаца у земљи. Наведена исправка вредности потраживања је извршена на основу Одлуке о исправци ненаплаћених потраживања од купаца број 2416 од 14.5.2019. године, коју је донео извршни директор Друштва на писани предлог Екстерног извршиоца рачуноводствених послова, без броја и датума.

3.3.5. Друга потраживања (група рачуна 22)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Друга потраживања</i>		
Аконтације за службено путовање у динарима	13	0
Потраживања од запослених по основу причињених штета	20	90
Остала потраживања од запослених	5	0
Потраживања од запослених на име позајмица	395	0
Потраживања за више плаћени порез на добит	0	9.216
Потраживања од фонда за боловање	2.642	1.949



Потраживања од фонда за породилско	199	1.518
Потраживања од фонда за инвалиднину	<u>0</u>	<u>22</u>
Свега:	3.274	12.795

Друга потраживања у износу од 3.274 хиљаде динара се односе на потраживања за исплаћене накнаде за боловање преко 30 дана које се рефундирају у износу од 2.642 хиљаде динара, накнаде за породилско боловање које се рефундирају у износу од 199 хиљада динара, потраживања од запослених на име исплаћених позајмица у износу од 395 хиљада динара и остала потраживања у износу од 38 хиљада динара.

По основу потраживања за исплаћене накнаде за боловање преко 30 дана које се рефундирају у износу од 2.642 хиљаде динара, Друштву су рефундирана средства у периоду од јануара до марта 2019. године у износу од 2.391 хиљаде динара.

По основу потраживања за исплаћене накнаде за породилско боловање које се рефундирају у износу од 199 хиљада динара, Друштву су рефундирана средства у периоду од јануара до фебруара 2019. године у износу од 123 хиљаде динара.

По основу потраживања од запослених на име исплаћених позајмица у износу од 395 хиљада динара, Друштво је обуставом од зарада запослених наплатило у јануару 2019. године део ових потраживања у износу од 319 хиљада динара.

3.3.6. Краткорочни финансијски пласмани (група рачуна 23 осим 236 и 237)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Краткорочни финансијски пласмани</i>		
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица	2.000	0
Остали краткорочни финансијски пласмани	<u>650.000</u>	<u>550.000</u>
Свега:	652.000	550.000

Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица у износу од 2.000 хиљаде динара, се односе на бескаматни зајам који је привредно друштво „Телус“ а. д. Београд одобрило свом зависном друштву „Телус Про“ д. о. о. Београд, у износу од 2.000 хиљаде динара, на основу закљученог Уговора о бескаматном зајму од 9.8.2018. године и Анекса 1 Уговора о бескаматном зајму од 3.12.2018. године. Зајам је исплаћен зависном друштву дана 9.8.2018. године у складу са захтевом зависног друштва за потребе исплате зарада запосленима. Уговором је одређено враћање зајма најкасније у року од двадесет дана од дана исплате зајма а Анексом 1 уговора је зависно друштво обавезано да бескаматни зајам врати најкасније у року од шест месеци од дана исплате зајма. Анексом 2 Уговора о бескаматном зајму закљученог 6.2.2019. године, рок за враћање овог зајма је даље продужен за још три месеца.

У 2018. години привредно друштво „Телус“ а. д. Београд је исплатило зависном друштву „Телус Про“ д. о. о. Београд још два бескаматна зајма који су враћени у истој години и то:

- у износу од 50 хиљада динара, зајам коришћен од 7.3. до 7.6.2019. године и
- у износу од 2.000 хиљаде динара, коришћен од 7.6. до 15.11.2019. године.

Бескаматни зајмови су одобравани зависном друштву на основу Одлуке директора Друштва о одобравању краткорочних зајмова „Телус Про“ д. о. о. од 28.2.2018. године и закључених уговора са „Телус Про“ д. о. о. Београд. Наведеном одлуком је одређено да висина зајма у текућој години може износити 8.000 хиљада динара.



Остали краткорочни финансијски пласмани у износу од 650.000 хиљада динара, се односе на краткорочно орочена динарска средства – депозите на дан 31. децембра 2018. године, од чега код:

- Mirabank а. д. Београд, у износу од 250.000 хиљада динара, на период од 28.11.2018. године до 3.1.2019. године, са ефективном каматном стопом од 3,14% на годишњем нивоу, на основу основног Уговора о ороченом динарском депозиту закљученог 28.11.2018. године и Анекса број 1 Уговора о ороченом динарском депозиту закљученог 25.12.2018. године и
- Societe Generale Banka Србија а. д. Београд, у износу од 400.000 хиљада динара, на период од 25.12.2018. године до 25.1.2019. године, са ефективном каматном стопом од 3,18% на годишњем нивоу, на основу Уговора о ороченом динарском депозиту закљученог 25.12.2018. године.

Краткорочно орочавање динарских средстава се врши у складу са Одлуком о краткорочном финансијском пласирању расположивих новчаних средстава од 29.6.2012. године, коју је донео директор Друштва на основу Одлуке Скупштине акционара Друштва од 29.6.2012. године којом се овлашћује директор Друштва да уреди процедуру краткорочног орочавања динарског депозита са банком која понуди најповољнију ефективну каматну стопу а у циљу достизања већег нивоа рентабилности капитала и укупне профитабилности.

Краткорочно орочавање динарских депозита вршено је код банке која је понудила најповољнију каматну стопу по позиву Друштва за достављање понуда. Орочавање динарских депозита је вршено на основу 21-ог уговора закљученог у 2018. години са три банке, са износима орочених средстава у распону од 250.000 хиљада динара до 400.000 хиљада динара, на период од 30 до 36 дана, са обрачунатом каматом према Плану исплате депозита, у укупном износу од 18.992 хиљаде динара, и то:

у 000 динара

Рб	Банка	Орочени динарски депозит			Ефективна каматна стопа	Износ обрачунате камате
		Износ	од	до		
1	Mirabank	300.000	18.1.18	19.2.18	4,39%	1.131
2	Mirabank	350.000	20.2.18	23.3.18	4,39%	1.278
3	Mirabank	250.000	30.3.18	30.4.18	4,39%	913
4	Mirabank	350.000	30.4.18	31.5.18	4,39%	1.278
5	Mirabank	250.000	10.8.18	10.9.18	3,04%	637
6	Mirabank	250.000	13.9.18	15.10.18	3,04%	658
7	Mirabank	250.000	28.11.18	3.1.19	3,14%	764
	Укупно I	2.000.000				6.659
8	Piraeus Bank	250.000	23.1.18	22.2.18	3,70%	786
9	Piraeus Bank	250.000	26.2.18	29.3.18	3,76%	786
10	Piraeus Bank	350.000	27.3.18	27.4.18	3,66%	1.070
11	Piraeus Bank	250.000	4.5.18	4.6.18	3,04%	637
12	Piraeus Bank	350.000	1.6.18	3.7.18	3,04%	921
13	Piraeus Bank	250.000	5.6.18	6.7.18	3,04%	637
14	Piraeus Bank	260.000	10.7.18	10.8.18	3,04%	662
15	Piraeus Bank	400.000	7.8.18	7.9.18	3,04%	1.019
16	Piraeus Bank	400.000	11.9.18	12.10.18	3,04%	1.019



17	Piraeus Bank	250.000	17.10.18	19.11.18	3,04%	678
	Укупно II	3.010.000				8.215
	Societe Generale					
18	Srbija	350.000	4.7.18	6.8.18	3,10%	968
	Societe Generale					
19	Srbija	400.000	16.10.18	16.11.18	3,10%	1.040
	Societe Generale					
20	Srbija	400.000	21.11.18	22.12.18	3,12%	1.046
	Societe Generale					
21	Srbija	400.000	25.12.18	25.1.19	3,18%	1.063
	Укупно III	1.550.000				4.118
	Свега I+II+III	6.560.000				18.992

Од укупно обрачунате камате на орочене динарске депозите у износу од 18.992 хиљаде динара, износ од 921 хиљаде динара се односи на камату која представља приход наредне године, по деловима два напред наведена орочена депозита који доспевају у 2019. години.

Почетно стање на дан 1.1.2018. године краткорочно орочених динарских депозита износи 550.000 хиљада динара. Односи се на орочене депозите код:

- Mirabank а. д. Београд, у износу од 300.000 хиљада динара, на период од 12.12.2017. године до 12.1.2018. године, са обрачуном каматом у износу од 1.096 хиљада динара од чега се на приход 2018. године односи 424 хиљаде динара и
- Piraeus Bank а. д. Београд, у износу од 250.000 хиљада динара, на период од 19.12.2017. године до 19.1.2018. године, са обрачуном каматом у износу од 871 хиљаде динара од чега се на приход 2018. године односи 533 хиљаде динара.

По краткорочно ороченим динарским депозитима остварени су приходи од камата у 2018. години у износу од 19.028 хиљада динара (18.992 – 921 + 424 + 533). Веза, *Напомена 3.4.9.*

3.3.7. Готовински еквиваленти и готовина (група рачуна 24)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Готовински еквиваленти и готовина</i>		
Текући (пословни) рачуни	<u>160.555</u>	<u>134.771</u>
Свега	<u>160.555</u>	<u>134.771</u>

У складу са Законом о буџетском систему³¹ и Правилником о списку корисника јавних средстава³², Друштво је разврстано као остали корисник јавних средстава који припада јавном сектору а који није укључен у систем консолидованог рачуна трезора Републике Србије (јединствени број к.ј.с: 89802). Веза, *Напомена 1.1)*

На основу закључених уговора са банкама, Друштво има отворене следеће динарске рачуне за редовно пословање за које се даје преглед стања новчаних средстава на дан 31.12.2018. године и то:

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

³² „Службени гласник РС“, број 107/16



Стање на динарским рачунима на дан 31.12.2018. године у 000 динара

Рб	Број текућег рачуна	Банка	Износ
1.	275-0000220018356-98	Societe Generale Banka Србија а.д. Београд	129.926
2.	275-0000220018372-50	Societe Generale Banka Србија а.д. Београд	769
3.	275-0000220018364-74	Societe Generale Banka Србија а.д. Београд	2.017
4.	220-0000000117913-15	ProCredit Bank а.д. Београд	9
5.	200-2272630101033-29	Банка Поштанска штедионица а.д. Београд	13.787
6.	105-0000002291743-63	АИК Банка а.д. Београд	409
7.	150-0000000040960-60	Direktna Banka а.д. Крагујевац	53
8.	150-0000001856366-04	Direktna Banka а.д. Крагујевац	59
9.	160-0000000376348-15	Banca Intesa а.д. Београд	5.127
10.	370-0000000010928-37	Opportunity Bank а.д. Нови Сад	2.191
11.	360-0000000008031-60	MTS Banka а.д. Београд	6.208
Укупно:			160.555

Поред напред наведених рачуна, Друштво је у 2018. години имало у банкама још седам отворених динарских и један девизни рачун, на којима није било средстава на дан 31.12.2018. године. Промет на девизном рачуну је износио 243 хиљаде динара и то по основу трошкова службеног пута у иностранство.

Друштво нема отворене динарске подрачуне који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора који се води код Управе за трезор.

На рачунима главне књиге број 241 – Текући (пословни) рачуни се исказују:

- уплате купаца по рачунима испостављеним за извршене услуге из делатности Друштва;
- уплате камата на орочене депозите и средства по виђењу, уплате Републичког фонда за здравствено осигурање за боловања преко 30 дана;
- преноси средстава за краткорочно орочавање динарских депозита;
- исплате бруто зарада запосленима, обавеза добављачима, пореских обавеза, закупнина пословног простора, дивиденде матичном друштву, позајмица зависном друштву и запосленима и др.

Друштво нема динарску и девизну благајну.

3.3.8. Активна временска разграничења (група рачуна 28 осим 288)

	<u>31.12.2018.</u>	у 000 динара <u>31.12.2017.</u>
<i>Активна временска разграничења</i>		
Унапред плаћени трошкови премије осигурања	1.136	967
Обрачунати приходи од камата	<u>907</u>	<u>1.009</u>
Свега:	2.043	1.976

Активна временска разграничења у износу од 2.043 хиљаде динара се односе на унапред плаћене трошкове премије осигурања у износу од 1.136 хиљада динара и обрачунате приходе од камата по краткорочно ороченим динарским депозитима.

Унапред плаћене премије осигурања моторних возила по полисама за комбиновано осигурање моторних возила - ауто каско и осигурање од аутоодговорности у износу од 1.136 хиљада динара, у целости се односе на премије осигурања по полисама осигурања „Wiener



Stadtische” а. д. о. Београд плаћене у току године а које се односе на наредну пословну годину.

Обрачунати приходи од камата у износу од 907 хиљада динара се односе на укалкулисану камату по ороченим динарским депозитима који доспевају наредне пословне године, и то:

- укалкулисани део камате за децембар 2018. године у износу од 701 хиљаде динара у складу са Уговором о ороченом динарском депозиту закљученог 28.11.2018. године и Анекса број 1 Уговора о ороченом динарском депозиту закљученог 25.12.2018. године са Mirabank а. д. Београд, на износ од 250.000 хиљада динара. Дана 3.1.2019. године, враћен је орочени депозит и наплаћен је приход од камате;
- укалкулисани део камате за децембар 2018. године у износу од 206 хиљада динара у складу са Уговором о ороченом динарском депозиту закљученим 25.12.2018. године са Societe Generale Banka Србија а. д. Београд, на износ од 400.000 хиљада динара. Дана 25.1.2019. године враћен је орочени депозит и наплаћен је приход од камате. Веза, Напомена 3.3.6.

3.3.9. Ванбилансна актива и пасива (група рачуна 88 и 89)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Ванбилансна актива</i>		
Примљене гаранције	800	800
Примљене менице	43.162	7.859
Дате гаранције	13.123	158.305
Дате менице	<u>180.230</u>	<u>174.946</u>
Свега	237.315	341.910
<i>Ванбилансна пасива</i>		
Обавезе за примљене гаранције	800	800
Обавезе за примљене менице	43.162	7.859
Обавезе за дате гаранције	13.123	158.305
Обавезе за дате менице	<u>180.230</u>	<u>174.946</u>
Свега	237.315	341.910

У ванбилансној евиденцији Друштва евидентирани су гаранције и менице примљене и дате по уговорима закљученим са добављачима и купцима на име обезбеђења за добро извршење посла или за обезбеђење плаћања.

Гаранција за добро извршење посла на износ од 800 хиљада динара *примљена* је од Привредног друштва „ORIGINAL Соп” д. о. о. Нови Београд, коме је поверено вођење пословних књига, састављање финансијских извештаја и пружање консултантских услуга у складу са Уговором о пружању рачуноводствено-финансијско-консултантских услуга, закљученим дана 29.12.2011. године и Анексима овог уговора од 8.2.2013; 30.4.2015; 7.7.2017; 2.3.2018. и 10.8.2018. године.

Примљене менице у износу од 43.162 хиљаде динара се односе на примљене менице за добро извршење посла, од следећих добављача:

		у 000 динара
Ред. бр.	Назив добављача	Износ
1	„Time Partner” д. о. о. Београд	28.413
2	„Goodhouse” д. о. о. Београд	8.327



3	„Полипак” д. о. о. Баточина	2.000
4	Ауто кућа „Коле” д. о. о. Београд	1.737
5	Остали добављачи	2.685
Укупно		43.162

Дате гаранције у износу од 13.123 хиљада динара се односе на дате гаранције за добро извршење посла Јавном предузећу „Пошта Србије” Београд у износу од 8.123 хиљаде динара и Управи за заједничке послове републичких органа, Београд у износу од 5.000 хиљада динара.

Дате менице у износу од 180.230 хиљада динара се односе на дате менице за добро извршење посла и за обезбеђење плаћања, следећим купцима услуга:

		у 000 динара
Ред. бр.	Назив купца	Износ
1	Јавно предузеће „Пошта Србије” Београд	166.698
2	Министарство унутрашњих послова, Београд	6.700
3	Банка Поштанска штедионица а. д. Београд	2.686
4	Републички фонд за здравствено осигурање, Београд	1.950
5	„Time Partner” д. о. о. Београд (добављач/подизвођач)	1.440
6	Остали купци	756
Укупно		180.230

У поступку ревизије су утврђене следеће неправилности у ванбилансној евиденцији и приказаним износима ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у Финансијским извештајима за 2018. годину, предатим Агенцији за привредне регистре, за статистичке потребе:

1) више су исказане примљене менице и обавезе за примљене менице за 26.973 хиљаде динара, због два пута књижених 12 меница примљених на име обезбеђења за добро извршење посла од добављача - подизвођача „Time Partner” д. о. о. Београд;

2) више су исказане дате менице и обавезе за дате менице за 1.234 хиљаде динара, зато што су две дате менице погрешно евидентирани на износе од по 1.960 хиљада динара (укупно 3.920 хиљада динара), уместо да је једна меница, која је дата као средство обезбеђења за добро извршење посла, евидентирана у износу месечне фактуре од 2.686 хиљада динара а друга меница, која је дата као средство обезбеђења за наплату накнаде штете, на износ од нула динара јер није настала штета у складу са чланом 9 Уговора о пружању услуга одржавања хигијене, закљученим са наручиоцем услуге - Банком Поштанска штедионица а. д. Београд (заведен код корисника услуга под бројем С11-1-1863 од 11.2.2015. године, а код Друштва под бројем 786 од 9.2.2015. године);

3) у једном броју случајева нису искњижене менице чија је важност истекла а које су евидентирани без износа, без датума валуте или чији износи нису усклађени са уговорима;

4) у једном броју случајева нису у ванбилансној евиденцији текуће године изостављене ставке које су затворене претходних година (2015, 2016, 2017. године) због чега је у текућој години приказан увећан промет (дуговни и потражни) без утицаја на салдо ванбилансне активе и пасиве на крају године. Према објашњењу одговорног лица, разлог за наведену неправилност је неисправно уношење позива на број у ванбилансној евиденцији због чега у текућој години, путем књиговодственог програма, нису могле аутоматски да се изоставе ставке које су затворене претходних година;



5) није вршен попис ванбилансне активе и пасиве за текућу и претходне године, у складу са одредбама члана 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем³³, којима је прописано да правна лица и предузетници приликом вршења редовног годишњег пописа, са стањем на дан 31. децембра, поред имовине обухватају и обавезе. Одредбама чл. 64 и 65 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³⁴, прописано је да се на рачунима групе 88 – Ванбилансна актива и групе 89 – Ванбилансна пасива, исказују, поред осталог и авали, гаранције и друга јемства као и обавезе по овом основу. Дата јемства и гаранције, као инструмент обезбеђења, представљају потенцијалну обавезу. Попис обавеза по основу издатих јемстава и гаранција се врши увидом у примљене и дате менице и менична овлашћења, банкарске гаранције, закључене уговоре по основу којих су примљене и дате гаранције и менице и упоређењем са књиговодственом евиденцијом, усаглашавањем са подацима из Извода отворених ставки (ИОС) банака о исказаним ванбилансним ставкама, прегледом и поређењем документације са подацима Удружења банака Србије – Кредитног бироа.

На основу наведеног, због два пута књижених истих меница и других погрешних евидентирања примљених и датих меница и обавеза за примљене и дате менице, Друштво је приказало у ванбилансној евиденцији и Финансијским извештајима за 2018. годину, предатим Агенцији за привредне регистре, за статистичке потребе, ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 263.876 хиљада динара, односно за 26.561 хиљаду динара више него у редовним годишњим финансијским извештајима за 2018. годину, предатим Агенцији за привредне регистре, ради јавног објављивања, где је ванбилансна евиденција приказана у износу од 237.315 хиљада динара.

Друштво је у поступку ревизије отклонило утврђене неправилности тако што је:

- дана 20.5.2019. године извршен попис ванбилансне активе и пасиве, са стањем на дан 31.12.2018. године којим је утврђено стварно стање примљених и датих гаранција и меница као инструмената обезбеђења за добро извршење посла или за обезбеђење плаћања, на основу којег је извршено усаглашавање књиговодственог са стварним стањем у складу са Одлуком Надзорни одбора Друштва од 29.5.2019. године, о усвајању Извештаја о допуни Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, од 21.5.2019. године;

- налогом за књижење број NGBE-29-0/18 од 31.12.2018. године евидентирало у пословним књигама за 2018. годину и приказало у редовним годишњим финансијским извештајима за 2018. годину, смањење више исказаних примљених меница и обавеза за примљене менице за 26.973 хиљаде динара, које су биле погрешно два пута књижене;

- налогом за књижење број NGBE-28-0/18 од 31.12.2018. године, на износ од 39.339 хиљада динара, који обухвата 502 књижене ставке, директно су отписана у ванбилансној евиденцији почетна стања примљених и датих меница која су пренета из претходних година због незатворених ставки;

- налогом за књижење број NGBE-30-0/18 од 31.12.2018. године, на износ од 3.680 хиљада динара, искњижене су менице чија је важност истекла у износу од 1.584 хиљаде динара и кориговани су износи меница који нису били евидентирани у износу месечне фактуре у складу са уговорима тако што су дате менице смањене за 1.234 хиљаде динаре и повећане за 1.440 хиљада динара а примљене менице повећане за 1.890 хиљада динара.

³³ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14

³⁴ „Службени гласник РС“, број 95/14



3.3.10. Капитал (група рачуна 30, 32 и 34)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Капитал</i>		
Основни капитал	9.000	9.000
Резерве	273.286	273.286
Нераспоређени добитак	<u>665.117</u>	<u>626.874</u>
Свега:	947.403	909.160

Капитал Друштва обухвата основни капитал, резерве и нераспоређени добитак ранијих година и текуће године.

Основни капитал у износу од 9.000 хиљада динара представља уписани и уплаћени/унети капитал за оснивање и почетак рада Друштва и састоји се од уписаног и уплаћеног новчаног улога у износу од 8.000 хиљада динара (98.371,34 ЕУР по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате 14.4.2005. године) и уписаног и унетог неовчаног улога у износу од 1.000 хиљада динара (12.324,04 ЕУР по средњем курсу на дан уноса капитала 5.4.2005. године).

Целокупан основни капитал Друштва је подељен на 9.000 обичних акција у номиналној вредности од по 1.000,00 динара, чији је CFI код ESVUFR, а ISIN број RSTLUSE37109. Оснивач и једини акционар је Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија” а. д. Београд.

Наведени износ основног капитала је приказан у годишњим финансијским извештајима у непромењеном износу од 2005. године.

Резерве у износу од 273.286 хиљада динара формиране су на основу Одлуке о расподели нераспоређене добити коју је, дана 9.1.2013. године, донело овлашћено лице Скупштине Привредног друштва „Телус” а. д. Београд. Овом одлуком је извршена расподела нераспоређене добити из ранијих година која је исказана у финансијским извештајима Друштва за 2011. годину.

Наведени износ резерви је приказан у годишњим финансијским извештајима у непромењеном износу од 2013. године.

Нераспоређени добитак у износу од 665.117 хиљада динара обухвата нераспоређени добитак ранијих година, од 2012. године до 2017. године, у укупном износу од 601.486 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године у износу од 63.631 хиљаде динара.

У наставку се даје преглед промена на капиталу у току године:

	у 000 динара			
Опис	Основни капитал	Резерве	Нераспоређени добитак	Капитал укупно
Стање на дан 31.12.2017. године	9.000	273.286	626.874	909.160
Исплаћена дивиденда акционару			-25.388	-25.388
Нето добитак текуће године			63.631	63.631
Стање на дан 31.12.2018. године	9.000	273.286	665.117	947.403

На основу Одлуке бр. 5 од 12.6.2018. године, коју је донело овлашћено лице за вршење послова из делокруга Скупштине Акционара Привредног друштва „Телус” а. д. Београд, извршена је расподела нето добити остварене према финансијским извештајима Друштва за 2017. годину, у износу од 63.470 хиљада динара, на следећи начин:



- дивиденда оснивачу и једином акционару Предузећу за телекомуникације „Телеком Србија” а. д. Београд, у износу од 25.388 хиљада динара (40% оствареног нето добитка) и
- нераспоређени добитак у износу од 38.082 хиљаде динара (60%).

Исплата дивиденде акционару извршена је у целокупном износу дана 15.6.2018. године.

На основу Одлуке бр. 3 од 13.6.2019. године, коју је донело овлашћено лице за вршење послова из делокруга Скупштине Акционара Привредног друштва „Телус” а. д. Београд, извршена је расподела нето добити остварене према финансијским извештајима Друштва за 2018. годину, у износу од 63.631 хиљаде динара, на следећи начин:

- дивиденда оснивачу и једином акционару Предузећу за телекомуникације „Телеком Србија” а. д. Београд, у износу од 54.641 хиљаде динара (86% оствареног нето добитка) и
- нераспоређени добитак у износу од 8.990 хиљада динара (14%).

Исплата дивиденде акционару извршена је у целокупном износу дана 21.6.2019. године.

3.3.11. Дугорочна резервисања (рачуни групе 40)

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
		у 000 динара
<i>Дугорочна резервисања</i>		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	36.190	33.773
Резервисања за трошкове судских спорова	<u>13.988</u>	<u>17.747</u>
Свега:	50.178	51.520

Дугорочна резервисања у износу од 50.178 хиљада динара односе се на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 36.190 хиљада динара и резервисања за трошкове судских спорова у износу од 13.988 хиљада динара.

Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију исказане у износу од 36.190 хиљада динара, формиране су на бази извештаја овлашћеног актуара од 31.1.2019. године, који је усвојио извршни директор Друштва дана 31.1.2019. године³⁵. Извештај о актуарском обрачуна садашње вредности будућих давања запосленима на име накнаде за одлазак у пензију – резервације по Међународном рачуноводственом стандарду 19 Примања запослених, на дан 31.12.2018. године, сачињен је на основу Уговора закљученог са овлашћеним актуаром дана 15.1.2018. године.

Приликом резервисања за отпремнине овлашћени актуар је користио релевантне прописе и следеће актуарске претпоставке:

Претпоставке коришћене у обрачуна	2018. година	2017. година
Дисконтна годишња стопа	4%	3%
Стопа раста зараде	2%	2%
Стопа годишње флукуације запослених	5%	3,5%
Таблице морталитета	Србија, 2012. година	

³⁵ Одлука број 481/1 од 31.1.2019. године



На основу члана 72 Колективног уговора³⁶, послодавац је дужан да исплати:

- запосленом коме престаје радни однос ради коришћења права на пензију по сили закона или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности, отпремнину у висине две зараде, коју би остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, и
- запосленом коме престаје радни однос ради коришћења права на пензију његовом вољом, а не по сили закона, отпремнину у висини три зараде, коју би остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина.

Друштво је у 2018. години исплатило 29 отпремнина за лица која су стекла услове за одлазак у пензију и којима је престао радни однос у Друштву, у износу од 4.040 хиљада динара од чега се на отпремнине искоришћене у току године односи 2.290 хиљада динара и на разлику исплаћеног у односу на резервисано 1.750 хиљада динара.

Резервисања у току године износе 4.706 хиљада динара. Веза, *Напомена 3.4.7.*

Остала дугорочна резервисања у износу од 13.988 хиљада динара, обухватају *резервисања за трошкове судских спорова* формирана на основу процене исхода спорова коју је извршила адвокатска канцеларија која заступа Друштво на основу Уговора о пружању услуга у адвокатском заступању од 1.12.2012. године. Извештај адвокатске канцеларије о активним споровима на дан 31.12.2018. године од 9.1.2019. године, усвојио је извршни директор Друштва дана 16.1.2019. године³⁷.

На дан 31.12.2018. године, Друштво се као тужена страна јавља у 32 радна спора и 8 инспекцијских и прекршајних поступака. Резервисања су исказана на основу извештаја адвокатске канцеларије која је вршила процену исхода спорова и то у износу од 7.588 хиљада динара за новчане обавезе по радним споровима без унапред неодређивих трошкова, камата и друго; и у износу од 6.400 хиљада динара за новчане обавезе по инспекцијским и прекршајним поступцима где је Друштво у својству окривљеног. Наведени губици су дати без трошкова поступка и без износа потенцијалних камата. Веза, *Напомена 4.*

У 2018. години је укупно искоришћено 1.538 хиљада динара резервисаних средстава за судске спорове, колико је плаћено тужиоцима по четири пресуде.

Укинута резервисања износе 1.721 хиљаду динара и представљају разлику између резервисања за трошкове судских спорова формирана на дан 31.12.2017. године у износу од 17.747 хиљада динара, резервисања за трошкове судских спорова формирана на дан 31.12.2018. године у износу од 14.488 хиљада динара и искоришћених резервисања у текућој години у износу од 1.538 хиљада динара (17.747 - 14.488 - 1.538).

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво извршило дугорочна резервисања у износу већем за 500 хиљада динара тако што је резервисање извршено за новчане обавезе по инспекцијским и прекршајним поступцима где је Друштво у својству окривљеног у износу од 6.900 хиљада динара уместо у износу од 6.400 хиљада динара. Наиме, резервисање је извршено у износу максимално запређене прекршајне казне за правно лице од 6.400 хиљада динара и за одговорно лице у правном лицу од 500 хиљада динара. Међутим, како новчане обавезе одговорног лица у правном лицу нису уједно и новчане обавезе самог правног лица, то је више извршено резервисање за 500 хиљада динара колико се односи на извршено

³⁶ Колективни уговор Привредног Друштва за одржавање и обезбеђивање објеката, имовине и друге услуге „Телус“ а. д. број 1558 од 14.3.2017. године

³⁷ Одлука број. 279/1 од 16.1. 2019. године



резервисање за новчане обавезе физичког лица, тј. одговорног лица у правном лицу и то: у износу од 150 хиљада динара у једном поступку пред судом у Новом Саду, 150 хиљада динара у једном поступку пред судом у Чачку, 100 хиљада динара у једном поступку пред судом у Београду и 100 хиљада динара у једном поступку пред судом у Јагодини.

Новчане обавезе одговорног лица у правном лицу не испуњавају дефиницију обавезе ентитета из параграфа 10 и опште критеријуме за признавање прописане за резервисања параграфом 14 Међународног рачуноводственог стандарда 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Према параграфу 10, обавеза се дефинише као обавеза ентитета, а према параграфу 14 резервисање се признаје под условом да ентитет има обавезу.

На напред наведени начин, Друштво је у пословним књигама за 2018. годину и у финансијским извештајима за 2018. годину, предатим за статистичке потребе Агенцији за привредне регистре, више приказало расходе и дугорочна резервисања а мање добитак текуће године за 500 хиљада динара.

Према објашњењу одговорног лица у Друштву, наведена неправилност ће бити исправљена у редовним годишњим финансијским извештајима за 2018. годину који се предају до 30. јуна 2019. године.

У поступку ревизије, Друштво је исправило напред наведену неправилност тако што је у пословним књигама за 2018. годину и редовним годишњим финансијским извештајима за 2018. годину, налогом за књижење број RAZNO-151-0/18 од 31.12.2018. године, смањило извршена дугорочна резервисања у корист прихода од укидања дугорочних резервисања за 500 хиљада динара тако да дугорочна резервисања по овом основу на дан 31.12.2018. године износе 6.400 хиљада динара уместо 6.900 хиљада динара колико су била приказана у финансијским извештајима за 2018. годину, предатим за статистичке потребе.

3.3.12. Обавезе из пословања (група рачуна 43)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Обавезе из пословања</i>		
Добављачи матична и зависна правна лица	30	30
Добављачи у земљи	<u>88.059</u>	<u>42.529</u>
Свега:	88.089	42.559

Обавезе из пословања у износу од 88.089 хиљада динара обухватају обавезе према матичном правном лицу у износу од 30 хиљада динара и обавезе према добављачима у земљи за обављене услуге и испоручена добра у износу од 88.059 хиљада динара.

Обавезе према матичном правном лицу у износу од 30 хиљада динара се односе на исказане обавезе према оснивачу Друштва, Предузећу за телекомуникације „Телеком Србија” а. д. Београд, као добављачу, које се исказују од оснивања Друштва 2005. године.

Од укупних *обавеза према добављачима у земљи* за обављене услуге и испоручена добра у износу од 88.059 хиљада динара, највећи износи обавеза се односе на пет добављача према којима су исказане обавезе у укупном износу од 65.171 хиљаду динара или 74% од укупних обавеза према добављачима на дан 31.12.2018. године, и то:

1) „Time Partner” д. о. о. Београд, у износу од 20.642 хиљаде динара, за извршене услуге одржавања хигијене у објектима ЈП „Пошта Србије” Београд (Веза, *Напомена 3.3.4*), за месец новембар и децембар 2018. године, и то по рачунима:



у 000 динара

Рб	Број рачуна	Услуге за месец	Датум	Износ
1.	Рачун бр. 44-45-77/2018	новембар	30.11.2018.	1.048
2.	Рачун бр. 44-45-75/2018	новембар	30.11.2018.	730
3.	Рачун бр. 44-45-78/2018	новембар	30.11.2018.	523
4.	Рачун бр. 44-45-76/2018	новембар	30.11.2018.	804
5.	Рачун бр. 44-45-79/2018	новембар	30.11.2018.	865
6.	Рачун бр. 44-45-80/2018	новембар	30.11.2018.	4.862
7.	Рачун бр. 44-45-74/2018	новембар	30.11.2018.	1.429
8.	Рачун бр. 44-45-83/2018	децембар	31.12.2018.	865
9.	Рачун бр. 44-45-82/2018	децембар	31.12.2018.	804
10.	Рачун бр. 44-45-88/2018	децембар	31.12.2018.	535
11.	Рачун бр. 44-45-87/2018	децембар	31.12.2018.	1.048
12.	Рачун бр. 44-45-86/2018	децембар	31.12.2018.	730
13.	Рачун бр. 44-45-85/2018	децембар	31.12.2018.	4.927
14.	Рачун бр. 44-45-84/2018	децембар	31.12.2018.	1.440
15.	Рачун бр. 44-45-81/2018	децембар	31.12.2018.	32
Укупно:				20.642

Друштво је измирило дуг према наведеном добављачу до 7.2.2019. године по свим рачунима;

2) „Protecta Group” д. о. о. Београд, у износу од 14.839 хиљада динара, за услуге физичког обезбеђења и противпожарне заштите, по рачуну бр. 390-ФО/2018 од 30.11.2018. године у износу од 7.307 хиљада динара за пружене услуге у месецу новембру 2018. године и по рачуну бр. 438-ФО/2018 од 31.12.2018. године у износу од 7.532 хиљаде динара за пружене услуге у месецу децембру 2018. године. Дуг је измирен у целости до 7. фебруара 2019. године.

3) „АВА Group” д. о. о. Београд, у износу од 13.635 хиљада динара, по рачуну бр. 06/12/2018 од 31.12.2018. године за услуге ангажованих физичких лица, и то: 244 лица по Уговору о привременим и повременим пословима, 6 по Уговору о привременим и повременим пословима закљученим са пензионисаним лицима, 12 по Уговору о раду закљученим са пензионисаним лицима, два по Уговору о раду са пуним радним временом и 91 по Уговору о раду са непуним радним временом. Наведена лица су ангажована у складу са Уговором о обављању услуга из области запошљавања од 1.8.2017. године и Анексом 1 Уговора о обављању услуга из области запошљавања од 1.8.2018. године. У јануару 2019. године дуг је измирен у целости;

4) Ауто кућа „Коле” д. о. о. Београд, износу од 10.535 хиљада динара, по седам рачуна, од тога износ од 10.411 за куповину нових теретних возила Fiat Doblo Combi Maxi 1.3 MJTD 95 KS, по Уговору о испоруци моторних возила од 26.9.2018. године и износ од 124 хиљаде динара за резервне делове и одржавање возила:

у 000 динара

Рб	Број рачуна	Датум	Износ
1.	PVMP 1214/18-001	14.12.2018.	2.082
2.	PVMP 1214/18-002	14.12.2018.	2.082
3.	PVMP 1214/18-003	14.12.2018.	2.082



4.	PVMP 1214/18-004	14.12.2018.	2.082
5.	PVMP 1214/18-005	14.12.2018.	2.082
6.	SRVP 12221/18-013	21.12.2018.	119
7.	SRVP 12221/18-013	28.12.2018.	6
Укупно:			10.535

Дуговања по наведеним рачунима су измирена крајем јануара 2019. године;

5) „Добергард“ д. о. о. Београд, у износу од 5.520 хиљада динара, за услуге физичко-техничког обезбеђења за месец новембар 2018. године пружене ЈП „Пошта Србије“ Београд, по рачуну бр. 18-360-002345 од 30. новембра 2018. године у складу са Уговором о заједничком наступу од 20.11.2017. године и у складу са Споразумом о заједничкој понуди и заједничком извршењу набавке од 20.11.2017. године. У главној књизи обавезе према наведеном добављачу износе 5.520 хиљада динара. По захтеву Државне ревизорске институције за независну потврду стања износ потраживања према Друштву износи 11.139 хиљада динара. Разлика се односи на фактуру из 12 месеца која није прокњижена у пословним књигама Друштва, рачун бр. 18-360-002584 од 31.12.2018. године у износу од 5.619 хиљада динара. Дуг из новембра је измирен 15.1.2019. године, а дуг из децембра 7.2.2019. године.

Усаглашавање обавеза и независне конфирмације

У циљу прибављања ревизијских доказа ради изражавања мишљења о финансијским извештајима Друштва у складу са релевантним ISSAI/ISA стандардима, Државна ревизорска институција је у поступку ревизије, упутила захтеве за независну потврду стања обавеза/потраживања (конфирмацију) за 25 добављача, према којима су исказане обавезе у пословним књигама на дан 31.12.2018. године, у износу од 84.862 хиљаде динара (96% од укупних обавеза према добављачима), како је приказано у следећем прегледу:

РБ	Назив добављача	Матични број	у 000 динара			
			Стање ГК	Конфир	Више	Мање
			31.12.2018.	мација	исказане	исказане
				обавезе	обавезе	
			1	2	1 - 2	1 - 2
1.	„Time Partner“ д.о.о. Београд	21031054	20.642	*20.557	85	-
2.	„Protecta Group“ д.о.о. Београд	20003049	14.839	14.842	-	(3)
3.	„АВА Group“ д.о.о. Нови Београд	21150380	13.635	*13.635	-	-
4.	„Ауто кућа - Коле“ д.о.о. Београд	17084437	10.535	10.535	-	-
5.	„Добергард“ д.о.о. Београд	17569775	5.520	11.139	-	(5.619)
6.	„Леонардо“ СПР, Ада	50074927	4.320	4.320	-	-
7.	„Sequester Employment“ д.о.о. Београд	20436581	3.829	3.829	-	-
8.	„Ауто кућа Чачак“ д.о.о. Чачак	07649746	3.223	3.223	-	-
9.	ПД „GoodHouse“ д.о.о. Београд	20761407	2.775	2.775	-	-
10.	„Polipak“ д.о.о. Баточина	17124501	1.993	1.993	-	-
11.	ЈП „Пошта Србије“, Београд	07461429	611	699	-	(88)
12.	„Ecotime“ д.о.о. Београд	17513842	503	503	-	-
13.	„Trajan“ д.о.о. Београд	17061674	477	477	-	-
14.	„Plutos Computers“ Београд	17335090	421	421	-	-
15.	„Ocean Color“ д.о.о. Београд	17377493	396	396	-	-
16.	„Seibl Trade“ Београд	06717446	320	320	-	-
17.	„ТИМ“ д.о.о. Банатски Карловци	08275009	311	311	-	-
18.	Адвокат Војислав Д. Јовановић	54011652	260	260	-	-
19.	„Secut One“ д.о.о. Београд	20484446	228	228	-	-



20.	СЗР Петровић Милорад	56012362	24	24	-	-
21.	„V.I.P. Security“ д.о.о. Београд	20012480	0	0	-	-
22.	„ISIS“ д.о.о. Београд	17240137	0	0	-	-
23.	SKKR „BEN-X“, Нови Пазар	56271856	0	*0	-	-
24.	„ID Marker“ д.о.о. Шабац	08812578	0	0	-	-
25.	„Zemax“ д.о.о. Нови Пазар	101788821	0	0	-	-
Укупно:		-	84.862	90.487	85	5.710

ГК – Главна књига

* није добијен одговор по захтеву ДРИ – податак из ИОС

По захтевима за независну потврду стања, није добијен одговор по три захтева па су коришћени подаци Друштва из Извода отворених ставки на дан 31.12.2018. године. Остали добављачи су доставили податке о стању њихових потраживања према Друштву на дан 31.12.2018. године.

Мање исказане обавезе према три добављача на дан 31.12.2018. године, у износу од 5.710 хиљада динара, односе се на обавезе по једној факури из децембра 2018. године која није књижена у пословним књигама Друштва у износу од 5.619 хиљада динара („Добергард” д. о. о. Београд), на мање исказане обавезе за три хиљаде динара за некњижену фактуру из новембра месеца 2018. године („Protecta Group” д. о. о. Београд) и на обавезе према ЈП „Пошта Србије” Београд у износу од 88 хиљада динара за које у поступку ревизије није утврђен разлог неслагања.

Конфирмације за пет добављача где је салдо обавеза на крају године износио нула динара, а са којима је остварен промет (набавке и плаћање обавеза) у износу од 115.272 хиљаде динара, дате су у следећем прегледу:

Рб	Назив добављача	Дугује	Потражује	у 000 динара
				Салдо на дан 31.12.2018. године
1.	„V.I.P. Security“ д. о. о. Београд	101.839	101.839	0
2.	„Zemax“ д. о. о. Нови Пазар	4.311	4.311	0
3.	„ISIS“ д. о. о. Београд	3.802	3.802	0
4.	SKKR „BEN-X“, Нови Пазар	2.813	2.813	0
5.	„ID Marker“ д. о. о. Шабац	2.507	2.507	0
Укупно:		115.272	115.272	0

3.3.13. Остале краткорочне обавезе (група рачуна 44, 45 и 46)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Остале краткорочне обавезе</i>		
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	54.299	28.359
Друге обавезе	9.377	13.429
Свега:	63.676	41.788

Остале краткорочне обавезе у износу од 63.676 хиљада динара се односе на обавезе по основу зарада и накнада зарада обрачунате за месец децембар 2018. године а исплаћене у јануару и фебруару 2019. године у износу од 54.299 хиљада динара и друге обавезе у износу од 9.377 хиљада динара.



Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

	у 000 динара	
	31.12.2018.	31.12.2017.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	33.617	17.482
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.943	987
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	9.065	4.669
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.812	4.199
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	524	631
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	201	231
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	137	160
Укупно:	54.299	28.359

Структура других обавеза

	у 000 динара	
	2018.	2017.
Друге обавезе		
Обавезе према запосленима	4.784	3.383
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	2.326	7.218
Остале обавезе	2.267	2.828
Укупно:	9.377	13.429

3.3.14. Обавеза по основу пореза на додату вредност (група рачуна 47)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Обавеза по основу пореза на додату вредност</i>		
Обавеза по основу пореза на додату вредност	<u>11.663</u>	<u>14.056</u>
Свега:	<u>11.663</u>	<u>14.056</u>

Обавеза по основу пореза на додату вредност у износу од 11.663 хиљаде динара се односи на порез на додату вредност по општој стопи садржан у издатим фактурама Друштва које су евидентирани у текућем обрачунском периоду (децембар месец 2018. године) по одбитку претходног пореза, у складу са Законом о порезу на додату вредност³⁸. Друштво је уплатило обавезу за порез на додату вредност дана 15.1.2019. године и дана 24.5.2019. године када је поднело измењену пореску пријаву пореза на додату вредност за период од 1.12. до 31.12.2018. године. Веза, *Напомена 3.3.4.*

3.3.15. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (рачуни групе 48)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</i>		
Обавезе за порез из резултата	392	-
Обавезе за таксу на фирму	34	30
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	<u>1.415</u>	<u>4.691</u>
Свега:	<u>1.841</u>	<u>4.721</u>

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 - испр, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн, 68/14 - др. закон, 142/14, 5/15 - усклађени дин. изн, 83/15, 5/16 - усклађени дин. изн, 108/16, 7/17 - усклађени дин. изн, 113/17, 13/18 - усклађени дин. изн, 30/18 и 4/19 - усклађени дин. изн.



Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 1.841 хиљаде динара и односе се на обрачунат порез и доприносе на накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима и друге накнаде у износу од 1.415 хиљада динара, обавезе за порез на добит у износу од 392 хиљаде динара и обавезе за комуналну таксу и накнаду за заштиту животне средине за месец децембар 2018. године у износу од 34 хиљаде динара.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 1.415 хиљада динара и имају следећу структуру:

Структура осталих обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине

	у 000 динара
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	2018.
Обавезе за ПИО на терет радника по уговору о привременим и повременим пословима	394
Обавезе за ПИО на терет послодавца по уговору о привременим и повременим пословима	337
Обавезе за порез на исплате накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	259
Порез на опорезиви део трошкова превоза запослених	101
Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет радника по уговору о привременим и повременим пословима	88
Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца по уговору о привременим и повременим пословима	88
Обавезе за ПИО по основу допунског рада	54
Обавезе за порез на доходак грађана по основу допунског рада	42
Обавезе за порез на доходак грађана на приходе од издавања у закуп	24
Обавезе за порез на доходак грађана за отпремнине због одласка у пензију	15
Обавезе по основу доприноса за незапосленост на терет радника по уговору о привременим и повременим пословима	13
Укупно:	1.415

Наведене остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине обрачунате су највећим делом у месецу децембру 2018. године.

3.3.16. Пасивна временска разграничења (група рачуна 49 осим 498)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Пасивна временска разграничења</i>		
Унапред обрачунати трошкови	13.739	11.613
Свега:	13.739	11.613

Пасивна временска разграничења у износу од 13.739 хиљада динара обухватају унапред обрачунате а нефактурисане трошкове текуће године за које нису примљене исправе и којима је обавеза плаћања настала у 2019. години.

Унапред обрачунати трошкови у износу од 13.739 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове физичко - техничког обезбеђења објеката за месец децембар 2018. године у износу од 11.967 хиљада динара (87% ових трошкова), од чега у износу од 7.284 хиљаде динара за услуге „V.I.P Security” д. о. о. Београд по основу Уговора о заједничком наступу од 18.8.2017. године и у износу од 4.683 хиљаде динара за услуге „Добергард” д. о. о. Београд по



основу Уговора о заједничком наступу који је закључен 20.11.2017. године. Рачуне добављача за извршене услуге у наведеним износима, Друштво је примило у јануару 2019. године.

Остали унапред обрачунати трошкови у износу од 1.772 хиљаде динара односе се на трошкове деривата нафте набављених у децембру 2018. године у износу од 955 хиљада динара, трошкове фиксне и мобилне телефоније за децембар 2018. године у износу од 526 хиљада динара, трошкове услуга ЈКП „Паркинг сервис” у износу од 150 хиљада динара и остале трошкове у износу од 141 хиљаде динара.

3.4. БИЛАНС УСПЕХА

3.4.1. Приходи од продаје производа и услуга (група рачуна 61)

	у 000 динара	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
<i>Приходи од продаје производа и услуга</i>		
Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	769.704	847.507
Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	2.928	2.341
Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	<u>706.900</u>	<u>618.567</u>
Свега:	1.479.532	1.468.415

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 1.479.532 хиљаде динара, обухватају приходе од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 769.704 хиљаде динара, приходе од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 2.928 хиљада динара и приходе од продаје готових производа и услуга осталим правним лицима на домаћем тржишту у износу од 706.900 хиљада динара.

Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 769.704 хиљаде динара, односе се на приходе од продаје услуга:

1) матичном правном лицу Предузећу за телекомуникације „Телеком Србија” а. д. Београд, у износу од 768.420 хиљада динара и

2) зависном правном лицу „Телус Про” д. о. о. Београд, у износу од 1.284 хиљаде динара.

1) У 2018. години, Друштво је остварило приходе од извршених услуга предузећу „Телеком Србија” а. д. Београд, и то:

(1) приходе од услуга физичке заштите и заштите од пожара објеката и имовине корисника услуга у износу од 419.958 хиљада динара;

(2) приходе од услуга одржавања хигијене пословног простора наручиоца у износу од 340.498 хиљада динара;

(3) приходе од услуга одржавања хигијене јавних телефонских говорница за потребе наручиоца у износу од 7.964 хиљаде динара.



2) Приходе од извршених услуга зависном правном лицу „Телус Про” д. о. о. Београд, Друштво је остварило од:

(1) услуга одржавања хигијене извршених у пословним просторијама корисника услуга „Телус Про” д. о. о. у складу са уговорима које је „Телус Про” д. о. о. као давалац услуга закључио са трећим лицима, у износу од 1.118 хиљада динара и

(2) префактурисаног утрошеног материјала за одржавање хигијене, у износу од 166 хиљада динара.

Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту, у износу од 2.928 хиљада динара, односе се на приходе од услуга физичко-техничког обезбеђења објеката и противпожарне заштите „MTS банка” а. д. Београд.

Приходи од продаје готових производа и услуга осталим правним лицима на домаћем тржишту у износу од 706.900 хиљада динара, односе се на приходе од пружених услуга из делатности Друштва, осталим правним лицима, и то:

Приходи од продаје услуга осталим правним лицима

у 000 динара

Рб	Услуга	Купци услуга		Укупно
		ЈП "Пошта Србије"	Остали	
1	Физичко – техничко обезбеђење и противпожарна заштита објеката и имовине	347.560	915	348.475
2	Одржавање хигијене у пословним просторијама	193.741	163.850	357.591
3	Остале услуге	0	834	834
Свега		541.301	165.599	706.900

Услуге предузећу „Телеком Србија” а. д. Београд, „Телус Про” д. о. о. Београд, MTS банка а. д. Београд, ЈП „Пошта Србија” Београд и осталим правним лицима, извршене су у складу са закљученим уговорима о пружању услуга. Веза, *Напомена 3.3.4.*

У поступку ревизије је утврђено да Друштво као извршилац услуге, није евидентирало у пословним књигама рачун бр. 1480/18 од 29.1.2019. године, на износ од 45.408 динара, од чега приходе од извршених услуга у износу од 37.840 динара и обавезе за порез на додату вредност по општој стопи у износу од 7.568 хиљада динара. Наведени рачун је издат Министарству унутрашњих послова, Полицијска управа Ужице, за услуге одржавања хигијене у пословним просторијама, извршене у периоду од 17.12. до 31.12.2018. године. Веза, *Напомена 3.3.4.*

3.4.2. Трошкови материјала (група рачуна 51 осим 513)

у 000 динара

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
<i>Трошкови материјала</i>		
Трошкови материјала за израду	43.744	50.231
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.683	7.098
Трошкови резервних делова	3.533	5.420
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	<u>1.716</u>	<u>645</u>
Свега:	53.676	63.394



Трошкови материјала у износу од 53.676 хиљада динара обухватају трошкове материјала за израду у износу од 43.744 хиљаде динара, трошкове осталог материјала (режијског) у износу од 4.683 хиљаде динара, трошкове резервних делова у износу од 3.533 хиљаде динара и трошкове једнократног отписа алата и инвентара у износу од 1.716 хиљада динара.

Трошкове материјала за израду у износу од 43.744 хиљада динара, највећим делом се односе на трошкове материјала утрошеног за пружање услуга одржавања хигијене пословног простора и објеката највећим корисницима ових услуга Предузећу за телекомуникације „Телеком Србија“ а. д. Београд и ЈП „Пошта Србије“ Београд, као и другим корисницима услуга одржавања хигијене пословног простора и објеката.

Правилником о нормативу утрошка средстава за одржавање хигијене у процесу пружања услуга редовног одржавања хигијене корисницима услуга на тржишту³⁹, који је усвојио директор Друштва дана 28.2.2012. године, нормиране су месечне количине утрошка средстава/материјала за потребе пружања услуга редовног, ручног одржавања хигијене просторија, хемијских средстава и препарата, мануелне опреме, пвц галантерије и других средстава за редовно одржавање хигијене.

Правилником је предвиђено да стварни месечни утрошак средстава за редовно одржавање хигијене може варирати под утицајем параметара који детерминишу стварне потребе за средствима у датом месецу (сезонски и други утицаји који опредељују запрљаност просторија, захтеви корисника) а највише до +10% укупно.

Правилником је уређен и утрошак средстава за пружање периодичних услуга одржавања хигијене и услуга по посебном захтеву корисника (машинска чишћења и прања, прање завеса и друго) зависно од динамике и фреквенције тих услуга, а реализују се у складу са дозама примене средстава препорученим од стране произвођача. Утрошак папирне галантерије, сапуна, освеживача и другог материјала који се испоручује по захтеву корисника услуга, условљен је тим захтевима и у целисти се префактурише корисницима услуга по набавним ценама.

Добављачи преко којих је Друштво набављало материјал за потребе одржавања хигијене пословног простора и објеката су: „Polipak“ д. о. о. Баточина; „Ecotime“ д. о. о. Београд; „Trajan“ д. о. о. Београд; „TIM“ д. о. о. Банатски Карловци; „Ocean Color“ д. о. о. Београд; „Secut One“ д. о. о. Београд, и др.

Трошкови осталог материјала у износу од 4.683 хиљаде динара се односе највећим делом на трошкове ХТЗ опреме у износу од 3.639 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала у износу од 917 хиљада динара и трошкове осталог материјала у износу од 127 хиљада динара.

Изглед униформе и ознака службеника обезбеђења

Одлуком о изгледу униформе и ознака службеника обезбеђења „Телус“ а. д. који је усвојио директор дана 25.5.2018. године, прописан је изглед униформи и ознака на униформи службеника обезбеђења у Друштву, врста, боја, рок трајања, као и начин ношења униформе. Униформа у смислу ове одлуке представља службено обележје службеника обезбеђења и састављена је од прописаних делова и ознака. Саставни делови униформе су знак припадности сектору непосредне физичке заштите Друштва и индентификациона картица.

Одлуком је дефинисана основна униформа службеника обезбеђења која се састоји од: панталона, кошуље, мајице, џемпера и ципела. Додатни делови униформе су зимска јакна и

³⁹ Број: 1170/1



опасач са футролом и резервним оквиром за муницију. Униформу могу чинити и други делови у зависности од потреба и то чизме, кабаница, капа, качкет флуоресцентни прслук и слично.

Службеници обезбеђења, задужују униформу и /или поједине делове униформе, искључиво на основу писаног налога руководиоца организационе јединице којој припада.

Сваки део униформе има свој рок употребе и креће се од две до четири године. Изглед делова униформе појединачно су прописани овом одлуком.

За трошкове ХТЗ опреме који су у Финансијским извештајима за 2018. годину предатим за статистичке потребе Агенцији за привредне регистре, приказани као трошак материјала у износу од 8.832 хиљаде динара, у поступку ревизије је утврђено да су наведени трошкови ХТЗ опреме више приказани у износу од 4.149 хиљада динара и у истом износу мање су приказане залихе материјала и добитак текуће године и то по основу ХТЗ опреме која је набављена у 2018. години, издата из магацина материјала и задужен референт за безбедност и здравље на раду (тзв. „оперативно складиште“) али није стављена у употребу задужењем запослених у 2018. години, укупно 2.050 комада опреме - службених панталона, кошуља, мајица, радних одела, џемпера и обуће, и то како је дато у следећем прегледу:

у динарима

ХТЗ опрема	Добављач	Број отпремнице и датум	Улаз комада	Набавна цена	Набавна вредност	Подељено запосленима у 2018. години	Неподељено комада	Вредност неподељене опреме
1	2	3	4	5	6 (4x5)	7	8 (4-7)	9 (5x8)
Мајица памучна	„Seibl Trade“ Београд	4741 од 19.9.2018.	58	320	18.560	48	10	3.200
Службена мајица	SKKR „BEN-X“, Нови Пазар	945/18 од 31.5.2018.	1536	826	1.268.736	1.166	520	429.520
		1264/18 од 30.7.2018.	138	826	113.988			
		замена	12	826	9.912			
Радно одело	„Seibl Trade“ Београд	4741 од 19.9.2018.	29	3.460	100.340	20	9	31.140
Радна клонпа	„Seibl Trade“ Београд	7068/18 од 24.12.2018	81	860	69.660	49	32	27.520
Кошуља	„ИД Маркер“ Шабац	2018-150 од 9.8.2018.	974	1.194	1.162.956	650	324	386.856
Радне панталоне	„Zetax“ д.о.о. Нови Пазар	58 од 6.11.2018.	736	2.395	1.762.720	0	736	1.762.720
Мушки џемпери	„Леонардо“ СПР, Ада	00440/18 од 14.12.2018	400	3.600	1.440.000	0	400	1.440.000
Женски џемпери	„Леонардо“ СПР, Ада	00440/18 од 14.12.2018	19	3.600	68.400	0	19	68.400
Укупно			3.983		6.015.272	1.933	2.050	4.149.356

На основу наведеног, Друштво је више евидентирало у пословним књигама за 2018. годину и више исказало у Финансијским извештајима за 2018. годину, предатим Агенцији за привредне регистре, за статистичке потребе, трошкове материјала у износу од 4.149 хиљада динара, а мање исказало залихе материјала и добитак текуће године у износу од 4.149 хиљада, по основу ХТЗ опреме која је набављена али није стављена у употребу задужењем запослених у 2018. години.



Према објашњењу одговорног лица у субјекту ревизије, наведена ХТЗ опрема није подељена запосленима у 2018. години који су крајњи корисници и није стављена у употребу, јер је набављена за следећу 2019. годину. Опрема се налазила у тзв. „оперативном складишту” и задужио ју је референт за безбедност и здравље на раду ради даљег дистрибуирања корисницима - запосленима у 2019. години.

Друштво је у поступку ревизије отклонило утврђену неправилност тако што је:

- дана 16.5.2019. године извршни директор Друштва донео Одлуку бр. 2 о изменама и допунама Одлуке о покретању поступка пописа и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, којом је између осталог образована комисија за попис стања у „оперативном складишту ХТЗ опреме и ЛЗС” на дан 31.12.2018. године;

- дана 20.5.2019. године извршен попис ХТЗ опреме и личних заштитних средстава, укупно 2.050 комада опреме - службених панталона, кошуља, мајица, радних одела, џемпера и обуће, са стањем на дан 31.12.2018. године;

- дана 21.5.2019. године Централна пописна комисија донела Извештај о допуни Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, у складу са наведеном одлуком извршног директора Друштва од 16.5.2019. године, о попису 2.050 комада ХТЗ опреме и личних заштитних средстава у ТЦ Београд у вредности од 4.149 хиљада динара, са предлогом да се усагласи књиговодствено стање залиха са стварним стањем утврђеним пописом, тако да би ново утврђено стање залиха материјала, инвентара, резервних делова и ХТЗ опреме у свим магацинима – конто 101 на дан 31.12.2018. године износило 12.816 хиљада динара, Веза, *Напомена 3.3.3*;

- дана 29.5.2019. године Надзорни одбор Друштва донео Одлуку о усвајању Извештаја о допуни Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, којом су усвојени предлози Централне пописне комисије наведени у њеном извештају и задужен екстерни извршилац рачуноводствених послова да спроведе књижења у складу са тим предлозима;

- налогом за књижење број RAZNO-150-0/18 од 31.12.2018. године евидентирало у пословним књигама за 2018. годину и приказало у редовним годишњим финансијским извештајима за 2018. годину, смањење трошкова материјала и повећање залиха материјала ХТЗ опреме за 4.149 хиљада динара, која је набављена али није стављена у употребу задужењем запослених у 2018. години.

Трошкови резервних делова у износу од 3.533 хиљаде динара, односе се на набављене аутомобилске гуме по рачуну добављача Ауто кућа „Коле” д. о. о. Београд, од 21.12.2018. године, у износу од 99 хиљада динара; на набављене аутомобилске гуме по два рачуна добављача „Пнеумастер” д. о. о. Београд, оба од 12.10.2018. године у укупном износу од 144 хиљаде динара и остале трошкове резервних делова, одржавања и сервисирања возила у укупном износу од 3.290 хиљада динара, појединачне вредности од 80 динара до 66 хиљада динара.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара у износу од 1.716 хиљада динара, односе се на набављене рачунаре и штампаче од добављача „Plutos Computers” д. о. о. Београд, у износу од 351 хиљаде динара; набављене штампаче од „Orginal” д. о. о. Београд, у износу од 68 хиљада динара (Веза, *Напомена 3.3.3*), набављена средства за чишћење и подмазивање оружја по рачунима-отпремницама „Ловац АГП” д. о. о. Београд у износу од 98 хиљада динара; алата по рачуну добављача „Магнат” д. о. о. Умка, Београд у износу од 111 хиљада динара и другог алата и инвентара у износу од 1.088 хиљада динара чија је



појединачна набавна вредност мања од просечне зараде у Републици Србији у моменту набавке и који је отписан у целости приликом стављања у употребу.

3.4.3. Трошкови горива и енергије (рачун 513)

	у 000 динара	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
<i>Трошкови горива и енергије</i>		
Трошкови горива и енергије	11.904	12.089
Свега:	11.904	12.089

Трошкови горива и енергије који су исказани у износу од 11.904 хиљада динара, односе се на трошкове нафтних деривата у износу од 10.959 хиљада динара и на трошкове централног грејања и електричне енергије у износу од 945 хиљада динара.

Трошкови горива су планирани за 2018. годину у износу од 10.956 хиљада динара.

Са компанијом „НИС“ а. д. Нови Сад, Друштво је дана 10.10.2014. године закључило Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво. Уговор је закључен на годину дана али се аутоматски продужава сваке године под истим условима пошто ни једна од уговорних страна пре истека рока важења уговора није писаним путем обавестила другу уговорну страну да не жели да продужи уговор.

Друштво сваког месеца врши уплату аконтације компанији „НИС“ а. д. Нови Сад за набавку деривата нафте, у износу од 1.000 хиљада динара. Тиме се омогућава запосленима у Друштву да путем дебитне компанијске, односно корпоративне картице, купују деривата нафте. На основу извршених авансних уплата, Друштву се на крају месеца издаје коначни рачун за испоручене нафтне деривате и другу робу.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о начину и условима коришћења возног парка број 2655 од 18.4.2013. године, коју је донео директор Друштва дана 29.7.2016. године, одређени су услови и начин коришћења службених возила Друштва и службених картица за гориво, као и вођење евиденције о коришћењу службених возила и потрошњи горива.

Износи средстава на набавку горива за службена возила и моторне косилице на појединачној компанијској картици крећу се од 15 хиљада динара до 50 хиљада динара.

Друштво је у току 2018. године користило 48 службених возила.

3.4.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (група рачуна 52)

	у 000 динара	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
<i>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</i>		
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	603.122	637.273
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	102.193	109.150
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	2.474	2.830
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	51.185	181.661
Остали лични расходи и накнаде	<u>53.171</u>	<u>58.219</u>
Свега	812.145	989.133

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 812.145 хиљада динара, се односе на трошкове зарада и накнаде зарада (брuto) у износу од 603.122 хиљада



динара, трошкове доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 102.193 хиљаде динара, остале личне расходе и накнаде у износу од 53.171 хиљаду динара, трошкове накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 51.185 хиљада динара и трошкове накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 2.474 хиљаде динара.

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) у износу од 603.122 хиљаде динара се односе на трошкове по следећим основама исплате:

	у 000 динара
Основ исплате	Износ
Редован рад	396.845
Накнада за исхрану у току рада	1.622
Минули рад	34.577
Регрес за коришћење годишњег одмора	1.904
<i>Свега зарада:</i>	<i>434.948</i>
Годишњи одмор	46.514
Државни и верски празници	16.994
Боловање до 30 дана	14.292
Плаћено одсуство	5.726
Остало	54.573
<i>Свега накнаде зарада:</i>	<i>138.099</i>
Умањење зарада према Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	30.075
Укупно	603.122

Зараде и накнаде зарада Друштва се обрачунавају у складу са Законом о раду⁴⁰, Колективним уговором⁴¹, Правилником о организацији и систематизацији послова у Друштву⁴², Одлуком директора о основним зарадама⁴³, Одлуком директора о обрачуну основне зараде⁴⁴ и уговорима о раду закљученим између Друштва и запослених.

Основна (брutto) зарада утврђује се у месечном новчаном износу тако што се коефицијент по коме се обрачунавају основне зараде и који износи 1041,70 а који је утврђен Одлуком директора друштва од 26.9.2011. године, помножи основном зарадом утврђеном Одлуком о основним зарадама, у распону основне зараде од 31 хиљаде динара за ниво послова 1 до 93 хиљаде динара за ниво послова 17, која се у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁴⁵ умањује за 10%, а обрачуната разлика се уплаћује у буџет Републике Србије.

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) укључују трошкове по основу умањења зарада од 10% у износу од 30.081 хиљаде динара (2017. година: 27.499 хиљада динара).

У Напоменама уз финансијске извештаје на дан 31. децембра 2018. године, Друштво је обелоданило да су рекласификовани упоредни подаци у билансу успеха за 2017. годину на начин да је износ од 27.499 хиљада динара који је претходно приказан у оквиру

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-одлука УС, 113/17 и 95/18

⁴¹ Број 1558 од 14.03.2017. године и Споразум о продужењу важења Колективног уговора од 9.2.2018. године

⁴² Број 1183/1 од 28.02.2017. године и број 6604 од 28.11.2018.

⁴³ Број 13 од 03.01.2018. године

⁴⁴ Број 6662 од 26.9.2011. године

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 116/14 и 95/18



нематеријалних трошкова (АОП 1029), евидентиран у оквиру трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (АОП 1025).

Просечна месечна зарада по запосленом у Друштву у 2018. години је износила 39 хиљада динара бруто, односно 29 хиљада динара нето, обрачуната као дванаестомесечни просек.

На дан 31.12.2018. године Друштво је имало 1.274 запослених: 999 запослених на неодређено време, 78 запослених на одређено време, 98 запослених на скраћено одређено време, 4 запослена на скраћено одређено време-пензионери, 26 запослених са мировањем радног односа и 69 лица по уговорима о привременим и повременим пословима.

Зараде исплаћене руководиоцима Друштва у 2018. години износе:

у 000 динара

Радно место	Основна зарада	Број лица	Бруто зарада	Нето зарада	Просечна месечна нето зарада
Директор друштва	284	1	3.853	2.740	228
Помоћник директора за хигијену	162	1	2.219	1.573	131
Помоћник директора за ФТО	135	1	1.820	1.294	108
Укупно		3	7.892	5.607	

Зарада директора Друштва је утврђена Одлуком овлашћеног представника Скупштине акционара Друштва бр. 8 од 29.12.2017. године која се примењује почев од исплате зараде за јануар 2018. године.

Зараде помоћника директора су утврђене одлукама директора Друштва број 8185 од 29.12.2017. године и број 8186 од 29.12.2017. године, као и Анексима уговора о раду број 301/2 од 16.1.2018. године и број 301/3 од 16.1.2018. године, који се примењују почев од 1.1.2018. године.

Према Колективном уговору за Привредно друштво „Телус“ а. д.⁴⁶, запослени има право на увећану зараду у висини од: 1) 110% од основице за рад на дан празника који је нерадан дан, 2) 26% од основице за прековремени рад, 3) 35% од основице за рад ноћу, 4) 0,4% од основице по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, 5) 26% од основице за рад на дан недељног одмора

Такође, запосленима се исплаћује накнада трошкова за исхрану у току рада у висини од 100 динара (нето) месечно, за пун фонд часова рада као и накнада за регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 100 динара (нето) месечно, у складу са Одлуком о висини накнаде за исхрану у току рада и регреса за годишњи одмор, коју је донео директор Друштва дана 10.1.2006. године.

Трошкови накнаде по основу допунског рада у износу од 2.474 хиљада динара се односе на исплате физичким лицима по основу уговора о допунском раду за лица која се налазе у радном односу код другог послодавца са пуним радним временом.

Трошкови накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 51.185 хиљада динара (бруто) се односе на накнаде физичким лицима по основу уговора о привременим и повременим пословима закљученим за обављање послова хигијеничара, обезбеђења, физичке послове и др.

Остали лични расходи и накнаде у износу од 53.171 хиљаде динара се односе на накнаде трошкова превоза на рад и са рада у износу од 45.004 хиљада динара, премије за

⁴⁶ Члан 52



допунско здравство осигурање у износу од 2.108 хиљада динара, накнаде трошкова смештаја на службеном путовању у земљи у износу од 868 хиљада динара, трошкове службеног путовања у иностранство у износу од 145 хиљада динара и остале трошкове у износу од 5.046 хиљада динара, исказане у складу са следећим одредбама Колективног уговора:

у 000 динара

Врста накнаде	Члан Колективног уговора	Износ
Накнада трошкова превоза ради одласка на рад и повратка са рада	60	45.004
Премије за допунско здравствено осигурање	5	2.108
Накнада трошкова превоза и смештаја на службеном путовању у земљи	61-67	868
Накнада трошкова превоза и смештаја на путовању у иностранству	68	145
Остали трошкови	72	5.046
Укупно		53.171

3.4.5. Трошкови производних услуга (група рачуна 53)

у 000 динара

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
<i>Трошкови производних услуга</i>		
Трошкови услуга на изради учинка	334.651	204.715
Трошкови транспортних услуга	7.151	7.406
Трошкови услуга одржавања	2.098	3.360
Трошкови закупнина	11.261	11.281
Трошкови осталих услуга	<u>1.027</u>	<u>1.041</u>
Свега:	356.188	227.803

Трошкови производних услуга у износу од 356.188 хиљада динара, односе се на трошкове услуга на изради учинка у износу од 334.651 хиљаде динара, трошкове транспортних услуга у износу од 7.151 хиљаде динара, трошкове услуге одржавања у износу од 2.098 хиљада динара, трошкове закупнина у износу од 11.261 хиљаде динара и трошкове осталих услуга у износу од 1.027 хиљада динара.

Трошкови услуга на изради учинка у износу од 334.651 хиљаде динара, односе се на услуге машинског прања фасаде у износу од 135 хиљада динара, трошкове услуга физичко - техничког обезбеђења (подизвођачи) у износу од 218.153 хиљаде динара, трошкове услуга чишћења - хигијене (подизвођачи) у износу од 115.667 хиљада динара и остале трошкове услуга чишћења и пеглања у износу од 696 хиљада динара.

Највеће учешће (65%) у трошковима услуга на изради учинка имају трошкови услуга физичко-техничког обезбеђења и чувања имовине и услуга противпожарне заштите по рачунима подизвођача Друштва, за услуге извршене наручиоцу ЈП „Пошта Србије” Београд, у износу од 218.153 хиљаде динара, и то:

- по рачунима добављача „Добергард” д. о. о. Београд у износу од 55.231 хиљада динара у складу са Уговором о заједничком наступу од 20.11.2017. године;
- по рачунима добављача „V.I.P. Security” д. о. о. Београд, у износу од 88.421 хиљада динара по Уговору о заједничком наступу од 18.8.2017. године;



- по рачунима добављача „Protecta group” д. о. о. Београд, у износу од 74.501 хиљада динара по Уговору о заједничком наступу од 20.11.2017. године услуге, на основу Споразума о заједничком понуди и заједничком извршењу набавке, закљученом између Друштва и ова три подизвођача дана 20.11.2017. године. Веза, *Напомена 3.3.4.*

Трошкови услуга чишћења – хигијене у износу од 115.667 хиљада динара (35% учешћа у трошковима услуга за израду учинака), исказани су за услуге извршене наручиоцу ЈП „Пошта Србије” Београд, по рачунима добављача „Time Partner” д. о. о. Београд, у износу од 90.573 хиљаде динара, у складу са Уговором о регулисању међусобних односа унутар конзорцијума од 7.3.2018. године; по рачунима добављача ПД „GoodHouse” д. о. о. Београд, у износу од 24.945 хиљада динара по основу Уговора о формирању конзорцијума од 2.2.2018. године; и по основу осталих трошкова у износу од 149 хиљада динара. Веза, *Напомена 3.3.4.*

Услуге чишћења и пеглања у износу од 696 хиљада динара се односе на услуге чишћења које су извршили добављачи СР „Terih servis Wash” Стара Пазова у износу од 666 хиљада динара и ПР „Veš freš 2017” Крагујевац у износу од 30 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга у износу од 7.151 хиљаде динара, односе се на трошкове мобилне телефоније од 2.310 хиљада динара, трошкове фиксних телефона у износу од 4.065 хиљада динара, трошкове ПТТ услуга-поштарина у износу од 723 хиљаде динара и остале трошкове транспортних услуга у износу од 53 хиљаде динара.

Услови и начин коришћења службених мобилних телефона

Одлуком о условима употребе службених мобилних телефона стављених на располагање запосленима у Друштву од 1.9.2015. године, утврђени су услови употребе службених мобилних телефона, СИМ картица и месечни лимити према појединачним телефонским бројевима. Лимити се крећу у распону од 500 до 3.000 динара.

Свако прекорачење лимита, запослени који је задужио службену картицу надокнађује тако што му се износ прекорачења лимита одбија од прве следеће зараде. Евиденцију о употреби службених мобилних телефона као и евиденцију о месечним утрошцима по основу њиховог коришћења води Финансијска служба.

Трошкови услуга одржавања у износу од 2.098 хиљада динара се односе највећим делом на услуге месечног одржавања апликативног софтвера ФИС и Oracle подршке постојећих лиценци у износу од 1.026 хиљада динара по рачунима „Дигит” д. о. о. Београд, у складу са Уговором од 20.9.2006. године и остале трошкове одржавања (возила, фотокопир апарата и друго) у износу од 1.072 хиљаде динара.

Трошкови закупнина у износу од 11.261 хиљаде динара, односе се на услуге закупа пословног простора, канцеларијског простора и паркинг места, и то:

- на адреси Палмотићева 2, Београд, по основу Уговора о закупу пословног простора од 23.11.2010. године, закљученог са ЈП ПТТ саобраћаја „Србија” Београд и Уговора о споразумном раскиду Уговора о закупу пословног простора од 26.11.2018. године закљученог са ЈП „Пошта Србије” Београд, у износу од 413 хиљаде динара;

- на адреси Косовска 47, Београд, по Уговору о давању у закуп пословног простора од 2.3.2016. године закљученог са ЈП „Пошта Србије” Београд у износу од 5.191 хиљаде динара;

- на адреси Хиландарска 15, Краљево, по основу Уговора о закупу пословног простора од 29.12.2015. године, закљученог са „Вирцинија” д. о. о. Краљево (раскид уговора по Обавештењу од 25.5.2018. године), у износу од 331 хиљаде динара;



- на адреси Пријездина 6, Ниш, по основу Уговора о закупу пословног простора од 15.5.2012. године, закљученог са „Аудио БМ“ д. о. о. Нови Сад, у износу од 710 хиљада динара;

- на адреси Хероја Пинкија 5 у Новом Саду, по основу Анекса Уговора о закупу пословног простора број 610 од 30.1.2012. године закљученог са физичким лицем из Новог Сада; на адреси Душана Дуде Тимотијевића 9, Београд, по основу Уговора о закупу пословног простора од 25.9.2017. године закљученог са физичким лицем из Београда; и на адреси Хиландарска 15, Краљево, по основу Уговора о закупу пословног простора од 18.7.2018. године, закљученог са физичким лицем из Краљева, све укупно у износу од 4.320 хиљада динара; и

- закуп паркинг простора по рачунима добављача ЈКП „Паркинг сервис“ Београд, у износу од 296 хиљада динара, у складу са Одлуком о набавци претплатних карата за коришћење општинских паркиралишта од 28.2.2017. године коју је донео директор Друштва.

У наставку се даје преглед закупљеног пословног простора Друштва:

Рб	Адреса	Број и датум Уговора	Закуподавац	Простор	Површина	Цена
1.	Палмотићева 2, Београд	10047 од 23.11.2010.	ЈП ПТТ саобраћаја "Србија" Београд	канцеларија V спрат	22,80 м ²	15 EUR/м ²
2.	Косовска 47, Београд	1273 од 2.3.2016.	ЈП „Пошта Србије“ Београд	канцеларије III спрат + 3 паркинг места	365,81 м ²	10 EUR /м ²
3.	Хиландарска 15, Краљево	3290 од 29.12.2015. и 4075 од 18.7.2018.	"Вирџинија" д. о. о. Краљево и физичко лице из Краљева	пословни простор + 10 паркинг места	340 м ²	400 EUR месечно
4.	Пријездина 6, Ниш	3205 од 15.5.2012.	"Аудио БМ" д. о. о. Ниш	канцеларије II и III спрат + 2 паркинг места	115 м ²	500 EUR месечно
5.	Хероја Пинкија 5, Нови Сад	2000 од 3.4.2014.	физичко лице	пословни простор + 5 паркинг места	100 м ²	700 EUR месечно за период од 01.4 - 31.10. сваке године; 750 EUR месечно за период од 01.11-31.3. сваке године
6.	Душана Дуде Тимотијевића 9, Београд	5855 од 25.09.2017.	физичко лице	хала, канцеларијски простор и 9 ари паркинг простор	590,53 м ²	1.700 EUR месечно

На адреси Душана Дуде Тимотијевића 9, Београд, пословни простор користи и „Телус Про“ д. о. о. Београд, без накнаде, по основу Уговора о уступању на коришћење пословног простора од 20.2.2018. године закљученог између „Телус Про“ д. о. о. Београд и Друштва, а уз сагласност закуподавца по основу Анекса Уговора о закупу пословног простора од 14.2.2018. године закљученог између закуподавца и Друштва.



Трошкови осталих услуга у износу од 1.027 хиљада динара, односе се на услуге грејања, испоручене воде и комуналне услуге.

3.4.6. Трошкови амортизације (рачун 540)

	у 000 динара	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
<i>Трошкови амортизације</i>		
Опreme	4.046	2.855
Свега:	4.046	2.855

Трошкови амортизације износе 4.046 хиљада динара и односе се на амортизацију опреме.

У односу на 2017. годину трошкови амортизације су већи за 42%. Повећање трошкова амортизације је настало услед набавке моторних возила крајем 2017. године.

3.4.7. Трошкови дугорочних резервисања (рачуни групе 541 до 549)

	у 000 динара	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
<i>Трошкови дугорочних резервисања</i>		
Трошкови резервисања за отпремнине	4.706	0
Трошкови резервисања за судске спорове	0	3.326
Свега:	4.706	3.326

Трошкови дугорочних резервисања у износу од 4.706 хиљада динара, обухватају трошкове резервисања обрачунате у току године за отпремнине приликом одласка у пензију на основу извештаја овлашћеног актуара од 31.1.2019. године. Веза, *Напомена 3.3.11.*

У наставку се даје преглед резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, која су извршена у току године:

	у 000 динара
<u>Опис</u>	<u>Износ</u>
Резервисање на дан 31.12.2018. године	36.190
Резервисање на дан 31.12.2017. године	-33.774
Исплаћене отпремнине за 2018. годину	4.040
<u>Разлика исплаћеног у односу на резервисано</u>	<u>-1.750</u>
Трошкови дугорочних резервисања	4.706

3.4.8. Нематеријални трошкови (група рачуна 55)

	у 000 динара	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
<i>Нематеријални трошкови</i>		
Трошкови рачуноводствених услуга	6.416	5.991
Трошкови адвокатских услуга	3.535	3.988
Трошкови премија осигурања	2.443	5.617
Трошкови здравствених услуга	2.168	2.296
Трошкови платног промета	1.682	3.029
Трошкови образовања и обука	1.627	1.379
Трошкови индиректних пореза и доприноса	1.383	1.452
Трошкови чланарина	728	1.093



Трошкови осталих непроизводних услуга	660	614
Трошкови репрезентације	250	362
Трошкови услуга ревизије	137	360
Остали нематеријални трошкови	<u>162.242</u>	<u>89.195</u>
Свега:	183.271	115.376

Нематеријални трошкови у износу од 183.271 хиљаде динара обухватају трошкове рачуноводствених услуга у износу од 6.416 хиљада динара, трошкове адвокатских услуга у износу од 3.535 хиљада динара, трошкове премија осигурања у износу од 2.443 хиљаде динара, трошкове здравствених услуга у износу од 2.168 хиљаде динара, трошкове платног промета у износу од 1.682 хиљада динара, трошкове образовања и обука у износу од 1.627 хиљада динара, трошкове индиректних пореза и доприноса у износу од 1.383 хиљаде динара, трошкове чланарина у износу од 728 хиљада динара, трошкове осталих непроизводних услуга у износу од 660 хиљада динара, трошкове репрезентације у износу од 250 хиљада динара, трошкове услуга ревизије у износу од 137 хиљада динара и остале нематеријалне трошкове у износу од 162.242 хиљаде динара.

Трошкови рачуноводствених услуга у износу од 6.416 хиљада динара се односе на трошкове услуга рачуноводствених послова који су поверени екстерном извршиоцу у складу са чланом 3. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама⁴⁷, Уговором о пружању рачуноводствено-финансијско-консултантских услуга број 9234 од 29.12.2011. године, закљученим са привредним друштвом „ORIGINAL Соп“ д. о. о. Нови Београд и Анексима овог уговора од 8.2.2013; 30.4.2015; 7.7.2017; 2.3.2018. и 10.8.2018. године.

Трошкови адвокатских услуга у износу од 3.535 хиљада динара се односе на услуге адвоката Војислава Јовановић из Београда и Бранислава Ристића из Београда ангажованих на основу Уговора о пружању услуга у адвокатском заступању, закљученог дана 1.12.2012. године. Извршене адвокатске услуге се фактуришу месечно у складу са уговором.

Трошкови премија осигурања у износу од 2.443 хиљаде динара се односе на премије осигурање опреме у износу од 1.060 хиљада динара, премије осигурања од несрећних случајева у износу од 1.097 хиљада динара и премије осигурања од ризика у износу од 286 хиљада динара, по Полисама осигураваача „ДДОР Нови Сад“ а. д. о. Нови Сад.

Трошкови здравствених услуга у износу од 2.168 хиљада динара се односе на услуге периодичних систематских прегледа запослених и других здравствених услуга.

Трошкови платног промета у износу од 1.682 хиљада динара се односе на провизије за услуге платног промета и друге банкарске услуге.

Трошкови образовања и обука у износу од 1.627 хиљада динара се односе на услуге школарина и обука запослених у износу од 1.383 хиљада динара, информатичке услуге у износу од 158 хиљада динара, услуге актуара у износу од 55 хиљада динара и друге услуге у износу од 31 хиљаде динара.

Трошкови индиректних пореза и доприноса у износу од 1.383 хиљаде динара се односе на трошкове пореза на регистровано оружје у износу од 922 хиљаде динара, таксу на истицање фирме у износу од 391 хиљаде динара, накнаду за заштиту животне средине у износу од 43 хиљаде динара и ПДВ за уступање непокретности зависном друштву без накнаде у износу од 27 хиљада динара.

У Напоменама уз финансијске извештаје на дан 31. децембра 2018. године, Друштво је обелоданило да су рекласификовани упоредни подаци у билансу успеха за 2017. годину на

⁴⁷ Број 7646 од 11.12.2014. године



начин да су трошкови по основу умањења зарада од 10% у износу од 27.499 хиљада динара који је претходно приказан у оквиру нематеријалних трошкова (АОП 1029), евидентиран у оквиру трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (АОП 1025). Веза, *Напомена 3.4.4.*

Трошкови чланарина у износу од 728 хиљада динара се односе на трошкове чланарина привредним коморама у износу од 578 хиљада динара и трошкове чланарина АМС Србије за возила у износу од 150 хиљада динара.

Трошкови осталих непроизводних услуга у износу од 660 хиљада динара се односе на трошкове надзорне провере система у складу са ISO стандардима, у износу од 481 хиљаде динара и друге трошкове у износу од 179 хиљада динара.

Трошкови репрезентације у износу од 250 хиљада динара се односе на трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама у износу од 182 хиљада динара, трошкове угоститељских услуга у износу од 58 хиљада динара и трошкове поклона мање вредности у износу од 10 хиљада динара.

Трошкови услуга ревизије у износу од 137 хиљада динара се односе на услуге прегледа финансијских извештаја Привредног друштва „Телус“ а. д. за период од 1.1. до 30.6.2018. године, по рачуну Друштва за ревизију „BDO“ д. о. о. Београд.

Остали нематеријални трошкови у износу од 162.242 хиљаде динара се односе на услуге посредовања при запошљавању пружене од стране агенција које се баве привременим запошљавањем и ангажовањем извршилаца за потребе наручиоца у износу од 161.075 хиљада динара, трошкове административних такси у износу од 614 хиљада динара, трошкове регистрације возила у износу од 332 хиљаде динара, трошкове претплате за часописе у износу од 145 хиљада динара и трошкове техничког прегледа возила у износу од 76 хиљада динара.

Услуге посредовања при запошљавању у износу од 161.075 хиљада динара се односе на услуге ангажовања извршилаца за потребе обављање послова „Телус“ а. д. реализоване преко три агенције у складу са закљученим уговорима, и то са: „Aba Group“ д. о. о. Београд у износу од 115.759 хиљада динара, „Sequester employment“ д. о. о. Београд у износу од 44.966 хиљада динара и „Work and Care“ д. о. о. Београд у износу од 350 хиљада динара.

Провизија агенција за услуге посредовања одређена је уговорима у распону од 5,5% до 7% од нето зараде/накнаде за рад ангажованих извршилаца.

3.4.9. Приходи од камата (од трећих лица) (рачун 662)

	у 000 динара	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
<i>Приходи од камата (од трећих лица)</i>		
Приходи од камата по ороченом депозиту	19.028	18.653
Приходи од камата по другим финансијским пласманима	<u>1.764</u>	<u>2.183</u>
Свега:	20.792	20.836

Приходи од камата (од трећих лица) у износу од 20.792 хиљаде динара, се односе на приходе од камата по ороченом депозиту у износу од 19.028 хиљада динара и на приходе од камата по другим финансијским пласманима у износу од 1.764 хиљаде динара.

Приходи од камата по ороченом депозиту у износу од 19.028 хиљада динара се односе на приходе остварене на основу два Уговора по ороченом динарском депозиту закључена у 2017. години и 21-ог уговора закљученог у 2018. години са банкама Mirabank а. д. Београд, Societe Generale Banka Srbija а. д. Београд и Piraeus Bank а. д. Београд. Веза, *Напомена 3.3.6.*



Приходи од камата по другим финансијским пласманима у износу од 1.764 хиљаде динара се односе на приходе од камата на средства по виђењу која се налазе на текућим рачунима, остварене на основу Уговора о отварању, вођењу и гашењу текућих динарских рачуна закључених са следећим банкама:

- Societe Generale Banka Србија а. д. Београд, у износу од 1.353 хиљаде динара,
- Piraeus Bank а. д. Београд, у износу од 186 хиљада динара и
- MTS Banka а. д. Београд, у износу од 225 хиљада динара.

3.4.10. Финансијски расходи (група рачуна 56)

	у 000 динара	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
<i>Финансијски расходи</i>		
Финансијски расходи	90	2.184
Свега:	90	2.184

Финансијски расходи у износу од 90 хиљада динара се односе на расходе затезне камате плаћене бившем запосленом у вези са накнадом штете због изгубљене зараде за период од 1.3.2014. године до 30.10.2018. године по пресуди Основног суда у Јагодини 1-П1. бр. 372/17 од 9.2.2018. године у износу од 83 хиљаде динара; расходе других затезних камата плаћених у износу од пет хиљада динара и негативне курсне разлике обрачунате у износу од две хиљаде динара.

3.4.11. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха (рачуни 583 и 585)

	у 000 динара	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
<i>Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха</i>		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3.181	0
Свега:	3.181	0

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 3.181 хиљаде динара, се односи на негативне ефекте вредносног усклађивања потраживања од купаца у земљи извршеног на дан 31.12.2018. године, односно исправке вредности потраживања од купаца по основу извршених услуга. Веза, *Напомена 3.3.4.*

3.4.12. Остали приходи (група рачуна 67 и 68, осим 683 и 685)

	у 000 динара	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
<i>Остали приходи</i>		
Остали приходи	4.543	7.536
Свега:	4.543	7.536

Остали приходи у износу од 4.543 хиљаде динара се односе на приходе од укидања дугорочних резервисања за судске спорове у износу од 2.221 хиљаде динара, добитак од продаје основних средстава у износу од 143 хиљаде динара и остале непоменуте приходе у износу од 2.179 хиљада динара.



Укинута резервисања у износу од 2.221 хиљаде динара представљају разлику између резервисања за трошкове судских спорова формирана на дан 31.12.2017. године у износу од 17.747 хиљада динара, резервисања за трошкове судских спорова формирана на дан 31.12.2018. године у износу од 13.988 хиљада динара и искоришћених резервисања у текућој години у износу од 1.538 хиљада динара. Веза, *Напомена 3.3.11.*

Добитак од продаје основних средстава у износу од 143 хиљаде динара Друштво је остварило продајом путничког возила марке Peugeot 307 Restile 2.0 по рачуну бр. 1433/18 од 27.12.2018. године, у складу са Уговором о испоруци возила марке „Шкода” и откупу старог возила од наручиоца, закључен са предузећем „Ауто Чачак” д. о. о. Коњевићи, Чачак од 26.9.2018. године.

Остали непоменути приходи у износу од 2.179 хиљада динара обухватају:

- приходе наплаћене од запослених по судским споровима у износу од 1.094 хиљаде динара од чега од једног запосленог у износу од 717 хиљада динара због стицања средстава без основа;

- обуставе од зарада запослених на име накнада штете за ХТЗ опрему, трошкова стицања лиценце службеника приватног обезбеђења, трошкова обуке, прегледа обављених у Дому здравља након раскида радног односа у Друштву, обуставе запосленима за прекорачење лимита за коришћење службених мобилних телефона, у износу од 969 хиљада динара; и

- приходе по другим накнадама штете у износу од 116 хиљада динара.

3.4.13. Остали расходи (група рачуна 57 и 58, осим 583 и 585)

	у 000 динара	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
<i>Остали расходи</i>		
Остали расходи	3.697	4.098
Свега:	3.697	4.098

Остали расходи у износу од 3.697 хиљада динара се односе на средства утрошена за рад синдиката у износу од 2.310 хиљада динара, судске трошкове у износу од 801 хиљаде динара, директан отпис ненаплаћених потраживања у износу од 562 хиљаде динара, и остале непоменуте расходе у износу од 24 хиљаде динара.

Одредбама члана 94 Колективног уговора⁴⁸ и члана 5 Уговора о обезбеђивању услова за рад репрезентативних синдиката⁴⁹, које су закључили Друштво и репрезентативни синдикати, Друштво је обавезано да издваја средства за покриће трошкова за рад репрезентативних Синдиката тако што репрезентативним синдикатима, на годишњем нивоу, а најкасније до 31. јануара за текућу годину, распоређује средства намењена организовању рада синдиката која у збиру не могу бити мања од 5% укупног месечног бруто износа масе за зараде. Као параметри за израчунавање овог износа, узимају се исплаћена бруто зарада за месец новембар године која претходи години у којој се исплаћују средства и бројно стање синдиката на дан 31.12. године која претходи години у којој се средства исплаћују.

Одлуком о распоређивању средстава за рад синдиката за 2018. годину⁵⁰, утврђена су средства за рад репрезентативних синдиката у износу од 2.310 хиљада динара. Средства у наведеном износу су пренета репрезентативним синдикатима и то „Јединственом синдикату

⁴⁸ број 1558 од 14.3.2017. године

⁴⁹ број 1558/1 од 10.4.2017. године

⁵⁰ број 161 од 8.1.2018. године



Телус” у износу од 1.368 хиљада динара, дана 9.3. и 12.9.2018. године и Синдикату Телекома „Србија” у износу од 942 хиљаде динара, дана 20.4. и 30.10.2018. године.

Судски трошкови у износу од 801 хиљаде динара плаћени су по решењу:

- Јавног извршитеља бр. И.И – 33/2018 од 27.2.2018. године, у поступку спровођења решења о извршењу Првог основног суда у Београду 9 И.И -5084/18 од 13.2.2018. године, у износу од 226 хиљада динара;

- Првог Основног суда у Београду 5 П1 467/15 од 19.11.2015. године, у износу од 124 хиљаде динара;

- Апелационог суда у Крагујевцу број: ГЖ1-205/18 од 20.3.2018. године у износу од 150 хиљада динара; и

- остали судски трошкови у износу од 301 хиљаде динара.

Директан отпис ненаплаћених потраживања у износу од 562 хиљаде динара се односи на директан отпис ненаплаћених потраживања на име рефундације за боловање преко 30 дана, породилско одсуство и ивалиднину, која потичу из 2016. и 2017. године, који је извршен на основу Одлуке о директном отпису ненаплаћених потраживања⁵¹ коју је донео директор Друштва у складу са предлогом екстерног извршиоца рачуноводствених послова.

3.4.14. Порески расход периода (рачун 721)

	у 000 динара	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Порески расход периода		
Порески расход периода	10.552	11.132
Свега:	10.552	11.132

Исказани порески расход периода у износу од 10.552 хиљаде динара, обрачунат је у складу са Законом о порезу на добит правних лица⁵², по стопи од 15%, на добит за 2018. годину исказану у Пореском билансу обвезника пореза на добит правних лица (ПБ1), у износу од 70.346 хиљада динара.

3.4.15. Одложени порески приходи периода (део рачуна 722)

	у 000 динара	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Одложени порески приходи периода		
Одложени порески приходи периода	2.178	0
Свега:	2.178	0

Одложени порески приход периода у износу од 2.178 хиљада динара, односи се на повећање одложених пореских средстава у току године по основу разлике између одложених пореских средстава обрачунатих по основу неотписаних вредности средстава на крају године по пореским и рачуноводственим прописима, отпремнина приликом одласка у пензију и резервисања за судске спорове, исказаних у 2017. години у износу од 7.184 хиљаде динара и одложених пореских средстава по истом основу исказаних у 2018. години у износу од 9.362 хиљаде динара. Веза, Напомена 3.3.2.

⁵¹ број 6747 од 3.12.2018. године

⁵² „Службени гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 – др. закон, 142/14, 91/15 – аутентично тумачење, 112/15, 113/17 и 95/18



3.5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

Извештај о осталом резултату пружа информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период у складу са одредбама члана 2 тачка 7) Закона о рачуноводству и Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извештаја. Структуру Извештаја чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се према захтевима појединих Међународних стандарда финансијског извештавања, признају у оквиру капитала.

Друштво је у 2018. години исказало укупни нето свеобухватни добитак у износу од 63.631 хиљаде динара (у 2017. години укупни нето свеобухватни добитак у износу од 63.470 хиљада динара), а чини га нето добитак из Биланса успеха за 2018. годину.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.6. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Извештај о променама на капиталу је сачињен у складу са одредбама члана 2 тачка 7) Закона о рачуноводству, Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извештаја и одредбама члана 22. до 30. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Друштва су имовина, обавезе и капитал.

Капитал као преостало учешће власника у имовини Друштва, после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2018. годину, утврђено је да предметни извештај, реално одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са Међународним рачуноводственим стандардима 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 Међународним рачуноводственим стандардом 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

Напомене уз финансијске извештаје за 2018. годину су састављене у складу са чланом 2 тачка 7) Закона о рачуноводству, Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извештаја и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, тако да пружају



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 појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Друштво дужно да обелодани.

4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјеката ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

На дан 31. децембра 2018. године, Друштво се као тужена страна јавља у 32 радна спора укупне процењене вредности спора од 5.724 хиљаде динара и осам прекршајних спорова укупне процењене вредности спора од 6.400 хиљада динара. На основу процене губитака по основу негативних исхода у 19 радних спорова, Друштво је резервисало 7.588 хиљада динара. Такође, на основу процене губитака по основу негативних исхода у свих осам прекршајних спорова Друштво је резервисало 6.400 хиљада динара. Веза, *Напомена 3.3.11*. За 13 радних спорова који немају процењену вредност, Друштво није извршило резервисања јер не очекује губитак спорова односно одлив средстава из Друштва.

5. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА

Између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора није било значајних догађаја.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ОБЕЗБЕЂИВАЊЕ ОБЈЕКТА, ИМОВИНЕ И ДРУГЕ УСЛУГЕ „ТЕЛУС“ АД БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања на дан 31.12.2018. године	77
2. Биланс успеха за период од 01.01. до 31.12.2018. године	79
3. Извештај о осталом резултату за период од 01.01. до 31.12.2018. године	81
4. Извештај о променама на капиталу за период од 01.01. до 31.12.2018. године	81
5. Извештај о токовима готовине за период од 01.01. до 31.12.2018. године	82



1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2018.	Износ 31.12.2017.
А К Т И В А			
СТАЛНА ИМОВИНА		21.036	12.965
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.3.1.	21.035	12.965
Постројења и опрема		21.035	12.965
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		1	0
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	3.3.2.	9.362	7.185
ОБРТНА ИМОВИНА		1.146.197	1.055.273
ЗАЛИХЕ	3.3.3.	15.112	3.892
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		12.816	2.806
Плаћени аванси за залихе и услуге		2.296	1.086
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.3.4.	313.213	351.839
Купци у земљи - матична и зависна правна лица		229.415	229.694
Купци у земљи - остала повезана правна лица		701	466
Купци у земљи		83.097	121.679
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.3.5.	3.274	12.795
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.3.6.	652.000	550.000
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица		2.000	0
Остали краткорочни финансијски пласмани		650.000	550.000
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.3.7.	160.555	134.771
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.8.	2.043	1.976
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.176.595	1.075.423
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.3.9.	237.315	341.910
П А С И В А			
КАПИТАЛ	3.3.10.	947.403	909.160
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		9.000	9.000
Акцијски капитал		9.000	9.000
РЕЗЕРВЕ		273.286	273.286
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		665.117	626.874
Нераспоређени добитак ранијих година		601.486	563.404
Нераспоређени добитак текуће године		63.631	63.470
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		50.178	51.520



ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.3.11.	50.178	51.520
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		36.190	33.773
Резервисања за трошкове судских спорова		13.988	17.747
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		179.014	114.743
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		6	6
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.3.12.	88.089	42.559
Добављачи - матична и зависна правна лица		30	30
Добављачи у земљи		88.059	42.529
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.13.	63.676	41.788
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТНУ ВРЕДНОСТ	3.3.14.	11.663	14.056
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.3.15.	1.841	4.721
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.16.	13.739	11.613
УКУПНА ПАСИВА		1.176.595	1.075.423
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		237.315	341.910



2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 2018.	Износ 2017.
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.479.532	1.468.415
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.4.1.	1.479.532	1.468.415
Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		769.704	847.507
Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		2.928	2.341
Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту		706.900	618.567
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		1.425.936	1.413.976
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.4.2.	53.676	63.394
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.4.3.	11.904	12.089
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.4.4.	812.145	989.133
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.4.5.	356.188	227.803
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.4.6.	4.046	2.855
ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.4.7.	4.706	3.326
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.4.8.	183.271	115.376
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		53.596	54.439
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		20.792	20.836
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	3.4.9.	20.792	20.836
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.4.10.	90	2.184
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		88	2.184
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		2	0
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		20.702	18.652
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.4.12.	4.543	7.563
ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.4.13.	3.697	4.098
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА		71.963	76.533



ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		26.052	24.428
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		42	0
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		72.005	76.533
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	3.4.14.	10.552	11.132
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		0	1.931
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	3.4.15.	2.178	0
НЕТО ДОБИТАК		63.631	63.470
Основна зарада по акцији		7	7



3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ за период од 01.01. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2018.	Износ 31.12.2017.
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК	3.3.10.	63.631	63.470
НЕТО ГУБИТАК		0	0
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	3.5.	63.631	63.470
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		0	0
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		0	0

4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ за период од 01.01. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Нераспоређени добитак	Укупан капитал
Почено стање на дан 01.01.2017. године	9.000	273.286	589.081	871.367
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			575	
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2017.	9.000	273.286	588.506	870.792
Укупна повећања у 2017. години			38.368	
Стање на дан 31.12.2017. године	9.000	273.286	626.874	909.160
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2018.	9.000	273.286	626.874	909.160
Укупна смањења у 2018. години			25.388	
Укупна повећања у 2018. години			63.631	
Стање на дан 31.12.2018. године	9.000	273.286	665.117	947.403



5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Износ 31.12.2018.	Износ 31.12.2017.
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	1.838.953	1.809.731
Продаја и примљени аванси	1.811.161	1.792.735
Остали приливи из редовног пословања	27.792	16.996
Одливи готовине из пословних активности	1.706.455	1.734.003
Исплате добављачима и дати аванси	702.960	476.174
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	778.913	912.101
Плаћене камате	82	2.179
Порез на добитак	944	11.297
Одливи по основу осталих јавних прихода	223.556	332.252
Нето прилив готовине из пословних активности	132.498	75.728
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	20.894	21.263
Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	0	452
Примљене камате из активности инвестирања	20.894	20.811
Одливи готовине из активности инвестирања	102.219	59.702
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	219	9.621
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	102.000	50.081
Нето одлив готовине из активности инвестирања	81.325	38.439
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Одливи готовине из активности финансирања	25.389	25.102
Остале обавезе	1	0
Исплаћене дивиденде	25.388	25.102
Нето одлив готовине из активности финансирања	25.389	25.102
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	1.859.847	1.830.994
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	1.834.063	1.818.807
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	25.784	12.187
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	134.771	122.584
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	160.555	134.771