



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
САОБРАЋАЈНОГ ИНСТИТУТА ЦИП Д.О.О. БЕОГРАД ЗА 2018.
ГОДИНУ



Број: 400-1349/2019-06/8
Београд, 19. новембар 2019. године



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Саобраћајног института ЦИП д.о.о. Београд.....3

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА САОБРАЋАЈНОГ ИНСТИТУТА ЦИП Д.О.О. БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ САОБРАЋАЈНОГ ИНСТИТУТА ЦИП Д.О.О. БЕОГРАД



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Саобраћајног института ЦИП д.о.о. Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Саобраћајног института ЦИП д.о.о. Београд за 2018. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2018. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Саобраћајног института ЦИП д.о.о. Београд на дан 31. децембар 2018. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Друштво није, на крају извештајног периода у 2018. години, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја постројења и опреме која је и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 264.251 хиљада динара, што представља 74 % набавне вредности некретнина, постројења и опреме која износи 355.682 хиљада динара. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења што није у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

2) Друштво није у својим рачуноводственим политикама прописало начин на који ће извршити признавање прихода по основу недовршених услуга на крају извештајног периода, односно приходе од продаје услуга који се признају према степену довршености трансакције. Такође, Друштво није извршило попис свих недовршених услуга на 31. децембар 2018. године нити је извршило обелодањивање прихода од недовршених услуга у Напоменама уз финансијске извештаје, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и МРС 18 – Приходи, што може имати утицај на исказивање позиција прихода и имовине у 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 са резервом.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Саобраћајног института ЦИП д.о.о. Београд за годину која се завршила на дан 31. децембар 2018. године извршила је ревизорска кућа Аудитор Београд која је изразила позитивно мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд

19. новембар 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.



САДРЖАЈ

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



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Саобраћајног института ЦИП д.о.о. Београд, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

1. Друштво није у својим рачуноводственим политикама прописало начин на који ће извршити признавање прихода по основу недовршених услуга на крају извештајног периода, односно приходе од продаје услуга који се признају према степену довршености трансакције. Такође, Друштво није извршило попис свих недовршених услуга на 31. децембар 2018. године нити је извршило обелодањивање прихода од недовршених услуга у Напоменама уз финансијске извештаје, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и параграфом 35. МРС 18 – Приходи, што може имати утицај на исказивање позиција прихода и имовине у финансијским извештајима. (Напомена тачка – 3.3.12.)

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

1. Друштво није, на крају извештајног периода у 2018. години, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 51. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја постројења и опреме која је и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 264.251 хиљада динара, што представља 74 % набавне вредности некретнина, постројења и опреме која износи 355.682 хиљада динара. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења што није у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. (Напомена тачка – 3.3.2.3.)
2. Приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембар 2018. године, Друштво није рекласификовало на краткорочне финансијске пласмане део дугорочних финансијских пласмана који доспевају у року од годину дана од дана билансирања, односно извршило пренос дела дугорочних финансијских пласмана који доспевају до једне године, у износу од 373 хиљаде динара, чиме није поступило у складу са параграфом 60. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја. (Напомена тачка – 3.3.4.)

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 позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

1. Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, због чега је повећан ризик неоткривања и неспречавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуте финансијске извештаје. (Напомена тачка – 2.1.5.)
2. Друштво је исказало трошкове резервисања за судске спорове у износу од 1.352 хиљаде динара у корист рачуна дугорочних резервисања што није у складу са чланом 29. став 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, јер је донето решење Министарства финансија којим се жалба Друштва одбија као неоснована и да жалба не одлаже извршење решење, услед чега су резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених више исказана за 1.352 хиљада динара а обавезе из пословања мање исказане у истом износу. (Напомена тачка – 3.4.9.)
3. Друштво није извршило пребијање одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза у складу са захтевима параграфом 72. МРС 12 - Порези на добитак. У финансијским извештајима за 2018. годину исказана су одложена пореска средства у износу од 15.263 хиљаде динара и одложене пореске обавезе у износу од 789 хиљада динара. (Напомена тачка – 3.3.17.)

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Друштва препоручујемо да отклоне неправилности по следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се Друштву да у својим рачуноводственим политикама дефинише начин признавања прихода од продаје услуга према степену довршености трансакције на крају извештајног периода одабиром једне од метода за мерење насталих прихода како је прописано параграфима 20 – 25. МРС 18 - Приходи и да у сваком извештајном периоду непосредно успостави сучељавање прихода и расхода насталих пружањем услуга које се врше дуже од једног обрачунског периода. (Напомена тачка – 3.3.12. - Препорука број 4)

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



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1. Препоручује се Друштву да у складу са захтевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке. (Напомена тачка – 3.3.2.3. - Препорука број 2)
2. Препоручује се Друштву да део дугорочних финансијских пласмана који доспевају у року од годину дана од дана билансирања, рекласификује на краткорочне финансијске пласмане у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја. (Напомена тачка – 3.3.4. - Препорука број 3)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1. Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена тачка – 2.1.5. - Препорука број 1)
2. Препоручује се Друштву да трошкове резервисања и обавезе за дугорочна резервисања истраже на рачунима прописаним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. (Напомена тачка – 3.4.9. - Препорука број 6)
3. Препоручује се Друштву да ефекте по основу обрачуна одложених пореза истражује у салдираном – нето износу у финансијским извештајима како је прописано параграфом 72. МРС 12 - Порези на добитак. (Напомена тачка – 3.3.17. - Препорука број 5)

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије „Саобраћајног института ЦИП“ д.о.о. Београд, је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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



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

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

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА САОБРАЋАЈНОГ ИНСТИТУТА ЦИП
Д.О.О. БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	15
2. Интерна финансијска контрола	15
3. Финансијски извештај	18
3.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике	18
3.2. Рачуноводствене политике	18
3.3. Биланс стања	27
3.4. Биланс успеха	48
3.5. Извештај о осталом резултату	63
3.6. Извештај о променама на капиталу	63
3.7. Извештај о токовима готовине	63
3.8. Напомене уз финансијске извештаје	64
4. Друга питања у поступку ревизије	64



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће Саобраћајни институт "ЦИП" доо, Београд (у даљем тексту: Друштво) регистровано је код Трговинског суда у Београду, Решењем Fi 1256/91. Решењем Министра за науку и технологију Републике Србије бр. 660-02-00236/93-02 од 15. септембра 1995. године, Друштво је уписано у Регистар научноистраживачких организација.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о организовању Саобраћајног института ЦИП са п.о. Београд у једночлано друштво са ограниченом одговорношћу, донетом од стране Управног одбора ЈП "Железнице Србије" бр.100/2006-218-XXXVI од 25. јула 2006.године, извршено је усклађивање са Законом о привредним друштвима⁶.

Саобраћајни институт "ЦИП" д.о.о. је регистрован у Агенцији за привредне регистре дана 31. маја 2005. године под бројем 28264.

Претежна делатност Друштва је 7112-Инжењерске делатности и техничко саветовање.

Седиште предузећа је у Београду, улица Немањина 6/IV.

Друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству⁷ разврстано у средње правно лице.

Порески идентификациони број Друштва је 100003172.

Матични број Друштва је 07451342.

На дан 31. децембра 2018. године Друштво је имало 439 запослених.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸ прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле (у даљем тексту: Правилник).

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

2.1.1. Контролно окружење

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

- Правилник о организацији и систематизацији послова бр. 400-2/18 од 24. августа 2018. године,
- Правилник о начину, условима и роковима пописа имовине и обавеза и усклађивања стања по пословним књигама бр. 1664-2/06 од 3. новембра 2006. године,
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 444-1/16 од 3. јуна 2016. године,

⁶ "Службени гласник РС", бр. 36 /11, 99/11, 83/14 - др. закон, 5/15, 44/18, 95/18

⁷ "Службени гласник РС", бр. 62/13, 30/18

⁸ "Службени гласник РС", бр. 99/11, 106/13



- Правилник о раду бр.54-2/14 од 28. јануара 2015. године,
- Правилник о безбедности и здрављу на раду бр. 54-1/15 од 15. јануара 2016. године,
- Акт о процени ризика на свим радним местима и у радној околини бр. 908-12/07 од 09. јануара 2008. године са изменама и допунама Акта о процени ризика на свим радним местима и у радној околини бр. 217-13/16 од 29. октобра 2018. године,
- Правилник о трошковима репрезентације бр. 273-3/09 од 2. марта 2009. године,
- Правилник о коришћењу платних картица бр. 273-3/09 од 2. марта 2009. године,
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању бр. 1408-1/09 од 20. октобра 2009. године,
- Правилник о интерној контроли бр.130-7/11 од 30. марта 2012. године,
- Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања бр. 596-1/15 од 31. јула 2015. године.

Унутрашња организација подељена је на организационе јединице. Сталне организационе јединице су Заводи, Сектори и Службе, и то:

- Завод за економију у технологију саобраћаја,
- Завод за саобраћајнице,
- Завод за геодезију,
- Завод за конструкције,
- Завод за архитектуру и урбанизам,
- Завод за геотехнику,
- Завод за машинство,
- Завод за електротехнику,
- Завод за хидротехнику,
- Завод за инжењеринг,
- Служба за правне, кадровске и опште послове,
- Привредно – рачунска служба,
- Сектор за ино-послове и маркетинг,
- Сектор за лабораторијска испитивања и заштиту животне средине.

Генерални директор може да укида постојеће, односно формира нове Заводе, Секторе, Службе и специфицира њихове послове, планове и програме активности. У оквиру сталне организационе јединице могу се формирати привремене организационе јединице – Групе.

2.1.2. Управљање ризицима

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



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

2.1.3. Контролне активности

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

2.1.4. Информисање и комуникација

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

Друштво користи лиценцирани програм Ab Soft за обраду рачуноводствених података који је повезан у локалну мрежу рачунара.

2.1.5. Праћење и процена система

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹ су прописани модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

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

Налаз: Друштво није усвојило Стратегију управљања ризиком што није у складу са чланом 6. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Због непоседовања овог акта постоји ризик неидентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

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

⁹ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013



3. Финансијски извештаји

3.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

3.1.1 Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја Друштво врши у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁰, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹¹.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 444-1/16 од 3. јуна 2016. године.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.2.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Скупштине Друштва Одлуком број 19-57/19 од 13. јуна 2019. године.

3.1.2 Организација рачуноводства

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

Рачуноводствени послови Друштва обављају се у оквиру Привредно-рачунске службе.

3.2. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, правила и пракса које је усвојило руководство Друштва за признавање, процењивање, приказивање и укидање признавања позиција финансијских извештаја у складу Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) као и начин спровођења усвојених рачуноводствених политика.

Генерални директор Друштва је дана 3. јуна 2016. године донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

¹⁰ "Службени гласник РС", број 95/14

¹¹ "Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/14



Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 Нематеријална улагања тј., која имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке улагања је већа од 10.000,00 динара.

Уколико нематеријално улагање не испуњава услове из става 2. овог члана признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода у року од 5 година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

- 1) постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство на крају његовог преосталог века трајања, или
- 2) за то нематеријално средство, односно улагање постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и то тржиште ће трајати и на крају века тог нематеријалног средства, односно улагања.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Нематеријална улагања која су, према МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која престају класификована као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања је дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од 10.000,00 динара, односно 5.000,00 динара за канцеларијски намештај.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.



Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода. Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације:

Опис	Корисни век трајања (година)	Стопа амортизације
Грађевински објекти	67-77	1,3-1,5%
Опрема	5-14	7-20%
Аутомобили, теретна возила	6-7	14,3-15,5%
Рачунари и опрема	3,3	30%
Ставке мале вредности	3,3	30%
Нематеријална улагања	5	20%

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Некретнине постројења и опрема који су, према МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која престају класификовани као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Алат и ситан инвентар

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и који задовољавају услове из члана 18. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Алат и инвентар који се не распореди у основна средства распоређује се у залихе. Залихе алата и инвентара отписују се у целини приликом давања на коришћење. Алат и инвентар исказује се у пословним књигама и после отписа у целини, све док се не отуђе или расходује. Алат и инвентар не сматра се постројењем и опремом ако им је век трајања краћи



од једне године и ако је њихова појединачна набавна вредност у моменту стицања мања од 10.000,00 динара.

Резервни делови

Као стално средство признају резервни делови који задовољавају услове из члана 18. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина друштва је некретнина (неко земљиште или зграда – или део зграде – или и једно и друго), коју друштво држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

(а) употребе за производњу или снабдевања робом или пружање услуга или за потребе административног пословања; или

(б) продаје у оквиру редовног пословања.

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

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину приписује се исказаном износу инвестиционе некретнине ако испуњава услове да се призна као стално средство.

Накнадни издатак који не задовољава услове из става 3. овог члана исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по моделу поштене вредности.

Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности.

Процену поштене вредности инвестиционе некретнине комисија за процену поштене вредности коју образује Генерални директор друштва.

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

Инвестиционе некретнине не подлежу обрачуну амортизације.

Стална средства намењена продаји и пословања која престају

Друштво признаје и исказује стално средство (или расположиву групу) као средство намењено продаји у складу са МСФИ 5 - Стална средства намењена продаји и пословања која престају ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити кроз продајну трансакцију, а не кроз наставак коришћења.

Да би средство било класификовано (признато) као стално средство намењено продаји, поред услова из става 1. овог члана који проистиче из дефиниције тог средства, потребно је да буду испуњени још и следећи услови:

– средство мора бити доступно за моменталну продају у свом тренутном стању;



– продаја средства мора бити јако вероватна у року од једне године од дана признавања као средства намењеног продаји. Овај услов подразумева да се сачини план продаје или донесе одлука о продаји средства и да се започне са тражењем купаца (јавна продаја, непосредни преговори са потенцијалним купцима и сл.). Да би продаја средства била јако вероватна мора постојати тржиште за то средство, а понуђена цена мора бити разумно утврђена, тако да омогућава продају средства у року од годину дана.

Средство које је отписано (амортизовано), односно средство чија је неотписана (садашња, односно књиговодствена) вредност безначајна неће бити призната као средство намењено продаји.

Стално средство које је признато као средство намењено продаји мери се (исказује) по нижем износу од: књиговодствене вредности и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Књиговодствена вредност је садашња вредност исказана у пословним књигама.

Фер (поштена) вредност је износ за који средство може да буде размењено, или обавеза измирена, између обавештених и вољних страна у независној трансакцији, тј тржишна вредност на дан продаје.

Трошкови продаје су трошкови који се могу директно приписати продаји средства и који не обухватају финансијске трошкове и трошкове пореза на приход. Трошкови продаје одмеравају се према садашњој висини, а не према висини која се очекује у моменту будуће продаје.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

У посебним финансијским извештајима матичног предузећа, улагања у зависна предузећа која се обухватају у консолидованим финансијским извештајима, као и она која су искључена из консолидованих финансијских извештаја исказују се по методу набавне вредности.

Учешћа у капиталу придружених правних лица над чијим пословањем постоји значајан утицај (учешће у акцијама са правом гласа од 20% до 50%) и други услови дефинисани МРС 28 - Рачуноводствено обухватање улагања у придружена предузећа мере се према методу набавне вредности или у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Хартије од вредности намењени продаји исказују се по фер (поштеној) вредности на дан састављања финансијских извештаја.

Хартије од вредности које се држе до доспећа исказују се по амортизованом трошку применом методе ефективне каматне стопе.



Залихе

Залихе су средства у облику материјала или помоћних средстава која се троше приликом пружања услуга. Залихе обухватају основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу пружања услуга.

Залихе материјала, изузев залиха пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 - Залихе.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних (матичног, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

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

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Ако се вредност у фактури исказује у иностранској валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Потраживања исказана у иностранској валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Генерални директор.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе друштва.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Генерални директор.

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру друштва да их држи до доспећа.



Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер (тржишне) вредности обухватају се као расходи и приходи периода.

Обавезе

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

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу; или
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Друштво може да има уговорну обавезу која може да се измири било плаћањем финансијским средствима, било плаћањем сопственим акцијама. У том случају, уколико број акција који је потребан за измирење обавеза варира са променама њихове поштене вредности, тако да се плаћање врши у износу поштене вредности акција који је једнак износу уговорне обавезе, ималац обавезе није изложен добитку или губитку насталом услед промене цена његових акција. Таква обавеза се рачуноводствено обухвата као финансијска обавеза предузећа.

Приликом почетног признавања друштво мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

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

Обавезе у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу НБС стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када: а) друштво има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и ц) износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.



Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа резервисања за пензије, и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиревања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе.

Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

Државна давања и помоћ

Државна давања и помоћ према МРС 20 могу бити у облику:

- државна помоћ су мере предузете од стране државе с намером да пружи економску корист специфичну за Друштво ако испуњавају одређене критеријуме,
- државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности друштва,
- давања повезана са средствима су државна давања за која је примарни услов да Друштво које има право да прими давање треба да набави, изгради или на други начин прибави дугорочна средства. Могу бити приписани и секундарни услови који ограничавају врсту или локацију средстава или периоде у току којих средства треба прибавити или поседовати.
- давања повезана са приходима су друга државна давања, осим давања повезаних са средствима.

Државна давања, укључујући немонетарна давања по фер вредности, се не признају све док не постоји оправдана увереност:

- да ће се Друштво придржавати услова повезаних са давањима; и
- да ће давање бити примљено.



Државно давање се признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима Друштво признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

За давања повезана са средствима која се амортизују, признавање приходасе врши у сразмери са признавањем трошкова амортизације средстава.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Друштву са којом нису повезани будући трошкови се признаје у билансу успеха периода у којем се прима.

Немонетарна државна давања у облику преноса немонетарних средстава, као што су земљиште или други ресурси, који се дају на коришћење друштву и средства и давања евидентирају по номиналној вредности.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања, исказују се у билансу стања као одложени приход по основу давања који се на систематској основи признаје у билансу успеха током века трајања средстава.

Давања повезана са приходима се признају у оквиру осталих прихода у билансу успеха.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности друштва и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке; на пример, оне што проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или већане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, друштво може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

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

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

Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава.



Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефеката пораста курсева стране валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути.

Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Камата и други трошкови позајмљивања

Камата и остали трошкови позајмљивања обухватају се по основном поступку у складу са МРС 23 - Трошкови позајмљивања, односно на терет расхода периода у коме су настали, осим у мери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Капитализација камате и других трошкова позајмљивања у складу са допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 Трошкови позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изradi средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама не чини више од 3% од укупног прихода у претходној години. У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Функционална валута и валута приказивања

Функционална валута и валута приказивања предузећа у складу са МРС 21 Ефекти промена девизних курсева је динар.

3.3. Биланс стања

Генерални директор је дана 28. јануара 2019. године донео Одлуку број 819-17/18 о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године који је саставила Централна пописна комисија на основу извештаја о извршеном попису пописних комисија.



3.3.1. Нематеријална имовина

На дан 31. децембар 2018. године остала нематеријална имовина износи 14.019 хиљада динара и односи се на:

Табела број 1. Нематеријална имовина

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Софтвер и остала права	66.904	66.637
Исправка вредности нематеријалне имовине	(52.885)	(48.018)
Укупно:	14.019	18.619

Структура нематеријалне имовине приказана је следећом табелом:

Табела број 2. Структура нематеријалне имовине

у хиљадама динара

НАБАВНА ВРЕДНОСТ	Софтвер и остала права
Стање 1. јануара 2018. године	66.637
Директна повећања	735
Остала смањења (мањак, расход...)	(468)
Стање 31. децембра 2018. године	66.904
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	
Стање 1. јануара 2018. године	48.018
Амортизација за 2018. годину	5.335
Исп. вред. продатих основних средстава	(468)
Стање 31. децембра 2018. године	52.885
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	
31. децембра 2018. године	14.019

Повећање вредности нематеријалне имовине у 2018. години у износу од 735 хиљада динара у највећем делу се односи на куповину софтвера и лиценци од добављача „Fokus computers“ d.o.o.Београд, и „, Supermikro“ d.o.o.Београд.

Смањење вредности нематеријалне имовине у износу од 468 хиљада динара у највећем делу се односи на расходовање лиценци Win Pro 7 SNGL OLP, у оквиру редовног годишњег пописа на дан 31. децембар 2018. године.

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Друштво је на дан 31. децембар 2018. године, у пословним књигама исказало Некретнине, постројења и опрему у износу од 943.380 хиљада динара и то:



Табела број 3. Некретнине, постројења и опрема

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Грађевинско земљиште	199.318	199.318
Грађевински објекти	673.652	673.652
Постројења и опрема	355.682	351.959
Остале некретнине, постројења и опрема	32.310	32.591
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	27.672	27.672
Аванси за некретнине, постројења и опрему	14	
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(345.268)	(319.327)
Укупно:	943.380	965.865

Структура некретнина, постројења и опреме приказана је следећом табелом:

Табела број 4. Структура некретнина, постројења и опреме

у хиљадама динара

О П И С	Земљишта	Грађевински и објекти	Постројења и опрема	Остала НПО	Аванси за основна средства	Улагања на туђим НПО	Свега НПО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 1. јанура 2018. год.	199.318	673.652	351.959	32.591		27.672	1.285.192
Директна повећања			11.112	65	14		11.191
Продаја			(713)				(713)
Остала смањења			(6.678)	(346)			(7.024)
Стање 31. децембра 2018. год.	199.318	673.652	355.680	32.310	14	27.672	1.288.646
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2018. године		28.693	290.322			313	319.328
Амортизација за 2018. годину		8.765	23.872			692	33.329
Исп. вред. продатих средстава			(713)				(713)
Остала смањења			(6.678)				(6.678)
Стање 31. децембра 2018. год.		37.458	306.803			1.005	345.266
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
31. децембра 2018. године	199.318	636.194	48.877	32.310	14	26.667	943.380

3.3.2.1 Земљиште

Табела број 5. Структура грађевинског земљишта

у хиљадама динара

Назив	2018. година
Немањина 6, КО Савски венац	184.542
Трг Николе Пашића, КО Стари град	12.701
Батајница КО Батајница	838
Матрозова бб КО Батајница	513
Грчића Миленка КО Врачар	558
Поп Лукина КО Стари град	105
Цвијићева КО Палилула	61
Укупно:	199.318



Грађевинско земљиште исказано у износу од 199.318 хиљада динара односи се на земљиште под зградом и другим објектима на којем друштво има право коришћења.

На градском грађевинском земљишту у ул. Немањина 6, на основу Решења број 952-02-6-119/2016 од 21. марта 2016. године издатог од Републичког геодетског завода - Службе за катастар непокретности Савски венац, Друштво је уписало право коришћења у заједничком уделу са АД Железнице Србије, Београд.

3.3.2.2 Грађевински објекти

Табела број 6. Структура грађевинских објеката

у хиљадама динара

Назив	2018. година
Пословни простор- право коришћења	638.204
Грађевински објекти- пословни простор	31.697
Станови	2.049
Остали грађевински објекти	1.702
Укупно:	673.652

Табела број 7. Аналитика грађевинских објеката

у хиљадама динара

Назив непокретности	Набавна вредност	Садашња вредност	Површина објекта /парцеле (у m ²)	Власништво
Део пословне зграда у Немањиној бр.6/IV	638.203	614.005	Зграда- 32.839,52m ² , део пословне зграде које користи Саобраћајни институт ЦИП до.о. 5.508,87m ²	Власник Република Србија, право коришћења Саобраћајни институт ЦИП д.о.о.
Пословни простор на Тргу Николе Пашића бр.8	28.832	16.606	461,5m ²	
Пословни простор у Грчића Миленка бр.4а	2.347	1.160	140,44m ² , обим удела 1/2	
Стан у Цвијићевој бр.95	679	284	20m ²	
Стан у Јастребачкој бр.44	1.370	470	48 m ²	
Други грађевински објекти (магацински простор), Матророва бб, Земун	1.702	403	209m ²	
Гаража бр.17, Поп Лукина	41	12	14,30m ²	
Гаража бр.18, Поп Лукина	41	12	14,30m ²	
Пословни простор, Слободана Бајића бб, Земун Поље	435	241	33,23m ²	



Пословни простор-право коришћења

Закључком Владе 05 Број:46-13237/2015 од 11. децембра 2015. године дата је сагласност да се у складу са Одлуком Скупштине АД Железница Србије Београд број 10-4/2015-141-301 од 6. новембра 2015. године и актом Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број:46-00-00202/2015-01 од 13. октобра 2015. године, на непокретностима у својини Републике Србије, носиоца права коришћења АД Железница Србије Београд, које чине делови зграде у Београду у улици Немањина број 6, постојеће на катастарској парцели број 964 уписане у ЛН број 1027 КО Савски венац као „зграда бр.1, зграда железничког саобраћаја, приземље +7 спратова, објекат преузет из земљишне књиге Бирчанинова број 1“, пренесе право коришћења, без накнаде, са АД Железница Србије Београд, на Саобраћајни институт ЦИП д.о.о. Београд.

3.3.2.3. Постројења и опрема

Табела број 8 : Структура постројења и опреме

у хиљадама динара

Назив	2018. година
Рачунарске и писаће машине	154.369
Инструменти, апарати и лабораторијска опрема	86.388
Путнички аутомобили, камиони и приколице	29.375
Постројења	38.679
Канцеларијски и остали намештај	42.998
Остало	3.873
Укупно:	355.682

Налаз: Друштво није, на крају извештајног периода у 2018. години, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 51. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја постројења и опреме која је и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 264.251 хиљада динара, што представља 74 % набавне вредности некретнина, постројења и опреме која износи 355.682 хиљада динара. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења, што није у складу са параграфом 50 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Ризик: Непоступањем у складу са захтевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема јавља се ризик да Друштво не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

Препорука број 2: Препоручује се Друштву да у складу са захтевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке.



3.3.2.4. Остале некретнине, постројења и опрема

Вредност осталих некретнина, постројења и опреме исказаних у финансијским извештајима Друштва износи 32.310 хиљада динара и односи се на:

Табела број 9 : Структура осталих некретнина, постројења и опреме

Назив	2018. година
Предмети архивске грађе	25.174
Дела ликовне уметности	4.506
Књиге у библиотеци	2.630
Укупно:	32.310

3.3.2.5. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Вредност улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми исказаних у финансијским извештајима Друштва износи 27.672 хиљада динара и односи се на изведене грађевинске и грађевинско занатске и електро радове на адаптацији пословног простора у улици Немањиној број 6 које је Друштво закључком Владе евидентирало у својим пословним књигама на позицији грађевински објекти-пословни простор право коришћења.

3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2018. године исказани су у износу од 12.568 хиљада динара и односе се на:

Табела број 10. Дугорочни финансијски пласмани

Назив	2018. година	2017. година
Учешће у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположиви за продају	22.707	21.062
Остали дугорочни финансијски пласмани	3.088	3.088
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(13.227)	(13.227)
Укупно:	12.568	10.923

Табела број 11: Структура учешће у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположиви за продају

Назив	2018. година
Акције Комерцијалне банке, Београд	12.133
Акције Београдске банке а.д.Београд	3.959
Акције Беобанке а.д.- резервни фонд , Београд	2.197
Акције Беобанке а.д., Београд	1.933
Учешће у капиталу РТВ Политика, Боград	1.549
Акције Чачанске банке (Привредна Банка)	501
Акције Еуро банке- EFG штедионица, Београд	435
Укупно:	22.707



Учешће у капиталу осталих правних лица исказано је у износу од 22.707 хиљада динара и односе се на акције Друштва код Комерцијалне банке Београд, као и код Београдске банке а.д. Београд, Беобанке а.д.- резервни фонд Београд, Беобанке а.д. Београд, РТВ Политика Београд, Чачанске банке (Привредна Банка) и Еуро банке- EFG штедионица, Београд која су исправљена у износу од 10.574 хиљада динара.

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 3.088 хиљада динара се односе на удружена средства за солидарну стамбену изградњу, која су у целости исправљена.

3.3.4. Дугорочна потраживања

Дугорочна потраживања на дан 31. децембар 2018. године исказани су у износу од 4.912 хиљада динара и односе се на:

Табела број 12 : Дугорочна потраживања

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Остала дугорочна потраживања	4.912	5.616
Укупно:	4.912	5.616

Табела број 13 : Структура осталих дугорочних потраживања

у хиљадама динара

Назив	2018. година
Кредити за станове и стамбену изградњу	4.312
Потраживања за продате друштвене станове	600
Укупно:	4.912

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 4.912 хиљада динара се односе на потраживања за продате друштвене станове на основу закључених уговора између Друштва и запослених, по основу Закона о становању¹², Закона о стамбеним односима¹³ и откуп станова по Уредби о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини¹⁴.

Налаз: Приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембар 2018 године, Друштво није рекласификовало на краткорочне финансијске пласмане део дугорочних финансијских пласмана који доспевају у року од годину дана од дана билансирања, односно извршило пренос дела дугорочних финансијских пласмана који доспевају до једне године, у износу од 373 хиљаде динара, чиме није поступило у складу са параграфом 60. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.

Ризик: Уколико Друштво, на дан састављања биланса стања, део дугорочних обавеза које доспевају за измирење у року од дванаест месеци не класификује на краткорочне обавезе финансијски извештаји ће приказати нетачне информације.

Препорука број 3 : Препоручује се Друштву да део дугорочних финансијских пласмана који доспевају у року од годину дана од дана билансирања, рекласификује на краткорочне финансијске пласмане у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.

¹² „Службени гласник РС”, бр. 50/92, 76/92, 84/92 - исправка, 33/93, 53/93 - др. закон, 67/93 - др. закон, 46/94, 47/94 - исправка, 48/94 - др. закон, 44/95 - др. закон, 49/95, 16/97, 46/98, 26/01, 101/05 - др. закон, 99/11, 104/16 - др. закон

¹³ „Службени гласник СРС”, бр. 12/90, 47/90 и 55/90 и „Службени гласник РС”, бр. 3/90 и 7/90

¹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 41/02, 76/02, 125/03, 88/04, 68/06 – УС, 10/07, 107/07, 68/09



У поступку ревизије утврђено је да један број запослених не измирује редовно своје обавезе по основу Уговора о стамбеном зајму ради решавања стамбеног питања, због чега је Друштво поднело тужбе против два запослена лица. Извршни поступци су окончани доношењем решења о извршењу али извршење није окончано, јер није пронађена имовина на којој би се извршење спровело.

3.3.5. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства на дан 31. децембар 2018. године исказана су у износу од 15.263 хиљаде динара. Кретање промена на одложеним пореским средствима у току 2018. године приказано је следећом табелом:

Табела број 14. Кретање промена на одложеним пореским средствима

у хиљадама динара

Назив	2018. година
Стање на почетку године	14.266
Повећање одложених пореских средстава у корист одложених пореских прихода по основу резервисања по МРС 19 – Примања запослених	1.733
Смањење одложених пореских средстава на терет одложених пореских расхода по основу разлике између пореске и рачуноводствене амортизације	736
Стање на крају године	15.263

3.3.6. Залихе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2018. године исказане су залихе у износу од 5.312 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15. Структура залиха

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.298	3.812
Дати аванси за залихе и услуге	2.014	1.661
Укупно:	5.312	5.473

3.3.6.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

У пословним књигама Друштва, на 31. децембар 2018. године исказани су материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у износу од 3.298 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16. Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Гориво и мазиво	31	43
Помоћни материјал	133	399
Елекроматеријал	43	43
Пропагандни материјал	606	647
Канцеларијски материјал	2.485	2.680
Укупно	3.298	3.812



3.3.6.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге у износу од 2.014 хиљада динара односе се на:

Табела број 17. Плаћени аванси за залихе и услуге

у хиљадама динара

Назив	2018. година
Нис Југопетрол, Београд	418
Бојан Ђурић ПР јавни извршитељ, Београд	342
„Toyota centar“ Београд	246
ЈКП Паркинг сервис, Београд	148
Производња кинематографских дела „Love, Peace.And Beauty“ Љубовија	200
Остало	660
Укупно	2.014

3.3.7. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на 31. децембар 2018. године исказана су у износу од 127.600 хиљада динара и односе се на:

Табела број 18. Потраживања по основу продаје

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	27.430	2.424
Купци у земљи	215.010	200.452
Купци у иностранству		444
Исправка вредности потраживања од продаје	(114.840)	(99.345)
Укупно:	127.600	103.975

Потраживања од купаца у земљи – матична и зависна правна лица исказана су у износу од 27.430 хиљада динара и односе се на:

Табела број 19. Купци у земљи – матична и зависна правна лица

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања од купаца матичног правног лица - Железнице Србије ад, Београд	27.430	2.424
Укупно	27.430	2.424
Исправка вредности потраживања од купаца матичног правног лица - Железнице Србије ад, Београд	(2.302)	(2.424)
Укупно	25.128	



Потраживања по основу продаје од купаца у земљи у износу од 215.010 хиљада динара односе се на:

Табела број 20. Купци у земљи

Назив	у хиљадама динара 2018. година
Comico oil	50.116
Tasyari Insaat Taahhut Sanayi Ve Ticaret A.S. огранак Београд	42.550
Azv.S.A. - огранак Нови Сад	20.908
Инфраструктура Железнице Србије	13.680
Цементара Титан Косјерић	10.842
Ратко Митровић Нискоградња доо, Београд	9.712
Bauwesen доо, Београд	9.607
Азвирт огранак Београд	7.417
ЈП Електропривреда Србије, Београд	5.940
Мостоградња а.д., Београд	5.880
Епархија Милешевска, Пријепоље	4.584
Институт за путеве а.д., Београд	3.628
Актор А.Т.Е. Огранак	3.062
Енергопројект Нискоградња ад, Београд	2.566
Општина Косовска Митровица	2.394
Стамбена зграда у ул.Херцег Стјепана 15	2.363
Дирекција за изградњу Бујановац	2.294
Остала потраживања од купаца - привредних друштава у земљи	17.467
Укупно	215.010

Друштво је у току 2018. године и у ранијим годинама извршило индиректан отпис ненаплативих потраживања од продаје купцима у земљи у износу од 112.538 хиљада динара која се односе на следећа потраживања:

Табела број 21. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Назив	у хиљадама динара 2018. година
Comico oil,Смедерево	50.116
Цементара Титан, Косјерић	10.842
Ратко Митровић Нискоградња, Београд	8.248
Мостоградња а.д., Београд	5.880
Азвирт огранак Београд	5.347
Azv.S.A. - огранак Нови Сад	4.964
Епархија Милешевска, Пријепоље	4.584
Општина Косовска Митровица	2.394
Стамбена зграда у ул.Херцег Стјепана 15, Београд	2.363
Дирекција за изградњу Бујановац	2.294
Србија - аутопут, Београд	1.880
Интер - коп доо, Београд	1.846
Sophos Busines Solutions, Београд	1.334
Bauwesen доо, Београд	1.303
Актор А.Т.Е. Огранак, Београд	1.225



Назив	2018. година
Епархија Рашко Призренска, Пријеполје	1.176
КБЦ Земун	1.000
Остала исправљена потраживања од купаца у земљи	5.742
Укупно	112.538

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

Табела број 22. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од продаје

у хиљадама динара

Назив	2018. година
Стање 01. јануара 2018. године	99.345
Исправка вредности потраживања од продаје у току године	22.278
Наплаћена отписана потраживања од продаје из ранијих година	(6.501)
Директан отпис ненаплативих потраживања од продаје	(32)
Обрачунате курсне разлике	(250)
Стање 31. децембра 2018. године	114.840

3.3.8. Друга потраживања

Друга потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2018. године у износу од 47.937 хиљада динара односе се на:

Табела број 23. Друга потраживања

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања за камату и дивиденде	1.549	767
Потраживања од запослених	189	368
Потраживања за више плаћен порез на добитак	799	588
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	2.255	24
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	745	721
Остала краткорочна потраживања	44.222	13.948
Исправка вредности других потраживања	(1.822)	(1.968)
Укупно:	47.937	14.448

Потраживања за камату и дивиденде исказана су у износу од 1.549 хиљада динара у целини се односе на потраживања за уговорену камату на орочени депозит код следећих банака:

Табела број 24. Потраживања за уговорену камату на орочени депозит

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Банка поштанска штедионица а.д., Београд	283	767
Sberbank Србија а.д., Београд	1.266	
Укупно	1.549	767



Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 745 хиљада динара односе се на:

Табела број 25. Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања за нето накнаду зараде по основу боловања преко 30 дана	247	209
Потраживања за нето накнаду зараде по основу породилског боловања	498	485
Потраживања за нето накнаду зараде по основу инвалидност друге и треће категорије		27
Укупно	745	721

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 44.222 хиљада динара у целини се односе на гаранције за добро извршење посла које су према уговорима са купцима уговорене у проценту од 10% вредности уговора и односе се на:

Табела број 26. Остала краткорочна потраживања

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Беобанка а.д., Београд - у стечају	1.822	1.967
Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Републике Србије	42.349	11.940
ЦИП доо - огранак Бијељина	10	
Остала разна краткорочна потраживања из пословања	41	41
Укупно	44.222	13.948
Исправка вредности осталих краткорочних потраживања - Беобанка а.д., Београд - у стечају	(1.822)	(1.967)
Укупно	42.400	11.981

3.3.9. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2018. године у износу од 469.325 хиљада динара се односе на:

Табела број 27. Краткорочни финансијски пласмани

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Краткорочни кредити у земљи – зајмови запосленима	4.505	4.950
Остали краткорочни финансијски пласмани	464.820	400.505
Укупно:	469.325	405.455



Остали краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2018. године у износу од 464.820 хиљада динара се односе на:

Табела број 28. Остали краткорочни финансијски пласмани

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Краткорочно орочена динарска средства	415.000	350.000
Други краткорочни пласмани у земљи - гаранције Sberbank а.д., Београд	6.780	8.527
Други краткорочни пласмани у иностранству - гаранције	43.040	41.978
Укупно	464.820	400.505

Други краткорочни пласмани у иностранству - гаранције у износу од 43.040 хиљада динара се односе на дате гаранције у иностранству за добро извршење посла према следећим правним лицима:

Табела број 29. Други краткорочни пласмани у иностранству – гаранције

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
China Communication Construction доо, Београд	11.820	12.049
China Railway International Corporation доо, Београд	31.220	29.929
Укупно	43.040	41.978

Краткорочно орочена динарска средства на дан 31. децембар 2018. године у износу од 415.000 хиљада динара односе се на новчана средства орочена код следећих банака:

Табела број 30. Краткорочно орочена динарска средства

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Банка поштанска штедионица а.д., Београд	190.000	350.000
Sberbank Србија а.д., Београд	225.000	
Укупно	415.000	350.000

3.3.10. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембар 2018. године у износу од 147.814 хиљада динара се односи на:

Табела број 31. Готовина и готовински еквиваленти

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Текући (пословни) рачуни	140.635	99.968
Девизни рачун	7.179	10.011
Укупно:	147.814	109.979



Текући (пословни) рачуни по банкама су приказани табелом:

Табела број 32. Текући рачуни

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Јубмес банка а.д., Београд	197	197
Комерцијална банка а.д., Београд	83.978	62.298
Sberbank Србија а.д., Београд	52.299	33.543
Банка поштанска штедионица а.д., Београд	1.086	2.290
Banca Intesa а.д., Београд	1.033	865
Српска банка а.д., Београд	2.042	775
Укупно:	140.635	99.968

Девизни рачуни по банкама су приказани табелом:

Табела број 33. Девизни рачуни по банкама

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Sberbank Србија а.д., Београд	2.179	2.184
Комерцијална банка а.д., Београд	4.776	7.607
Банка поштанска штедионица а.д., Београд	224	220
Укупно:	7.179	10.011

3.3.11. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност на дан 31. децембар 2018. године у износу од 59 хиљада динара се односи на:

Табела број 34. Порез на додату вредност

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	59	145
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)		1
Укупно:	59	146

3.3.12. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења на 31. децембар 2018. године у износу од 170.880 хиљада динара се односе на:

Табела број 35. Активна временска разграничења

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Унапред плаћени трошкови	11.500	17.754
Потраживања за нефактурисани приход	159.380	221.068
Укупно:	170.880	238.822



Унапред плаћени трошкови на 31. децембар 2018. године у износу од 11.500 хиљада динара се односе на:

Табела број 36. Унапред плаћени трошкови

Назив	у хиљадама динара	
	2018. година	2017. година
Унапред плаћена премија осигурања (за период до 12 месеци)	3.765	6.152
Унапред плаћена претплата за стручне часописе и публикације до једне године	346	213
Унапред плаћени трошкови одржавања лиценци	7.363	11.129
Остали унапред плаћени трошкови	26	260
Укупно	11.500	17.754

Потраживања за нефактурисани приход на 31. децембар 2018. године у износу од 159.380 хиљада динара се односе на:

Табела број 37. Потраживања за нефактурисани приход

Назив	у хиљадама динара	
	2018. година	2017. година
China Communication Construction доо, Београд		47.476
China Railway International Corporation доо, Београд	46.750	173.592
RZD International - огранак Београд	112.630	
Укупно	159.380	221.068

Уговором о пројектовању за модернизацију и реконструкцију Мађарско-Српске железничке везе на територији Републике Србије, деоница Београд центар – Стара Пазова број 347-4/17 од 05. јуна 2017. године између Друштва и China Railway International Corporation ltd огранак Београд уговорена је израда техничке документације за реконструкцију и модернизацију 34,5 км двоколосечне пруге на деоници Београд Центар - Стара Пазова и изградње нове теретне двоколосечне пруге на деоници Батајница - Стара Пазова за уговорену вредност од 3.019.672,00 УСД без ПДВ-а. Према обрачуну извршених радова на 31. децембар 2018. године завршено је 85% уговорених радова. Друштво је у пословним књигама исказало приходе за извршене радове који нису могли бити фактурисани у износу од 46.750 хиљада динара.

Уговором број 423-8/17 од 04. октобра 2017. године и Анексом број 423-61/17 од 20. децембра 2018. године са RZD International огранак Београд уговорена је израда документације за реконструкцију, модернизацију и изградњу двоколосечне пруге Београд-Нови Сад-Суботица-граница са Мађарском за брзине саобраћаја возова до 200 км/час, деоница Стара Пазова – Нови Сад дужине 40,44 км за уговорену вредност од 2.425.000,00 УСД без ПДВ-а. Према обрачуну извршених радова на 31. децембар 2018. године завршено је 45% уговорених радова. Друштво је у пословним књигама исказало приходе за извршене радове који нису могли бити фактурисани у износу од 112.630 хиљада динара.



Налаз: Друштво није у својим рачуноводственим политикама прописало начин на који ће извршити признавање прихода по основу недовршених услуга на крају извештајног периода, односно приходе од продаје услуга који се признају према степену довршености трансакције. Такође, Друштво није извршило попис свих недовршених услуга на 31. децембар 2018. године нити је извршило обелодањивање прихода од недовршених услуга у Напоменама уз финансијске извештаје, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и параграфом 35. МРС 18 – Приходи, што може имати утицај на исказивање позиција прихода и имовине у финансијским извештајима.

Ризик: Неадекватно успостављен начин признавања прихода од недовршених услуга у извештајном периоду може да доведе до нереалног исказивања позиција прихода и имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручује се Друштву да у својим рачуноводственим политикама дефинише начин признавања прихода од продаје услуга према степену довршености трансакције на крају извештајног периода одабиром једне од метода за мерење насталих прихода како је прописано параграфима 20 – 25. МРС 18 - Приходи и да у сваком извештајном периоду непосредно успостави сучељавање прихода и расхода насталих пружањем услуга које се врше дуже од једног обрачунског периода.

3.3.13. Капитал

Табела број 38. Основни капитал

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	385.489	385.489
Остали основни капитал	26.845	26.845
Укупно:	412.334	412.334

Структура основног капитала приказана је следећом табелом:

Табела број 39. Структура основног капитала

у хиљадама динара

Назив	2018. година
Удели друштва са огранич. одговорн.-новчани удео ЈП ЖТП Београд	301.410
Удели друштва са огранич. одговорн.-неновчани удео ЈП ЖТП Београд	4.784
Капитал настао проценом	48.291
Кумулиране ревалоризационе резерве	31.003
Фонд за потребе становања	26.846
Укупно:	412.334

У Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре је наведено да основни капитал Друштва чини уписани, односно уплаћени новчани капитал у износу од 301.410 хиљада динара, као и уписан неновчани капитал у износу од 4.784 хиљада динара.. Основни капитал у истом износу је утврђен и у оснивачком акту Друштва.

Неновчани основни капитал је формиран на начин да је ЈП ЖТП Београд - Београд, на основу одлуке I-бр:908-2/90 од 02. јула 1990. године Друштву извршио пренос средстава без



накнаде, у циљу обезбеђења оснивачког улога за оснивање друштвеног предузећа Саобраћајни институт ЦИП Београд.

У пословним књигама Друштва, са стањем на дан 31. децембар 2018. године, више је исказан основни капитал настао проценом у износу од 48.291 хиљада динара и кумулиране ревалоризационе резерве у износу од 31.003 хиљада динара, у односу на износ основног капитала код Агенције за привредне регистре.

Према објашњењу одговорних лица Друштва, неусклађеност стања у књигама у износу од 79.294 хиљада динара и стања капитала у Регистру, произилази из тога што се по прописима о рачуноводству основни капитал Друштва све до краја 2000. године ревалоризовао а ревалоризација се директно приписивала основном капиталу. Ревалоризација није у Регистар уписивана као повећање основног капитала.

У периоду од 2001. године до 2003. године ревалоризација капитала је исказивана као ревалоризациона резерва а од 01. јануара 2004. године те ревалоризационе резерве приписане су позицијама по којима су настале (ревалоризација основног капитала приписана је основном капиталу), и по том основу није у Регистар уписано повећање основног капитала.

3.3.14. Нереализовани добити по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Нереализовани добити по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата исказани су у износу од 5.731 хиљаду динара и односе се на акције у капиталу код Комерцијалне банке а.д. Београд.

3.3.15. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 428.883 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 40 : Нераспоређени добитак

у хиљадама динара		
Назив	2018. година	2017. година
Нераспоређени добитак ранијих година	411.631	411.631
Нераспоређени добитак текуће године	17.252	
Укупно:	428.883	411.631

Скупштина Друштва је донела Одлуку о распоређивању нераспоређене добити по завршном рачуну за 2018. годину број: 20-61/15 од 09. јула 2019 године, по којој се нераспоређена добит ранијих година по завршном рачуну за 2018 годину у износу од 411.632 хиљада динара распоређује на повећање основног капитала у износу од 271.684 хиљада динара. Остатак добити у износу од 157.199 хиљада динара остаје нераспоређен. На ову Одлуку дата је сагласност од стране оснивача Железнице Србије а.д. Београд.



3.3.16. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2018. године су исказана у износу од 97.836 хиљада динара и односе се на:

Табела број 41. Дугорочна резервисања

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	96.484	84.927
Резервисање за трошкове судских спорова	1.352	
Укупно:	97.836	84.927

Промене на рачуну дугорочних резервисања приказане су следећом табелом:

Табела број 42. Промене на дугорочним резервисањима

у хиљадама динара

Назив	2018. година
Стање на почетку године	84.927
Формирана резервисања у току 2018. године (Напомена 3.4.9. Трошкови дугорочних резервисања)	18.013
Укинута резервисања	(5.104)
Укупно:	97.836

3.3.17. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе на дан 31. децембар 2018. године исказана су у износу од 789 хиљада динара. Кретање промена на одложеним пореским обавезама у току 2018. године приказано је следећом табелом:

Табела број 43. Кретање промена на одложеним пореским обавезама

у хиљадама динара

Назив	2018. година
Стање на почетку године	543
Повећање одложених пореских обавеза на терет ревалоризационих резерви по основу нереализованих добитака по основу хартија од вредности	246
Стање на крају године	789

Налаз: Друштво није извршило пребијање одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза у складу са захтевима параграфом 72. МРС 12 - Порези на добитак. У финансијским извештајима за 2018. годину исказана су одложена пореска средства у износу од 15.263 хиљаде динара и одложене пореске обавезе у износу од 789 хиљада динара.

Ризик: Уколико Друштво не врши пребијање у билансу стања постоји ризик да неће приказати информације у финансијским извештајима у складу са међународним стандардима финансијског извештавања.

Препорука број 5: Препоручује се Друштву да ефекте по основу обрачуна одложених пореза исказује у салдираном – нето износу у финансијским извештајима како је прописано параграфом 72. МРС 12 - Порези на добитак.



3.3.18. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31. децембар 2018. године исказани су у износу од 71.896 хиљада динара и односе се на:

Табела број 44. Примљени аванси, депозити и кауције

у хиљадама динара

Назив	2018. година
Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Републике Србије	44.736
China Shandong International Economic&Technical	13.470
БАС, Београд	8.793
Азвирт огранак Београд	2.895
Институт за водопривреду Јарослав Черни, Београд	801
Термоенерго инжењеринг доо, Београд	695
Позориште Дадов, Београд	248
Construcciones Rubau, огранак Београд	144
Општина Савски венац, Београд	114
Укупно:	71.896

3.3.19. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 53.427 хиљада динара и односе се на:

Табела број 45. Обавезе из пословања

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	77	84
Добављачи у земљи	5.818	3.159
Добављачи у иностранству - UVATERV Zrt., Будимпешта, Мађарска	45.888	
Остале обавезе из пословања	1.644	4.345
Укупно:	53.427	7.588

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 5.818 хиљада динара и односе се на:

Табела број 46. Обавезе према добављачима у земљи

у хиљадама динара

Назив	2018. година
BULEVAR RESURSI HR, Београд	3.596
Београдске електране, Београд	723
PONTE BIANCO	338
SIGMA AS RENT A CAR, Београд	211
Телеком Србија ад, Београд	177
Телеком мрежна група, Београд	147
Адвокатска канцеларија Лапчевић & Соколовић	130
Остали добављачи у земљи	496
Укупно:	5.818



3.3.20. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 42.551 хиљада динара и односе се на:

Табела број 47. Преглед осталих краткорочних обавеза

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	34.074	31.678
Друге обавезе	8.477	7.241
Укупно:	42.551	38.919

Обавезе по основу зарада и накнада зарада на 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 34.074 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 48. Преглед обавеза по основу зарада и накнада зарада

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	19.837	18.323
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.494	2.373
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	6.256	5.680
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.391	5.109
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	53	123
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	25	40
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	18	30
Укупно:	34.074	31.678

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 34.074 хиљада динара и у целини се односе на зараде за децембар 2018. године које су исплаћене у јануару 2019. године.

Друге обавезе на 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 8.477 хиљада динара и односе се на:

Табела број 49. Преглед других обавеза

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе према запосленима	32	37
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	2	
Остале обавезе	8.443	7.204
Укупно:	8.477	7.241



Остале обавезе на 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 8.477 хиљада динара и односе се на:

Табела број 50. Преглед осталих обавеза

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе за обуставе зарада – потрошачки кредити	2.586	1.997
Обавезе по алиментацијама	43	25
Обавезе за трошкове по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату зарада	5.499	4.892
Обавезе по основу чланарина синдикатима	315	290
Укупно:	8.443	7.204

3.3.21. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност на 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 46.938 хиљада динара и односе се на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза по пореској пријави за децембар 2018. године.

3.3.22. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 138 хиљада динара и односе се на:

Табела број 51: Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	138	99
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		36
Укупно:	138	135

3.3.23. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2018. године исказана су у износу од 798.546 хиљада динара и у целини се односе на одложене приходе и примљене донације за пословни простор.



3.3.24. Ванбилансна имовина

Друштво води ванбилансну евиденцију у вредности од 616.932 хиљаде динара чија је структура дата следећом табелом:

Табела број 52. Структура ванбилансне имовине

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Примљене менице и овлашћења	66.308	12.770
Издате гаранције, менице и уговорна овлашћења	550.624	683.553
Укупно:	616.932	696.323

3.4. Биланс успеха

3.4.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 1.154.218 хиљада динара и односе се на:

Табела број 53. Структура приходи од продаје производа и услуга

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	27.920	
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.126.224	900.348
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	74	4.138
Укупно:	1.154.218	904.486

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту се односе на остварене приходе по Уговору број 838-11/17 од 28. децембра 2017. године са матичним правним лицем Железнице Србија а.д., Београд за израду плана детаљне регулације железничке инфраструктуре (Робно-транспортни центар) у Макишу, Градска општина Чукарица. Укупна вредност израде плана по овом уговору износи 34.900 хиљада динара без ПДВ. (Напомена 3.3.7 Потраживања по основу продаје)

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 1.126.224 хиљада динара се односе на приходе од продаје услуга купцима у земљи које је Друштво остварило обављањем делатности за које је основано – пројектовање, израда техничке документације, вршење стручног надзора и др.



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

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. исказани су у износу од 8.297 хиљада динара и односе се на приходе од дотација по Уговору о преносу права коришћења број 951-2/15 од 25. децембра 2015. године са друштвом Железнице Србије а.д., Београд којим је пренето право коришћења на пословним просторијама у ул. Немањина 6, без накнаде, за који је донет Закључак Владе Републике Србије број 05 46-13237/2015 од 11. децембра 2015. године. (Напомена 3.3.23. Пасивна временска разграничења)

3.4.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су у износу од 165.504 хиљаде динара, од чега се највећи износ од 159.380 хиљада динара односи на приходе од продаје услуга за које није испостављена фактура наручиоцу посла – нефактурисани приход. (Напомена 3.3.12. Активна временска разграничења)

3.4.4. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 28.614 хиљада динара и односе се на:

Табела број 54. Аналитички приказ трошкова материјала

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови материјала за израду	2.053	2.040
Трошкови осталог материјала (режијског)	26.561	23.180
Укупно:	28.614	25.220

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 28.614 хиљада динара и односе се на:

Табела број 55. Трошкови осталог материјала (режијског)

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови канцеларијског материјала	12.455	12.027
Трошкови материјала за текуће одржавање посл. просторија	222	423
Трошкови помоћног материјала	7.317	6.363
Трошкови резервних делова	6.567	4.367
Укупно:	26.561	23.180



3.4.5. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 20.651 хиљада динара односе се на:

Табела број 56. Структура трошкова горива и енергије

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови електричне енергије	9.766	10.277
Трошкови горива	10.885	8.506
Укупно:	20.651	18.783

Трошкови електричне енергије исказани у износу од 9.766 хиљада динара се односе на трошкове топлотне енергије по месечним рачунима од ЈКП Београдске електране Нови Београд, у највећем делу за локације Београд Немањина број 6, Трг Николе Пашића број 8 и Грчића Миленка број 4а.

Трошкови горива исказани у износу од 10.885 хиљада динара се односе на трошкове нафтних деривата од привредног друштва НИС ад Нови Сад по основу уговора број 438-2/2018 од 7. јуна 2018. године.

3.4.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и други лични расходи исказани у износу од 804.587 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 57: Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	625.654	585.042
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	111.571	104.555
Трошкови накнада по уговору о делу	13.972	11.808
Трошкови накнада по ауторским уговорима	666	625
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	20.744	26.014
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	2.051	2.051
Остали лични расходи и накнаде	29.929	24.942
Укупно:	804.587	755.037

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

Табела број 58: Структура трошкова зарада и накнада зарада (брutto) - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Основна зарада за време проведено на раду	294.929
Накнада зараде за годишњи одмор	62.533
Накнада зараде за топли оброк	58.688



Назив	2018. година
Увећање зараде за минули рад	37.158
Увећање зараде по основу обављања изузетно значајних послова за Послодавца у текућем месецу	110.047
Накнада зараде за боловање до 30 дана	5.692
Накнада зараде за одсуствовање са рада на дан државног празника	20.479
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	29.502
Остало	6.626
Укупно:	625.654

Генерални директор Друштва је 28. јануара 2015. године донео Правилник о раду Саобраћајног института ЦИП доо, Београд уз добијену претходну сагласност од стране Оснивача. Наведени правилник је био на снази и у 2018. години и исти је уређивао права, обавезе и одговорности из радног односа за запослене у Друштву. Правилником о раду и уговорима о раду дефинисано је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од:

- основне зараде утврђене на основу члана 63-69. Правилника о раду,
- дела зараде за радни учинак утврђеног на основу чл. 72-93. Правилника о раду и
- увећане зараде, утврђена у чл. 95. Правилника о раду.

На основу константних критеријума сложености, одговорности и услова рада утврђена је основна зарада за послове изражена у бодовима и новчаним износима у часу и приказана кроз табелу послова у члану 69. Правилника о раду. Новчани износ основних зарада по часу утврђени су на бази вредности бодова од 35,00 динара.

Део зараде за радни учинак је дефинисан чланом 72. и одређује се тако што се основна зарада запослених утврђена у складу са чланом 66-71. Правилника, коригује одлуком Генералног директора на име радног учинка за извршење планских задатака, а на основу остварених резултата пословања Послодавца и оцене успешности запослених у обављању послова и радних задатака. Корекција основне зараде врши се помоћу коефицијената које одређује Генерални директор на основу предлога руководиоца организационе јединице, а који се креће у распону од 0,5 до 2,0 у односу на основну зараду. Правилник о раду садржи део Утврђивање извршења радних задатака и вредновање радног учинка запослених којим се ближе уређује поступак вредновања радног учинка запослених.

Члан 95. Правилника о раду, који уређује Увећану зараду, запосленом даје право и на увећану зараду за обављене изузетно значајних послова за Послодавца у текућем месецу, а по основу оцене Генералног директора запосленом се основна зарада за конкретан месец може увећати највише до 100% основне зараде обрачунате у складу са чланом 71. Правилника. У следећој табели је приказан број запослених по месецима у 2018. години за које је вршено увећање зараде по основу обављања изузетно значајних послова за Послодавца у текућем месецу, док је просечан број запослених у 2018. години износио 427.



Табела број 59. Преглед броја запослених по месецима у 2018. години за које је вршено увећање зараде по основу обављања изузетно значајних послова за Послодавца у текућем месецу

Месец	Број запослених којима је вршено увећање зараде по основу обављања изузетно значајних послова за Послодавца у текућем месецу (по члану 95. Правилника о раду)
јануар	298
фебруар	339
март	335
април	343
мај	299
јун	345
јули	325
август	304
септембар	364
октобар	334
новембар	360
децембар	372

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 13.972 хиљада динара и односе се на ангажман на пословима у бифеу и пословима имплементације мрежног система. По основу ових уговора плаћени су порези и доприноси.

Трошкови накнада по ауторском уговору исказани у износу од 666 хиљада динара односе се у највећем делу на трошкове ауторског дела по основу Одлуке Друштва број 153-15/17 од 14. децембра 2018. године за три запослена који су учествовали у изради урбанистичко-архитектонског решења за реконструкцију Старог савског моста по спроведеном конкурс за дизајн. По овом основу плаћени су порези и доприноси.

Трошкови накнада за привремене и повремене послове, студентске и омладинске задруге исказани у износу од 20.744 хиљада динара се у највећем делу се односи на закључене уговоре о привремено повременим пословима, са физичким лицима, за израду техничке документације. По овом основу плаћени су порези и доприноси.

Трошкови осталих непоменутих накнада-управни одбор исказани су у износу од 2.051 хиљада динара и односе се на накнаде за рад овлашћених представника оснивача „Железнице Србије“ ад Београд преко којих оснивач врши овлашћења у Скупштини Друштва. На висину накнаде примењен је Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁵.

Остали лични расходи и накнаде исказани у износу од 29.929 хиљада динара приказани су у следећој табели.

Табела број 60. Остали лични расходи и накнаде
у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Накнаде за стипендије и кредите	431	724
Накнаде трошкова дневнице за службена путовања у земљи	1.215	954
Трошкови накнада за преноћиште у земљи	125	63
Трошкови накнада за превоз на службеном путу у земљи	72	13
Накнада трошкова за службена путовања у иностранству	1.290	987

¹⁵ „Службени гласник“ РС бр. 116/14 и 95/18



Назив	2018. година	2017. година
Трошкови накнада за преноћиште иностранству	828	405
Трошкови накнада за трошак превоза на службеном путу у иностранству	883	632
Накнаде за рад на терену (теренски додатак)	10.622	7.111
Накнада трошкова превоза на посао и са посла	12.617	12.516
Остале накнаде трошкова - помоћ, 8. март, пакет и остало	1.846	1.537
Укупно:	29.929	24.942

Накнаде трошкова дневнице за службена путовања у земљи исказане су у износу од 1.215 хиљада динара и књижене у складу са Правилником о раду Друштва.

Трошкови накнада за преноћиште у земљи исказани су у износу од 125 хиљада динара. Правилником о раду Друштва прописано је да накнаду трошкова смештаја (преноћиште) на службеном путовању у земљи остварује запослени према приложеном рачуну за ноћење у хотелу са три или четири звездице.

Трошкови накнада за превоз на службеном путу у земљи исказани су у износу од 72 хиљаде динара. Правилником о раду Друштва прописана је накнада трошкова превоза за службена путовања у земљи која се признаје у целини према приложеним рачунима.

Накнада трошкова за службена путовања у иностранству исказане су у износу од 1.290 хиљада динара. Правилником о раду Друштва прописано је да се на накнаде трошкова за службена путовања у иностранству примењује Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС бр. 98/07 и 84/14).

Трошкови накнада за преноћиште у иностранству исказани су у износу од 828 хиљада динара. У складу са Правилником о раду Друштва је у обавези да запосленом надокнади трошкове за службено путовање у иностранство у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС бр.98/07 и 84/14) и то хотелски рачун на име преноћишта, а највише до износа цене ноћења у хотелу са четири звездице.

Трошкови накнада за трошак превоза на службеном путу у иностранству исказани су у износу од 883 хиљада динара. У складу са Правилником Друштва је у обавези да запосленом надокнади трошкове превоза на службеном путу у иностранству у висини цене коштања превоза уз примљен рачун или карту.

Накнаде трошкова превоза на посао и са посла исказане су у износу од 12.617 хиљада динара сагласно Правилнику о раду Друштва, према коме запослени има право на накнаду трошка за долазак и одлазак са рада у висини цена превоза карте у јавном саобраћају, сразмерно броју остварених дана.

Остале накнаде трошкова исказани су у износу од 1.846 хиљада динара, односе се на примања која не чине зараду запосленог, а везана су за исплату примања поводом 8. марта, за новогодишње пакетиће деци запослених, која нису старија од седам година, примања поводом дана Друштва, награда за дугогодишњи рад код послодавца и зајам (за набавку огрева, зимнице, уџбенике и др.) у висини од две просечне зараде остварене у Републици Србији у месецу пре исплате зајма са роком отплате највише 12 месеци.



3.4.7. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у износу од 272.513 хиљада динара се односе на следеће:

Табела број 61. Трошкови производних услуга

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови услуга на изради учинака	243.883	85.192
Трошкови транспортних услуга	4.370	4.062
Трошкови услуга одржавања	7.266	12.515
Трошкови закупнина	10.722	11.437
Трошкови сајмова	61	95
Трошкови рекламе и пропаганде	944	944
Трошкови осталих услуга	5.267	5.427
Укупно:	272.513	119.672

Трошкови услуга на изради учинака у износу од 243.883 хиљада динара се односе на следеће:

Табела број 62. Трошкови услуга на изради учинака

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови услуга коопераната-подизвођача	241.837	83.427
Трошкови геодетских и других техничких услова	2.046	1.765
Укупно:	243.883	85.192

Трошкови услуга коопераната-подизвођача највећим делом се односе на следеће трошкове Друштва:

- за израду идејних пројеката мостова, вијадуката, надвожњака, подвожњака, пропуста и потпорних зидова на деоници железничке пруге Нови Сад – Суботица - државна граница (Келебија) по рачуну „Uvaterv engineering consultants“ с.с ltd., Будимпешта-Мађарска, на основу Уговора број 717-3/17 од 26. јануара 2018. године и Анекса I број 717-7/17 од 18. септембра 2018. године и
- извођење теренских истражних геолошких радова на траси Прељина-Пожега (3,4,5 секција и тунели Лаз и Муњино Брдо) по рачуну добављача „Зајача Инг“ Мали Зворник на основу Уговора број 301-6/18 од 17. априла 2018. године, Анекса I број 301-8/18 од 8. јуна 2018. године и Анекса II број 301-12/2018 од 20. децембра 2018. године.

Трошкови геодетских и других техничких услуга највећим делом се односе на трошкове Друштва за издавање хидрографских снимака речног дна „Дирекцији за водне путеве“ Београд на основу Закључка 20/17-2 од 8. фебруара 2018. године, за издавање копије дигиталног катастраског плана за деоницу Појате-Крушевац служби за катастар непокретности Крушевац и копије геодетског плана водова Републичком геодетском заводу Београд.



Трошкови транспортних услуга у износу од 4.370 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 63. Трошкови транспортних услуга

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови ПТТ услуга	2.558	2.558
Трошкови осталих транспортних услуга	1.812	1.467
Трошкови превоза-транспортних организација		37
Укупно:	4.370	4.062

Трошкови ПТТ услуга највећим делом обухватају трошкове услуга, фиксне и мобилне телефоније које је извршио „Телеком Србија“ а.д., Београд и „SBB Solutions“ доо Београд. Употреба службених мобилних телефона и службених картица за мобилне телефоне дефинисана је Одлуком број 741-1/13 којом се утврђује право на коришћење мобилних телефона и картица за телефон за службене потребе.

Трошкови осталих транспортних услуга највећим делом се односе на пружање услуга коришћења мреже перманентних станица по рачунима добављача „Веком geo“ доо Београд за плаћање по кварталима, у складу са Уговором о пружању услуге коришћења Agros мреже – RTK пакет 12 месеци за 12 пријемника број 72-2/18 од 23. јануара 2018. године.

Трошкови услуга одржавања у износу од 7.266 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 64: Трошкови услуга одржавања

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови услуга на одржавању опреме	6.907	10.465
Трошкови одржавања некретнина	359	2.050
Укупно:	7.266	12.515

Трошкови услуга на одржавању опреме највећим делом обухвата трошкове одржавања за:

- услуге одржавања сервиса на копир апарату са заменом делова по рачуну „Биротехника доо“ Јагодина на основу Уговора 154-4/18 од 23. марта 2018. године,
- испитивање електричне инсталације ниског напона и испитивање система громобранске заштите по рачунима Електротехничког факултета Никола Тесла ад Београд, у складу са Уговором 742-5/17 од 20. октобра 2017. године,
- комплетни дигитални вертикални инклинометарски систем по рачунима добављача „Quick“ доо Београд и
- сервисирање, демонтажа и уградња клима уређаја по рачунима предузећа за трговину и услуге „Yubax Trade“ доо Београд у складу са уговором о сервисирању клима уређаја број 344-10/18 од 18. маја 2018. године.

Трошкови одржавања некретнина највећим делом се односе на продају и испоруку електроматеријала за инсталације у Батајници по рачунима добављача „Elekom system“ доо Београд у складу са Уговором о продаји и испоруци електроматеријала број 742-7/17 од 15. јануара 2018. године.



Трошкови закупнина у износу од 10.722 хиљаде динара односе се на следеће:

Табела број 65. Трошкови закупнина

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови закупнина пословних просторија	754	754
Закуп сале и базена за запослене	390	171
Трошкови изнајмљивања аутомобила - рента кар	9.578	8.169
Трошкови закупа геодетске опреме		2.329
Остали трошкови одржавања		14
Укупно:	10.722	11.437

Трошкови закупа пословних просторија у целости се односе на трошкове закупа конференцијске сале који се налази у месту станица Београд – Ранжирна укупне површине 264 м² по рачунима „Железница Србије“ ад Београд у складу са Уговором о закупу пословног простора број 57-2/08 од 18. јануара 2008. године, закљученог између јавног предузећа „Железнице Србије“, Београд и Друштва.

Трошкови изнајмљивања аутомобила – рента кар се односе на месечне трошкове Друштва за изнајмљивање возила по улазним рачунима „Sigma universal“ доо, Београд и уговорима о најму.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 944 хиљаде динара највећим делом се односи на спонзорство „Трећи српски конгрес о путевима“ у организацији српског друштва за путеве „Via-Vita“ Београд, у складу са Уговором о спонзорству број 152-2/18 од 01. марта 2018. године.

Трошкови осталих услуга у износу од 5.267 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 66. Трошкови осталих услуга

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови комуналних услуга	356	1.176
Трошкови регистрације моторних возила	1.331	1.429
Трошкови гаража, паркинга, друмарина и прања	3.507	2.729
Трошкови осталих услуга	73	93
Укупно:	5.267	5.427

3.4.8. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 38.663 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 67. Структура трошкова амортизације

у хиљадама динара

Назив	2018. година
Трошкови амортизације нематеријалне имовине (Напомена број 3.3.1.)	5.335
Трошкови амортизације грађевинских објеката (Напомена број 3.3.2.)	8.765
Трошкови амортизације постројења и опреме (Напомена број 3.3.2.)	23.871
Трошкови амортизације улагања на туђим НПО (Напомена број 3.3.2.)	692
Укупно:	38.663



3.4.9. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 18.013 хиљада динара и односе се на:

Табела број 68. Структура трошкова дугорочних резервисања

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	16.661	13.630
Остала дугорочна резервисања	1.352	
Укупно:	18.013	13.630

Остала дугорочна резервисања исказана су у износу од 1.352 хиљаде динара и односе се на трошкове резервисања по основу Решења Министарства финансија, Пореске управе, Филијала Савски венац, број 016-47-03-01513/2018 од 31. августа 2018. године у вези утврђене обавезе уплате доприноса и законске затезне камате у износу од 1.352 хиљаде динара и то у року од 15 дана од дана пријема овога решења, према коме жалба не одлаже извршење решења. У поновљеном поступку код Министарства финансија, Пореске управе, Филијала Савски венац, донето је решење број 016-47-03-01513/2018-РР од 8. марта 2019. године којим је утврђена обавеза да Друштво на име доприноса за пензијско инвалидско осигурање по овом предмету уплати износ од 1.353 хиљаде динара у року од 15 дана од дана пријема овога решења, као и да жалба не одлаже извршење решење. У поступку по жалби, Министарство финансија, као другостепени орган донело је решење којим се жалба Друштва одбија као неоснована, када оспорено решење постаје коначно у управном поступку.

Налаз: Друштво је исказало трошкове резервисања за судске спорове у износу од 1.352 хиљаде динара у корист рачуна дугорочних резервисања што није у складу са чланом 29. став 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, јер је донето решење Министарства финансија којим се жалба Друштва одбија као неоснована и да жалба не одлаже извршење решење, услед чега су резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених више исказана за 1.352 хиљада динара а обавезе из пословања мање исказане у истом износу.

Ризик: Евидентирање трошкова који нису у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, доводи до нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручује се Друштву да трошкове резервисања и обавезе за дугорочна резервисања исказе на рачунима прописаним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.



3.4.10. Нематеријални трошкови

На дан 31. децембар 2018. године Друштво је у својим пословним књигама исказало нематеријалне трошкове у износу од 121.173 хиљада динара који се односе на:

Табела број 69. Структура нематеријалних трошкова

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови непроизводних услуга	32.418	32.162
Трошкови репрезентације	6.349	6.519
Трошкови премија осигурања	2.793	2.505
Трошкови платног промета	3.854	3.373
Трошкови чланарина	1.612	2.040
Трошкови пореза	7.421	7.462
Остали нематеријални трошкови	66.726	63.919
Укупно:	121.173	117.980

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 32.418 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 70. Трошкови непроизводних услуга

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови ревизије годишњих обрачуна	169	615
Трошкови здравствених услуга и услуга заштите на раду	130	745
Трошкови стручног образовања, семинара, саветовања	2.765	2.874
Трошкови за услуге измене програма на рачунару	13.264	13.546
Остали непоменути нематеријални трошкови	9.679	9.926
Трошкови адвокатских и услуга преводиоца	6.411	4.456
Укупно:	32.418	32.162

Трошкови стручног образовања, семинара, саветовања се односе на трошкове Друштва за обнову чланарине, котизацију за стручно усавршавање запослених по рачунима добављача „Via“ српско друштво за путеве као и на трошкове за службени пут у Хрватска-Задар по рачунима добављача „Ulix“ доо ХР Загреб.

Трошкови за услуге измене програма на рачунару највећим делом се односе на унапред плаћене трошкове Друштва за одржавање програма-лиценци у 2017. години по рачунима добављача „Extreme“ Београд на основу уговора за купопродају лиценци за коришћење „Microsoft softvera“ број 1155-10/14 од 26. фебруара 2015. године и „Focus computers“ доо Београд на основу Анекса уговора о обнови годишњег одржавања софтверских пакета број 454-17/10 од 27. фебруара 2017. године као и за изнајмљивање софтвера у 2018. години по рачуну добављача „Focus computers“ доо Београд у складу са Уговором о изнајмљивању „Microsoft softvera“ број 280-2/18 од 4. априла 2018. године.

Остали непоменути нематеријални трошкови се односе на чишћење пословних просторија које се налазе на локацији Немањина број 6. у Београду по рачунима добављача „БМК“ доо на основу уговора број 850-6/13 од 25. августа 2016. године.



Трошкови адвокатских и услуга преводиоца у највећем делу се односе на услуге превођења пројеката са српског на енглески и/или са енглеског на српски језик закључене са Агенцијом за превођење „ASSIMO+“ Београд по уговору број 559-2/18 од 16. јула 2018. године, са Агенцијом за преводилачке услуге "Alphabet" Београд по уговору број 752-2/18 од 15. октобра 2018. године, као и са Агенцијом за преводилачке услуге „Тратек“ Београд по уговору број 518-2/18 од 26. јуна 2018. године.

Трошкови репрезентације се односе на трошкове Друштва за репрезентацију (за чај, кафа, шећер кравата, налив перо, нотес, роковник, женске шалове, пиће и др.) као и на трошкове репрезентације по рачунима "Delhaize Serbia" доо Београд и "CIG" доо Београд.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 2.792 хиљада динара се односе на трошкове по основу примљеног рачуна од стране комитента „China communications construction company LTD-огранак“ Београд за 2017. годину. Наведени рачун се односи на префактурисавање трошкова премија осигурања за осигурање одговорности инжењера за период од 31. марта 2017. године до 29. фебруара 2020. године у укупном износу од 7.049 хиљада динара, а по основу Уговора број 36-2/17 од 16. јануара 2017. године. Преостали износ од 2.417 хиљада динара од укупног износа је исказан на 31. децембар 2018. годину у оквиру активних временских разграничења (Напомена број 3.3.12.)

Трошкови чланарина се односе на трошкове Друштва за плаћање месечне чланарине за приступ Привредној комори грађевинске индустрије Србије на основу уговора о чланству у привредној комори број 481-1/14 од 15. маја 2014. године као и за колективну чланарину за 2018. годину „Изградња-удружење инжењера грађевинарства, геотехнике, архитектуре и урбаниста“, Београд на основу уговора о колективној чланарини 950-2/17 од 13. децембра 2017. године.

Трошкови пореза највећим делом се односе на трошкове Друштва за порез на имовину у 2018. годину на локацијама: Савски венац, Чукарица, Палилула, Земун, Стари Град и Врачар у износу од 7.188 хиљада динара а остали трошкови пореза у износу од 233 хиљада динара се односе на таксе за заштиту и унапређење животне средине.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 66.726 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 71. Остали нематеријални трошкови

Назив	у хиљадама динара	
	2018. година	2017. година
Трошкови финансирања особа са инвалидитетом	1.281	1.186
Трошкови службених листова и стручних часописа	773	841
Трошкови на основу Закона о привременом уређењу основице за обрачун и исплату плата	59.287	55.214
Трошкови истицања фирми друштва	172	173
Трошкови судских и административних такси	3.494	1.284
Услуге увођења стандарда квалитета JUS/ISO 9001:2001.	402	596
Остали нематеријални трошкови –коричење и копирање	1.317	4.013
Трошкови вештачења и судски трошкови		500
Трошкови огласа - клипинг		110
Трошкови тендера		2
Укупно:	66.726	63.919



Трошкови финансирања особа са инвалидитетом се односи на трошкове Друштва за финансирање инвалида рада II категорије инвалидности на основу Решења број 251799 од 28. јула 1991. године.

Трошкови службених листова и стручних часописа се односе на унапред плаћене трошкове за стручне часописе у 2017. години по рачунима „Paragraf Lex“ доо Београд и „Екарја.сom“ Београд као и за претпату на часописе Правна пракса и ПС+ електронско издање у 2018. години, по рачунима "Liber" Београд и Привредни саветник доо Београд.

Трошкови на основу Закона о привременом уређењу основице за обрачун и исплату плата се односе на трошкове, по основу разлике између укупног износа накнаде за рад која је обрачуната применом основице која није умањена и укупног износа обрачунатог применом основице која је умањена, за 2018. годину у складу са чланом 6. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Трошкови судских и административних такси се односе на трошкове такси за судске спорове на основу пресуда Привредног суда у Београду и опомена за плаћање судске таксе у којима се Друштво јавља у својству тужиоца као и на административне таксе за продужење Овлашћења да Друштво испуњава услове за обављање делатности пројектовања грађевина на основу дописа Федералног министарства просторног уређења Босне и Херцеговине број УР/03-23-2-72/14 од 12. марта 2018. године.

Остали нематеријални трошкови-коричење и копирање се односе на трошкове Друштва за накнаде повеза за књиге за пројекте, преповезивање пројеката и лепљење насловних страна по рачунима добављача Штампариије Милић Београд.

3.4.11. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 13.311 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела бр. 72. Финансијски приходи

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од камата	11.372	7.095
Позитивне курсне разлике	1.418	1.064
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	521	285
Укупно:	13.311	8.444

Приходи од камата исказани су у износу од 11.372 хиљаде динара и дати су следећом табелом:

Табела број 73. Приходи од камата

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од затезних камата у земљи	2.095	518
Приходи од камата на краткорочне депозите код банака (Напомена 3.3.9. Краткорочни финансијски пласмани)	9.265	6.577
Приходи од камата на депозите по виђењу	12	
Укупно:	11.372	7.095



Приходи од затезних камата у земљи у највећем делу се односе на камате по основу решења о извршењу за ненаплаћене фактуре које су испостављене за пружене услуге према Путеви а.д., Ужице у укупном износу од 1.697 хиљада динара.

3.4.12. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 1.481 хиљаду динара и дати су следећом табелом:

Табела број 74. Финансијски расходи

у хиљадама динара		
Назив	2018. година	2017. година
Расходи камата	693	1
Негативне курсне разлике	98	1.492
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	690	606
Укупно	1.481	2.098

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 6.501 хиљаду динара и у целини се односе на приходе од усклађивања вредности потраживања од продаје купцима у земљи – наплаћена раније отписана потраживања од продаје. (Напомена 3.3.7. Потраживања по основу продаје)

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

На дан 31. децембар 2018. године расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха износе 22.278 хиљада динара и односе се у целини на расходе по основу обезвређења потраживања од продаје купцима у земљи. (Напомена 3.3.7. Потраживања по основу продаје)

3.4.15. Остали приходи

Табела број 75. Остали приходи

у хиљадама динара		
Назив	2018. година	2017. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	41	
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	52	6
Приходи од смањења обавеза		433
Остали непоменути приходи	3.837	627
Укупно:	3.930	1.066



Остали непоменути приходи исказани су у износу од 3.837 хиљада динара и односе се на:

Табела број 76. Остали непоменути приходи

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Приходи из ранијих година	160	49
Остали непословни и ванредни приходи	1.500	4
Приходи од наплаћених судских трошкова	2.177	575
Укупно	3.837	628

Друштво је у 2018. години у оквиру осталих непоменитих прихода исказало износ од 3.837 хиљада динара који се највећим делом односи на наплаћене судске трошкове у износу од 2.177 хиљада динара, док се износ од 1.500 хиљада динара односи на добијену прву награду по спроведеном поступку конкурса за дизајн – чији је предмет била израда Урбанистичко-архитектонског решења за реконструкцију Старог савског моста са доделом уговора за израду техничке документације.

3.4.16. Остали расходи

Табела број 77. Остали расходи

у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	347	152
Расходи по основу директних отписа потраживања	5	26
Остали непоменути расходи	2.178	3.232
Укупно:	2.530	3.410

Остали непоменути расходи у износу од 2.178 хиљада динара се односе на расходе Друштва за донације Рвачком клубу „Партизан“ за одлазак и учешће на такмичењу по уговору број 391-2/18 од 21. маја 2018. године, Удружењу „Увек са децом“ ради неге и пажње деце оболеле од рака у складу са уговором број 389-2/18 од 21. маја 2018. године, Фондацији за младе таленте града Београда за остваривање општекорисних циљева по уговору 584-3/18 од 27. јула 2018. године као и Клиници за психијатријске болести „Лаза Лазаревић“ на основу уговора број 96-2/18 од 08. фебруара 2018. године.

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

Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода на 31. децембар 2018. године исказан је у износу од 2.083 хиљаде динара.



3.4.18. Нето добитак

Нето добитак је исказан у износу од 17.252 хиљада динара.

Табела број 78. Нето добитак

Назив	у хиљадама динара	
	2018. година	2017. година
Добит пре опорезивања	19.175	39.993
Порески расход периода	2.920	3.720
Одложени порески расходи периода		276
Одложени порески приходи периода	997	
Укупно	17.252	35.997

Друштво је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу 17.252 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу 1.351.761 хиљада динара и укупних расхода у износу 1.332.586 хиљада динара, пореског расхода периода у износу од 2.920 хиљаде динара и одложених пореских прихода у износу од 997 хиљаде динара.

3.5. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.6. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2018. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

3.7. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.



3.8. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112. и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Друштво дужно да обелодани.

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

4. Друга питања у поступку ревизије

У поступку ревизије на основу достављене документације утврђене су неправилности које су везане за непоштовање Правилника о раду и Закона о раду:

1) Код обрачуна зарада утврђено је следеће:

- Друштво је током 2018. године вршило месечно увећање зараде по основу обављања изузетно значајних послова за Послодавца у текућем месецу (по члану 95. Правилника о раду) а на основу месечних обрачунских листа потписаних од стране генералног директора. У поступку ревизије није нам презентована документација из које би се уверили које су то значајне послове за Послодавца обављали запослени по месецима и за шта им је конкретно увећана зарада. Такође, Друштво Правилником о раду и уговорима о раду није утврдило висину увећања по наведеном основу сагласно члану 108. став 1. а у вези са ставом 4. Закона о раду¹⁶, већ је чланом 95. Правилника о раду дефинисано да то увећање може бити највише до 100% основне зараде обрачунате у складу са чланом 71. Правилника о раду.
- У току 2018. године Друштво је обрачунавало део зараде за радни учинак тако што је износ основне зараде увећан за износ увећања зараде по основу обављања изузетно значајних послова за Послодавца у текућем месецу (по члану 95. Правилника о раду) кориговало коефицијентима у распону од 0,5 до 2,0. Наведено није у складу са чланом 72. Правилника о раду којим је дефинисано да се део зараде за радни учинак одређује тако што се основна зарада запослених утврђена у складу са чланом 66 – 71. Правилника о раду коригује одлуком генералног директора на име радног учинка.
- Увећање зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину остварену у радном односу код послодавца (минули рад) Друштво није вршило на основну зараду утврђену у складу са законом, општим актом и уговором о раду, већ је вршило на износ основне зараде увећан за износ увећања зараде по основу обављања изузетно значајних послова за Послодавца у текућем месецу што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду и чланом 95. Правилника о раду.

Непоштовање одредби Правилника о раду и Закона о раду имало је за последицу обрачун и исплату зарада у већем износу за 64.290 хиљада динара у односу на износ који је прописан истим.

¹⁶ "Службени гласник РС" бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32 /13, 75/14, 13/17 - УС, 113/17, 95/18



- 2) Од укупно исказаних трошкова накнада по уговору о делу у износу од 13.972 хиљада, презентовани су и уговори чији је предмет у вези са делатношћу Друштва а односе се на стручне консултантске услуге при изради најважније студијске и пројектне документације. Укупан износ исплаћених накнада по овим уговорима у 2018. години износи 1.640 хиљада динара. Како је претежна делатност Друштва - инжењерске делатности и техничко саветовање, Друштво није могло уговорити ове услуге, јер исте не представљају обављање послова ван делатности послодаваца, на основу чега Друштво није поступало сагласно члану 199. Закона о раду, којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодаваца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.
- 3) Правилником о раду Друштва прописана су умањења дневнице и то: ако је обезбеђен бесплатан смештај и исхрана дневница се умањује за 80%, а ако је обезбеђен само смештај дневница се умањује за 50%, а ако је обезбеђена само исхрана дневница се умањује за 30% , при чему се под обезбеђењем смештаја и исхране подразумева да те издатке сноси лице из стране државе у коју се путује. Увидом у Уредбу на коју се Правилник позива умањења су предвиђена на следећи начин: и то ако је обезбеђена бесплатна исхрана умањење се врши за 60%, ако је обезбеђен само доручак за 10%, ако је обезбеђен само бесплатан ручак за 30% и ако је обезбеђена само бесплатна вечера за 20%. У поступку ревизије је утврђено да је Друштво умањења за дневнице у иностранству вршило у складу са Уредбом чија је примена овим правилником предвиђена, али је и утврђено да Правилник на другачији начин регулише питање умањења дневница него Уредба. Како се питање умањења дневница регулише Правилником на два различита начина то је потребно ово питање на јединствен начин уредити у Друштву и с тим у вези изменити Правилник.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ САОБРАЋАЈНОГ ИНСТИТУТА ЦИП Д.О.О. БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Биланс стања	68
2. Биланс успеха	74
3. Извештај о токовима готовине	77
4. Извештај о променама на капиталу	79
5. Извештај о осталом резултату	81



1. Биланс стања
на дан 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		974.879	1.001.023	964.199
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.3.1.	14.019	18.619	7.644
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		14.019	18.619	7.644
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.3.2.	943.380	965.865	940.444
1. Земљиште		199.318	199.318	199.318
2. Грађевински објекти		636.193	644.958	653.724
3. Постројења и опрема		48.878	61.639	47.574
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема		32.310	32.591	32.187
6. Некретнине постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми		26.667	27.359	7.581
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему		14		60
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.3.3.	12.568	10.923	10.044
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица		12.568	10.923	10.044



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4.Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5.Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6.Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9.Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	3.3.4.	4.912	5.616	6.067
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2.Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5.Потраживања по основу јемства				
6.Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања		4.912	5.616	6.067
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	3.3.5.	15.263	14.266	14.542
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		968.927	878.298	811.255
I ЗАЛИХЕ	3.3.6.	5.312	5.473	3.944
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		3.298	3.812	2.721
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба				
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		2.014	1.661	1.223
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.3.7.	127.600	103.975	39.673
1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица		25.128		
2.Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		102.472	103.531	39.673
6. Купци у иностранству			444	
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.3.8.	47.937	14.448	25.732
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.3.9.	469.325	405.455	200.299
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани-остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		4.505	4.950	
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани		464.820	400.505	200.299
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.3.10.	147.814	109.979	52.863
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.3.11.	59	146	647
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.12.	170.880	238.822	488.097
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.959.069	1.893.587	1.789.996
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.3.24.	616.932	696.323	299.546



Биланс стања
на дан **31.12.2018. године** – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
ПАСИВА				
A. КАПИТАЛ		846.948	828.298	791.541
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.3.13.	412.334	412.334	412.334
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу		385.489	385.489	385.489
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		26.845	26.845	26.845
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	3.3.14.	5.731	4.333	3.573
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	3.3.15.	428.883	411.631	375.634
1. Нераспоређени добитак ранијих година		411.631	375.634	272.360
2. Нераспоређени добитак текуће године		17.252	35.997	103.274
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		97.836	84.927	74.966
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.3.16.	97.836	84.927	74.966
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		96.484	84.927	74.966
5. Резервисања за трошкове судских спорова		1.352		
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.17.	789	543	409
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		1.013.496	979.819	923.080
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.3.18.	71.896	119.607	51.537
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.3.19.	53.427	7.588	18.922
1. Додављачи-матична и зависна правна лица у земљи		77	84	75
2. Додављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Додављачи-остала повезана правна лица у				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		5.818	3.159	3.948
6. Добављачи у иностранству		45.888		14.899
7. Остале обавезе из пословања		1.644	4.345	
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.20.	42.551	38.919	37.378
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.3.21.	46.938	6.727	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.3.22.	138	135	95
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.23.	798.546	806.843	815.148
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		1.959.069	1.893.587	1.789.996
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.3.24.	616.932	696.323	299.546



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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.328.019	1.133.851
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.4.1.	1.154.218	904.486
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		27.920	
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		1.126.224	900.348
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		74	4.138
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	3.4.2.	8.297	8.297
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.4.3.	165.504	221.068
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		1.304.214	1.085.525
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.4.4.	28.614	25.220
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.4.5.	20.651	18.783
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.4.6.	804.587	755.037
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.4.7.	272.513	119.672
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.4.8.	38.663	35.203
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.4.9.	18.013	13.630
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.4.10.	121.173	117.980
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		23.805	48.326
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.4.11.	13.311	8.444
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		11.372	7.095
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.939	1.349
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.4.12.	1.481	2.099
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		693	1
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		788	2.098
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		11.830	6.345
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.4.13.	6.501	1.947
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.4.14.	22.278	14.269
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.4.15.	3.930	1.066
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.4.16.	2.530	3.410
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		21.258	40.005
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	3.4.17.	2.083	12
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		19.175	39.993
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		2.920	3.720
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			276
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		997	
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК	3.4.18.	17.252	35.997
Т. НЕТО ГУБИТАК			
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



3. Извештај о токовима готовине за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	1.543.631	1.668.081
1. Продаја и примљени аванси	1.521.484	1.667.312
2. Примљене камате из пословних активности	10.588	315
3. Остали приливи из редовног пословања	11.559	454
II. Одливи готовине из пословних активности	1.431.257	1.365.080
1. Исплате добављачима и дати аванси	387.970	317.323
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	791.253	744.637
3. Плаћене камате	668	1
4. Порез на добитак	3.131	1.300
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	248.235	301.819
III. Нето прилив готовине из пословних активности	112.374	303.001
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	445	6.476
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	445	
4. Примљене камате из активности инвестирања		6.476
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	74.965	251.934
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	11.912	51.728
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	63.053	200.206
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	74.520	245.458



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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања		
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.544.076	1.674.557
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.506.222	1.617.014
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	37.854	57.543
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	109.979	52.863
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	9	1.065
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	28	1.492
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	147.814	109.979



4. Извештај о променама на капиталу за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређен и добитак	Добици или губици по основу ХОВ расположивих продају		
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2017.							
а) дуговни салдо рачуна						791.541	
б) потражни салдо рачуна	412.334			375.634	3.573		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) исправке на дуговој страни рачуна							
б) исправке на потражној страни рачуна							
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.							
а) Кориговани дуговни салдо рачуна						791.541	
б) Кориговани потражни салдо рачуна	412.334			375.634	3.573		
Промене у претходној 2017. години							
а) промет на дуговој страни рачуна					134	36.757	
б) промет на потражној страни рачуна				35.997	894		



ОПИС	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређен и добитак	Добици или губици по основу ХОВ расположивих продају		
Стање на крају претходне године 31.12.2017.							
а) дуговни салдо рачуна						828.298	
б) потражни салдо рачуна	412.334			411.631	4.333		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) Исправке на дуговној страни рачуна							
б) Исправке на потражној страни рачуна							
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2018.							
а) кориговани дуговни салдо рачуна						828.298	
б) кориговани потражни салдо рачуна	412.334			411.631	4.333		
Промене у текућој 2018. години							
а) промет на дуговној страни рачуна					247	18.650	
б) промет на потражној страни рачуна				17.252	1.645		
Стање на крају текуће године							
а) дуговни салдо рачуна						846.948	
б) потражни салдо рачуна	412.334			428.883	5.731		



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

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК	3.4.18.	17.252	35.997
II. НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добити		1.645	894
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		1.645	894
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		1.645	894
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
VI. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		18.897	36.891
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		18.897	36.891
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			