



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-2625/2019-06/15
Београд, 23. октобар 2020. године



С А Д Р Ж А Ј :

Страна

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

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

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА.....9

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ЖЕЛЕЗНИЧКИ ПРЕВОЗ ПУТНИКА
„СРБИЈА ВОЗ“ БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ.....20**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА
ЖЕЛЕЗНИЧКИ ПРЕВОЗ ПУТНИКА „СРБИЈА ВОЗ“ БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ.....83**



ИЗВЕШТАЈА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд за 2019. годину који обухватају 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и б) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд на дан 31. децембар 2019. године, као и резултате његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) Друштво је у пословној 2019. години извршило рекласификацију са грађевинских објеката у употреби на грађевинске објекте ван употребе у износу од 971.418 хиљада динара, а да није извршен обрачун амортизације за пословну 2019. годину у износу од 39.097 хиљада динара, што није у складу са параграфом 55 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема као и усвојеним Рачуноводственим политикама, којима је прописана обавеза обрачуна амортизације и за стална средства ван употребе, и на тај начин потценило трошкове амортизације, а преценило стање грађевинских објеката ван употребе.
- 2) Друштво је извршило рекласификацију једног дела сталних средстава (постројења и опрема) на групу сталних средстава која се држе за продају у износу од 7.253 хиљаде динара, а да истовремено није испунило услове за признавање дефинисане параграфима 7 и 8 МСФИ -5 Стална средства која се држе за продају и престанак пословања. Друштво нема активни план продаје средстава и активни програм налажења купаца у циљу испуњавања плана, који треба да буде усвојен од надлежног органа и који је истовремено основ за књижење у рачуноводству. Поред тога Друштво није испунило ни услов да продаја рекласификованих средстава мора бити јако вероватна, јер се средства налазе на залихама и дуже од годину дана.
- 3) Друштво је у току 2019. године извршило рекласификацију постројења и опрема у употреби на вучна возила ван употребе у укупном износу од 1.073.969 хиљада динара, која су била предложена за расходовање и продају. Приликом преноса Друштво није вршило обрачун амортизације, што није у складу са параграфом 55 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 144 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Укупан износ необрачунате амортизације износи 54.261 хиљаду динара, и на тај начин је потценило трошкове амортизације, а преценило стање постројења и опреме у употреби.
- 4) Друштво није вршило обезвређење основних средстава (два воза која су имала хаварију-удес) садашње вредности у износу од 899.813 хиљаде динара, иако постоје објективни докази о насталој штети као индикаторима да је дошло до умањења вредности ових средстава. Друштво није пружило на увид доказ да је на крају извештајног периода вршило



процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена и да је вршило процену надокнадивог износа таквог средства. Наведено није у складу параграфом 9 МРС 36 -Умањење вредности имовине и усвојеним Рачуноводственим политикама и начелима Друштва.

- 5) Друштво није, на крају извештајног периода у 2019. години, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима парграфа 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 3.877.689 хиљада динара, што представља 12% набавне вредности некретнина, постројења и опреме која износи 32.840.943 хиљаде 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 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, а у вези одељка МРС 8 - Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке.
- 6) Вредност залиха у износу од 850.884 хиљаде динара и трошкова материјала у износу од 846.297 хиљада динара, Друштво је утврдило тако што обрачун вредности излаза залиха са стања врши периодично (месечно) утврђујући просечну пондерисану цену коштања, што није у складу са чланом 111 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је прописано да се цена коштања залиха евидентира по методи просечне набавне цене по пријему сваке нове количине, што значи да се после сваке набавке треба израчунати нова просечна набавна цена. Како су у питању два начина вредновања, резултат тога су и различите просечне цене које производе различиту висину трошкова материјала, као и вредност залиха на крају године.
- 7) Друштво је приликом израде финансијских извештаја за 2019. годину извршило обезвређење (индиректан отпис) вредности потраживања од купаца на терет расхода текуће године у износу од 56.572 хиљаде динара за потраживања старија од једне године за рачуне са роком плаћања закључно са 31. децембром 2019. године и старије. На тај начин су исправљена сва доспела, а ненаплаћена потраживања са 31. децембром 2018. године, иако је чланом 183 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано да се исправка вредности врши за сва доспела потраживања од чијег рока за наплату је прошло најмање 60 дана, а за које постоји реална неизвесност наплате и параграфима 58, 59 и 63 МРС 39 - Финансијски инструменти, којима је прописано да ентитет треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе средстава.
- 8) Нисмо се уверили у износ потраживања од 114.640 хиљада динара, у оквиру којих су исказана потраживања у износу од 102.809 хиљада динара, за која Друштво није својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у складу са чланом 18 Закона о рачуноводству¹ што чини 71% укупних потраживања од купаца и неусаглашених потраживања који су оспорени у износу од 11.831 хиљаду динара. Поред наведеног, Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелоданило делимичан износ неусаглашених потраживања од 23.766 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Закона о рачуноводству којим

¹ „Службени гласник РС“, бр. 62/13 и 30/18



је прописано да је правно лице дужно да у напоменама обелодани укупан износ неусаглашених потраживања.

- 9) Нисмо се уверили у исказани износ Потраживања за нефактурисани приход - унапред наплаћени транспортни приходи од 562.924 хиљаде динара, јер Друштво не поседује документацију из које би се уверили у истинитост истог, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.
- 10) Друштво је у оквиру осталих активних временских разграничења исказало износ од 17.425 хиљада динара који се односи на авансне уплате добављачима на основу предрачуна. Наведено није у складу са чланом 15, а у вези члана 22 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике што је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2019. годину прецењених активних временских разграничења и потцењених плаћених аванса за залихе и услуге у износу од 17.425 хиљада динара.
- 11) Друштво је у оквиру трошкова услуга одржавања исказало вредност радова на санацији железничких зграда и поправци вучних и вучених возила уместо повећања набавне вредности основних средстава у износу од најмање 171.332 хиљаде динара, што није у складу са чланом 42 у вези члана 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике², са параграфом 7 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема као и чланом 138 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и члану Правилника о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, према којима су поменута улагања требало да буду призната као накнадна улагања у основна средства.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији³, Пословником Државне ревизорске институције⁴ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1. Процес реорганизације „Железнице Србије“ а.д. Београд је спроведен кроз правни поступак статусне промене издвајање уз оснивање друштава у периоду од 1. јануара до 9. августа 2015. године. Спроведеним поступком статусне промене издвојена су привредна друштва као стицаоци дела капитала, имовине и обавеза, и то: „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд, „Србија Карго“ а.д. Београд, „Србија Воз“ а.д. Београд и „Железнице Србије“ а.д. Београд које преузимају обавезе решавања старих дугова и вишка имовине. Пренос почетног стања у књиге Друштва, због великог броја промена, није био потпуно књиговодствено обухваћен. То се посебно односи на исказана стања вредности земљишта, грађевинских објеката, станова, пословних објеката и др. У циљу регулисања имовинско правних односа насталих статусном променом „Железница Србије“ а.д. Влада Републике Србије је донела

² „Службени гласник РС“, број 95/14

³ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/07, 36/2010 и 44/2018 - др. закон)

⁴ „Службени гласник РС“, број 9/2009



Закључак 05 Број: 464-12095/2018 од 20. децембра 2018. године. Закључком се даје сагласност за упис права у јавним евиденцијама о непокретностима и правима на њима за преузету имовину по Деобном билансу у статусној промени „Железница Србије“ а.д. Београд на издвојена друштва „Инфраструктуру Србије“ а.д. Београд, „Србија Карго“ а.д. Београд и „Србија воз“ а.д. Београд. Такође, према Протоколу о усвајању информације о спроведеном поступку статусне промене и отварању почетног стања од 24. јуна 2016. године, Друштво је током 2018. године вршило корекције акумулираног губитка, за накнадно утврђене разлике у исказаним почетним стањима.

2. „Србија Воз“ а.д. Београд у својим финансијским извештајима за 2019. годину има исказано учешће у капиталу Еурофиме“- Европско друштво за финансирање железничких возила, као и власништво над поменутиим акцијама у износу од 1.950.431 хиљаду динара. Власници акција биле су „Железнице Србије“ а.д. Београд, а „Србија Воз“ а.д. Београд их је евидентирао као учешће у капиталу „Еурофиме“ након статусне промене Деобним билансом од 2015. године, по којем је „Србија Воз“ а.д. Београд припало 70% акција. Гаранције за уредно враћање одобрених кредита од „Еурофиме“ су гаранције Владе. „Еурофима“ је 2016. године донела одлуку о коначној подели акција између бивших југословенских република. Резултат коначне доделе је смањење укупног броја акција „Железнице Србије“ а.д. Београд, тако да сада „Железнице Србије“ а.д. Београд располаже са 2.800 акција. Након коначне поделе акција „Еурофиме“, од 30. јуна 2016. године, није извршена корекција Деобног биланса код новоформираних железничких друштава услед смањења броја акција које се код „Еурофиме“ воде на „Железнице Србије“ а.д. Београд.

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

3. Одлуком Владе Републике Србије 05 Број 02-7359/2015 од 2. јула 2015. године, „Србија Воз“ а.д. Београд су по Деобном билансу, додељена потраживања по основу дугорочно одобрених кредита за откуп станова. Друштво је у својим пословним књигама евидентирало финансијска потраживања по основу закључених, а нереализованих уговора о купопродаји станова (откуп станова) закључених пре статусног раздвајања, у износу 23.511 хиљада динара. Од дана статусне промене па до дана ревизије Друштво није извршило процену умањења вредности потраживања на име откупа станова, као ни ревалоризацију отплатних рата за продате станове у друштвеној својини по основу одобрених дугорочних кредита за откуп станова, а у Уговорима о купопродаји стана уговорне стране су се сагласиле да се износ неотплаћеног дела уговорене цене усклађује за шестомесечне обрачунске периоде. Имајући у виду да након Деобног биланса „Србија Воз“ а.д. Београд и остала новооснована друштва још увек нису извршила преузимање уговора о откупу станова од „Железнице Србије“ а.д. и да су обавезе према фондовима по основу прибављања станова датих у откуп остале у пословним књигама „Железница Србије“ а.д, покренута је иницијатива ка ресорном министарству да се реши статус станова у откупу. На наведену тему одржано је више састанака са представницима ресорног министарства, „Железнице Србије“ а.д. и осталих новооснованих друштава, ради решавања статуса наведених потраживања.

Наведено финансијско стање захтева предузимање активности од стране руководства Друштва по питању умањења вредности потраживања на име откупа станова по фер вредности.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.



Остала питања

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.



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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд
23. октобар 2020. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

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



С А Д Р Ж А Ј	Страна
1. Резиме налаза.....	12
2. Резиме датих препорука.....	16
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	18



1. Резиме налаза

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Као што је објашњено у тачки 3.3.2.1 Напомена, Друштво је у пословној 2019. години извршило рекласификацију са грађевинских објеката у употреби на грађевинске објекте ван употребе у износу од 971.418 хиљада динара, а да није извршен обрачун амортизације за пословну 2019. годину у износу од 39.097 хиљада динара, што није у складу са параграфом 55 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема као и усвојеним Рачуноводственим политикама, којима је прописана обавеза обрачуна амортизације и за стална средства ван употребе, и на тај начин потценило трошкове амортизације, а преценило стање грађевинских објеката ван употребе.
- 2) Као што је објашњено у тачки 3.3.2.2 Напомена, Друштво је извршило рекласификацију једног дела сталних средстава (постројења и опреме) на групу сталних средстава која се држе за продају у износу од 7.253 хиљаде динара, а да истовремено није испунило услове за признавање дефинисане параграфима 7 и 8 МСФИ 5 - Стална средства која се држе за продају и престанак пословања. Друштво нема активни план продаје средстава и активни програм налажења купаца у циљу испуњавања плана, који треба да буде усвојен од надлежног органа и који је истовремено основ за књижење у рачуноводству. Поред тога Друштво није испунило ни услов да продаја рекласификованих средстава мора бити јако вероватна, јер се средства налазе на залихама и дуже од годину дана.
- 3) Као што је објашњено у тачки 3.3.2.2 Напомена, Друштво је у току 2019. године извршило рекласификацију са аналитичких рачуна постројења и опрема у употреби на рачун вучна возила ван употребе у укупном износу од 1.073.969 хиљада динара, која су била предложена за расходовање и продају. Приликом преноса Друштво није вршило обрачун амортизације што није у складу са параграфом 55 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 144 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, укупан износ необрачунате амортизације износи 54.261 хиљада динара, и на тај начин друштво је потценило трошкове амортизације а преценило стање постројења и опреме у употреби.
- 4) Као што је објашњено у тачки 3.3.2.2 Напомена, Друштво није вршило обезвређење основних средстава (два воза која су имала хаварију-удес) садашње вредности у износу од 899.813 хиљаде динара, иако постоје објективни докази о насталој штети као индикаторима да је дошло до умањења вредности ових средстава. Друштво није пружило на увид доказ да је на крају извештајног периода вршило процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена и да је вршило процену надокнадивог износа таквог средства. Наведено није у складу са параграфом 9 МРС 36 - Умањење вредности имовине и усвојеним Рачуноводственим политикама и начелима Друштва.
- 5) Као што је објашњено у тачки 3.3.2.2 Напомена, Друштво није, на крају извештајног периода у 2019. години, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 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 3.877.689 хиљада динара, што представља 12% набавне вредности некретнина, постројења и опреме која износи 32.840.943 хиљаде 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 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, а у вези одељка МРС 8 - Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке.

- 6) Као што је објашњено у тачки 3.3.2.2 Напомена, Друштво је потценило авансе за некретнине постројења и опрему и преценило негативне курсне разлике у износу од 358 хиљада динара, јер је у оквиру аванса за некретнине постројења и опрему исказало и негативне ефекте курсних разлика по основу вредновања датог аванса у иностраној валути за услуге редовне оправке три дизел моторна возила серије 710 добављачу „ОВ-Одржавање вагона,, д.о.о Загреб, што није у складу са параграфом 23 (б) МРС 21- Ефекти промена девизних курса, што подразумева да се примљени девизни аванси не курсирају.
- 7) Као што је објашњено у тачки 3.3.4 Напомена, вредност залиха у износу од 850.884 хиљаде динара и трошкова материјала у износу од 846.297 хиљада динара, Друштво је утврдило тако што обрачун вредности излаза залиха са стања врши периодично (месечно) утврђујући просечну пондерисану цену коштања, што није у складу са чланом 111 Правилника о Рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је прописано да се цена коштања залиха евидентира по методи просечне набавне цене по пријему сваке нове количине, што значи да се после сваке набавке треба израчунати нова просечна набавна цена. Како су у питању два начина вредновања, резултат тога су и различите просечне цене које производе различиту висину трошкова материјала као и вредност залиха на крају године.
- 8) Као што је објашњено у тачки 3.3.4 Напомена, Друштво је за износ од 631 хиљаду динара мање евидентирало смањење вредности залиха на терет обезвређења залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара на основу Извештаја о процени вредности залиха због техничких пропуса службе за обраду.
- 9) Као што је објашњено у тачки 3.3.5.1 Напомена, Друштво је приликом израде финансијских извештаја за 2019. годину извршило обезвређење (индиректан отпис) вредности потраживања од купаца на терет расхода текуће године у износу од 56.572 хиљаде динара за потраживања старија од једне године за рачуне са роком плаћања закључно са 31. децембром 2019. године и старије. На тај начин су исправљена сва доспела, а ненаплаћена потраживања са 31. децембром 2018. године, иако је чланом 183 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано да се исправка вредности врши за сва доспела потраживања од чијег рока за наплату је прошло најмање 60 дана, а за које постоји реална неизвесност наплате и параграфима 58, 59 и 63 МРС - 39 Финансијски инструменти, којима је прописано да ентитет треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе средстава.
- 10) Као што је објашњено у тачки 3.3.7 Напомена, нисмо се уверили у износ потраживања од 114.640 хиљада динара, који се састоји од потраживања у износу од 102.809 хиљада динара, за која Друштво није својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у складу са чланом 18 Закона о рачуноводству што чини 71% укупних потраживања од купаца и неусаглашених потраживања који су оспорени у износу од 11.831 хиљаду динара. Поред



наведеног, Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја делимично обелоданило износ неусаглашених потраживања од 23.766 хиљада динара што није у складу са чланом 18 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама обелодани укупан износ неусаглашених потраживања.

- 11) Као што је објашњено у тачки 3.3.7 Напомена, Друштво је више евидентирало исправку вредности потраживања на терет обезвређења потраживања за износ од 4.359 хиљада динара јер су у целости обезвређена потраживања у ранијим годинама, у 2019. години поново обезвређена за наведени износ, што има за последицу прецењене трошкове обезвређења и подцењену исправку вредности.
- 12) Као што је објашњено у тачки 3.3.10 Напомена, нисмо се уверили у исказани износ Потраживања за нефактурисани приход - унапред наплаћени транспортни приходи од 562.924 хиљада динара, јер Друштво не поседује документацију из које би се уверили у истинитост истог, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.
- 13) Као што је објашњено у тачки 3.3.10 Напомена, Друштво је у оквиру осталих активних временских разграничења исказало износ од 17.425 хиљада динара који се односи на авансне уплате добављачима на основу предрачуна. Наведено није у складу са чланом 15, а у вези члана 22 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике што је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2019. годину прецењених активних временских разграничења и потцењених плаћених аванса за залихе и услуге у износу од 17.425 хиљада динара.
- 14) Као што је објашњено у тачки 3.3.13 Напомена, у финансијским извештајима за 2019. годину исказана су резервисања за отпремнине у износу од 38.808 хиљада динара и трошкови резервисања за отпремнине у износу од 17.498 хиљада динара, на основу актуарског обрачуна којим нису узети у обзир подаци о стажу осигурања са увећаним трајањем за рад на нарочито тешким, опасним и за здравље штетним пословима за најмање 573 запослена у Друштву, што није у складу са параграфима 4 и 7 МРС 19 - Примања запослених.
- 15) Као што је објашњено у тачки 3.3.13 Напомена, Друштво је на дан 31. децембра 2019. године формирало резервисања за трошкове 27 судских спорова покренутих од стране физичких лица против Друштва, процењене вредности од 3.680 хиљада динара, иако у време формирања резервисања није постојала садашња обавеза Друштва, нити вероватноћа одлива ресурса који представљају економске користи (претходно су окончани спорови: спроведено извршење са рачуна Друштва, повучена тужба, одбијен тужбени захтев или друго), што није у складу са параграфом 15 и 23 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.
- 16) Као што је објашњено у тачки 3.3.13 Напомена, Друштво није формирало резервисање за трошкове 38 судских спорова у којима је тужена страна, процењене вредности од 4.310 хиљада динара, иако је на дан 31. децембра 2019. године, постојала садашња обавеза Друштва и вероватноћа одлива ресурса који представљају економске користи, што није у складу са параграфом 15 и 23 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.
- 17) Као што је објашњено у тачки 3.3.17 Напомена, Друштво није усагласило обавезе са добављачима, што није у складу са чланом 18 Закона о рачуноводству, а није ни обелоданило све највеће неусаглашене обавезе са добављачима у Напоменама уз



финансијске извештаје, што није у складу са параграфом 112 МРС1 - Презентација финансијских извештаја.

- 18) Као што је објашњено у тачки 3.4.2 Напомена, Друштво је у оквиру трошкова услуга одржавања књижило вредност радова на санацији железничких зграда и поправци вучних и вучених возила уместо на рачуну основних средстава у износу од најмање 171.332 хиљаде динара што није у складу са чланом 42, а у вези члана 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, са параграфом 7 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема као и чланом 138 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и члану 2 Правилника о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, поменути улагања би требало да буду призната као накнадна улагања у основна средства.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

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

- 1) Друштво није благовремено предало Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину (предат је 12. јуна 2020. године, а требало је до 31. марта 2020. године), што није у складу са чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему⁵;
- 2) Нису усвојене мапе пословних процеса од стране надлежног органа, што није у складу са чланом 5 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године.
- 3) Друштво непосредно примењује општа акта „Железнице Србије“ а.д. Београд, као што су Упутство о евиденцији залиха из 2016. године и Упутство о испостављању и књижењу излазних рачуна по основу извршених осталих услуга продаје сталних средстава и залиха број 187/2010-10 из 2010. године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године.
- 4) Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19



извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године;

- 5) У захтеву за књижење налога исправке вредности потраживања од купаца путем програма наведено је да Сектор за рачуноводствене послове, план и попис прослеђује Сектору пројекта за информатичку подршку, што није у складу са чланом 183 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је предвиђено да је ризик наплате сваког појединачног потраживања у надлежности финансијске службе која посматра сва доспела потраживања од чијег рока за наплату је прошло најмање 60 дана, а за која постоји реална неизвесност наплате. Руководилац финансијске службе, Руководству Друштва доставља предлог потраживања за индиректан отпис, а након сагласности Руководства, преглед свих потраживања која ће бити индиректно отписана се доставља надлежним службама рачуноводства на књижење;
- 6) Друштво није интерним актом уредило начин коришћења такси услуга, што није у складу са чланом 7 Закона о рачуноводству и чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Акционарском друштву за железнички превоз путника „Србија Воз“, Београд препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- (1) Препоручује се Друштву да при сваком преносу сталних средстава у употреби на стална средства ван употребе изврши обрачун амортизације у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, као и за грађевинске објекте пренете на грађевинске објекте ван употребе у вредности од 971.418 хиљада динара. (Напомена број 3.3.2.1. - Препорука број 2)
- (2) Препоручује се Друштву да се одговарајући ниво управе активно посвети изради плана продаје средстава и започне са активним програмом налажења купаца и испуњавању плана, што подразумева и његово усвајање и достављање рачуноводству у писаној форми. (Напомена број 3.3.2.2. - Препорука број 3)
- (3) Препоручује се Друштву да при сваком преносу сталних средстава у употреби на стална средства ван употребе изврши обрачун амортизације у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, као и за постројења и опрему пренетих на рачуну постројења и опрема ван употребе у вредности од 1.073.969 хиљада динара. (Напомена број 3.3.2.2. - Препорука број 4)
- (4) Препоручује се Друштву да на крају сваког извештајног периода, за некретнине постројења и опрему у припреми, врши процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена и ако такве назнаке постоје да врши процену надокнадивог износа за такво средство и евентуалне ефекте прокњижи у пословним књигама у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена број 3.3.2.2. - Препорука број 5)



- (5) Препоручује се Друштву да у складу са захтевима одељка 51 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 одељка МРС 8 - Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке. (Напомена број 3.3.2.2. - Препорука број 6)
- (6) Препоручује се Друштву да за погрешно обрачунате ефекте курсних разлика утврђених по основу курсирања девизних аванса у текућој години, изврши исправку грешака, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена број 3.3.2.2. - Препорука број 7)
- (7) Препоручује се Друштву да евиденцију и вредновање залиха врши у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена број 3.3.4. - Препорука број 8)
- (8) Препоручује се Друштву да евидентира смањење вредности свих ставки залиха на терет обезвређења залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара наведених у Извештају о процени. (Напомена број 3.3.4. - Препорука број 9)
- (9) Препоручује се Друштву да приликом израде финансијских извештаја поштује принципе и правила дефинисане усвојеним рачуноводственим политикама везано за исправку вредности потраживања. (Напомена број 3.3.5.1 - Препорука број 10)
- (10) Препоручује се Друштву да пре састављања финансијских извештаја достави дужницима списак неплаћених обавеза и тиме изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са дужницима, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству, као и да број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22 став 3 тачка 1) Закона о рачуноводству⁶, и да изврши обелодањивања у складу са Одељком 4 Извештај о финансијској позицији и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП. (Напомена број 3.3.7. - Препорука број 11)
- (11) Препоручује се Друштву да коригује погрешно спроведена књижења која се односе на исправку вредности потраживања. (Напомена број 3.3.7. - Препорука број 12)
- (12) Препоручује се Друштву да прибави веродостојну документацију за позицију Потраживања за нефактурисани приход - унапред наплаћени транспортни приходи и да спроведе одговарајућа књижења. (Напомена број 3.3.10. - Препорука број 13)
- (13) Препоручује се Друштву да авансне уплате добављачима на основу предрачуна књижи у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.3.10. - Препорука број 14)
- (14) Препоручује се Друштву да обрачун резервисања за отпремнине за 2019. годину и раније године изврши узимајући у обзир све елементе како би процене биле релевантне и да резервисања и трошкове исказе у складу са захтевима МРС 19 - Примања запослених. (Напомена број 3.3.13. - Препорука број 15)
- (15) Препоручује се Друштву да укине формирана резервисања за 27 судских спорова у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. (Напомена број 3.3.13. - Препорука број 16)

⁶ „Службени гласник РС“, број 73/19



- (16) Препоручује се Друштву да формира резервисања за 38 судских спорова у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. (Напомена број 3.3.13. - Препорука број 17)
- (17) Препоручује се Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са повериоцима, у складу са параграфом 112 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 18 Закона о рачуноводству. (Напомена број 3.3.17. - Препорука број 18)
- (18) Препоручује се Друштву да радове на санацији железничких зграда (објеката) и поправки вучних и вучених возила књижи у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена број 3.4.2. - Препорука број 19)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- (19) Препоручује се Друштву да у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и чланом 6, 7 и 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године, успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, са акцентом на следећим мерама:
 - (1) благовремено доставља годишњи извештај о финансијском управљању и контроли Министарству финансија,
 - (2) надлежни орган усвоји мапе пословних процеса,
 - (3) донесе неопходана општа аката (уместо непосредне примене општих аката „Железнице Србије“ а.д. Београд),
 - (4) усвоји стратегију управљања ризиком,
 - (5) доследно поштује рачуноводствене политике којима се утврђују принципи и правила процењивања потраживања и
 - (6) уреди начин коришћења такси услуга и праћења трошкова. (Напомена број 2.1 - Препорука број 1)

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Акционарско друштво за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије Акционарско друштво за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених



неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја, који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврхисходности 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.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ЖЕЛЕЗНИЧКИ ПРЕВОЗ ПУТНИКА
„СРБИЈА ВОЗ“ БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	22
2. Интерна финансијска контрола	23
2.1 Финансијско управљање и контрола	23
2.2 Интерна ревизија	28
3. Финансијски извештаји	29
3.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике	29
3.2 Рачуноводствене политике	29
3.3 Биланс стања	43
3.4 Биланс успеха	69
3.5 Извештај о осталом резултату	81
3.6 Извештај о променама на капиталу	81
3.7 Извештај о токовима готовине	81
3.8 Напомене уз финансијске извештаје	81
4. Потенцијалне обавезе	82



1. Основни подаци о субјекту ревизије

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

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

Друштво је основано Одлуком о оснивању Владе Републике Србије 05 број 023-7361/2015 од 2. јула 2015. године. Оснивач Друштва је Република Србија у чије име оснивачка права остварује Влада Републике Србије. Друштво је почело са радом даном регистрације, које је регистровано у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре БД 69669/2015 од 10. августа 2015. године.

Пословно име Друштва: Акционарско друштво за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд - Савски Венац.

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

Матични број: 21127124

ПИБ:109108438

Правна форма: акционарско друштво

Седиште: Београд, Немањина 6, Савски Венац

Претежна делатност: 4910- Железнички превоз путника, даљински и регионални

Време трајања: неограничено

Друштво може обављати и друге делатности у складу са законом.

Оснивач Друштва је Република Србија у чије име оснивачка права остварује Влада. Удео члана Друштва у основном капиталу износи 100% односно 21.106.082 хиљаде динара. Основни капитал Друштва уписан је у Агенцији за привредне регистре као:

- Укупан новчани капитал у износу од 10.671.790 хиљада динара и
- Укупан неновчани капитал у износу од 10.434.292 хиљаде динара.

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

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

Управљање Друштвом је организовано као једнодомно. Органи Друштва су Скупштина и Одбор директора.

На дан 31. децембар 2019. године, Друштво има 2.329 запослених.

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



Финансијски извештаји су предмет ревизије од стране изабраног независног ревизора. Скупштина Друштва доноси одлуку о усвајању финансијских извештаја и Извештаја независног ревизора. У складу са Законом о рачуноводству, усвојени финансијски извештај Друштва са Извештајем независног ревизора предати су Агенцији за привредне регистре дана 5. августа 2020. године.

2. Интерна финансијска контрола

2.1 Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација). У истом члану је прописано да финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникација, и праћење и процена система, као и да се финансијско управљање и контрола организује као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸, који се примењује од 26. децембра 2019. године.

2.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење има значајан утицај на одлучивање и извршавање планираних активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва.

Контролно окружење је резултат односа начина руковођења, подршке руководства, компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и надлежности, начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Статутом Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд - Пречишћен текст број 1/2017-623 од 24. априла 2017. године⁹, уређено је управљање и друга питања од значаја за организацију и пословање Друштва, а нарочито питања која се односе на: пословно име и седиште, печат и штампил, претежну делатност, основни капитал, акције Друштва, управљање Друштвом, надзор, акте и документа, јавност у раду, пословну тајну, заштиту животне средине и престанак Друштва.

Органи Друштва су Скупштина и Одбор директора са генералним директором.

Скупштина Друштва: одлучује о изменама Статута; одлучује о статусним променама; оснивању других правних субјеката и улагању капитала; усваја финансијске извештаје; усваја

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

⁸ „Службени гласник РС”, број 89/19

⁹ „Службени гласник „Железнице Србије“ број 15/17



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

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

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

Генерални директор је у 2019. години пренео на друга лица одређена овлашћења за одлучивање о правима, обавезама и одговорностима из радног односа.

Извршни директори самостално воде послове Друштва у оквиру своје надлежности и за свој рад одговарају генералном директору.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова Друштва¹⁰ послови у Друштву се обављају у оквиру организационих делова: кабинет генералног директора, сектор, центар, секција, организациона јединица. У оквиру сектора и центра образују се нижи организациони делови: одељења и службе. У оквиру секција образују се нижи организациони

¹⁰ Службени гласник „Железнице Србије“ бр. 59/17, 71/17, 8/18, 13/18, 23/18, 34/18, 35/18, 36/18, 37/18, 40/18, 44/18, 50/18, 53/18, 57/18, 58/18, 59/18, 60/18, 61/18, 62/18, 65/18, 67/18, 3/19, 5/19, 9/19, 11/19, 12/19, 14/19, 16/19, 19/19, 20/19, 21/19, 26/19, 28/19, 29/19, 31/19, 32/19, 34/19, 45/19, 47/19, 49/19, 51/19, 53/19, 54/19, 55/19, 57/19, 1/20, 2/20, 6/20, 11/20 и 16/20



делови: организациона јединица (ОЈ), одељење, служба, радионица, сервис. Правилник садржи опис послова радних места и услове за заснивање радног односа.

Друштво је своје пословање уредило и осталим општим актима: Пословник о раду Скупштине Друштва број 5/2015-4-3 од 17. децембра 2015. године, Пословник о раду Одбора директора од 24. августа 2015. године, Пословник о раду контроле прихода број 4/2018-672-132 од 8. новембра 2018. године, Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања број 4/2015-20-10 од 23. новембра 2015. године, Правилник о организацији унутрашњег надзора и контроле број 4/2019-751-146 од 8. марта 2019. године, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 4/2016-214-45 од 25. новембра 2016. године, број 4/2017-361-74 од 23. јуна 2017. године и број 4/2019-979-177 од 17. децембра 2019. године, Правилник о попису и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 4/2016-2-1 од 26. јануара 2016. године, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 4/2016-7-1 од 26. јануара 2016. године, Правилник о пословању и рачуноводству прихода од железничког превоза путника у продајној мрежи СВ (Правилник 181) број 4/2016-96-21 од 20. јуна 2016. године, број 4/2017-333-68 од 23. маја 2017. године, број 4/2018-472-103 од 1. фебруара 2018. године и број 4/2018-673-132 од 8. новембра 2018. године, Правилник о повластицама у превозу железничког особља у возовима (Правилник 643) број 4/2015-30-15 од 30. децембра 2015. године, број 4/2016-63-14 од 27. априла 2016. године, број 4/2017-316-65 од 26. априла 2017. године и број 4/2019-779-152 од 17. априла 2019. године, Правилник о давању у закуп пословног и рекламног простора број 4/2018-502-110 од 5. априла 2018. године, Упутство о поступку остваривања права запослених на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада број 4/2018-627-127 од 13. септембра 2018. године, Упутство о поступку књижења зарада, накнада зарада и осталих личних примања из 2016. године, Одлука о коришћењу услуга мобилне телефоније број 4/2016-2281-53 од 3. фебруара 2017. године, Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама број 472917-314-65 од 26. априла 2017. године, Акциони план за спровођење антикорупцијских мера за 2016. годину број 4/2016-77-14 од 27. априла 2016. године, Етички кодекс Друштва и други општи акти.

Друштво до доношења општих аката, непосредно примењује општа акта „Железнице Србије“ а.д. Београд, у складу са оснивачким актом Друштва, као што су: Упутство о евиденцији залиха из 2016. године и Упутство о испостављању и књижењу излазних рачуна по основу извршених осталих услуга продаје сталних средстава и залиха број 187/2010-10 из 2010. године¹¹.

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

Друштво је предало Министарству финансија 12. јуна 2020. године Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину број 1/2020-703 од 12. јуна 2020. године, иако је прописани рок до 31. марта текуће године.

2.1.2 Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, 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

¹¹ Службени гласник „Железнице Србије“ број 1/10



присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

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

2.1.3 Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, које су прилично разнолике попут: процедуре за ауторизацију и одобрење; расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола); контроле над приступом ресурсима и евиденцијама; верификације; усклађеност; контрола оперативног учинка; контрола пословања, процеса и активности; надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука).

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду. Друштво би требало да успостави адекватну равнотежу између контролних активности за детекцију и превенцију. Контроле морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење мањи од очекиване користи од њиховог увођења.

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

2.1.4 Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине: запослени, сви предвиђени поступци, успостављање евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Друштво за обраду рачуноводствених података користи сопствени рачуноводствени програм (интерни назив: ППК = Платни промет и књиговодство), који се састоји из основних



модула: Обрада налога за књижење, Главна књига - синтетика, Аналитика (динарска и девизна), Платни промет купаца и добављача, Основна средства, Материјално књиговодство, Залихе, Обрачун зарада и Кадровска евиденција.

Финансијски извештаји за пословну 2019. годину су предати Агенцији за привредне регистре дана 5. августа 2020 године.

2.1.5 Праћење и процена система

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

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

(1) Друштво није благовремено предало Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину (предат је 12. јуна 2020. године, а требало је до 31. марта 2020. године), што није у складу са чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему;

(2) Нису усвојене мапе пословних процеса од стране надлежног органа, што није у складу са чланом 5 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се примењује од 26. децембра 2019. године.

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

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

(5) У захтеву за књижење налога исправке вредности потраживања од купаца путем програма наведено је да Сектор за рачуноводствене послове, план и попис прослеђује Сектору пројекта за информатичку подршку, што није у складу са чланом 183 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је предвиђено да је ризик наплате сваког појединачног



потраживања у надлежности финансијске службе која посматра сва доспела потраживања од чијег рока за наплату је прошло најмање 60 дана, а за која постоји реална неизвесност наплате. Руководилац финансијске службе, Руководству Друштва доставља предлог потраживања за индиректан отпис, а након сагласности Руководства, преглед свих потраживања која ће бити индиректно отписана се доставља надлежним службама рачуноводства на књижење и (6) Друштво није интерним актом уредило начин коришћења такси услуга, што није у складу са чланом 7 Закона о рачуноводству и чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Ризик: Услед неблаговременог достављања годишњег извештаја о финансијском управљању и контроли, постоји ризик неправилног поступања. Неусвајањем мапа пословних процеса од стране надлежног органа, постоји ризик неправилног поступања. Применом општих аката „Железнице Србије“ а.д. Београд постоји ризик да се не могу у потпуности применити на активности и контроле Друштва. Услед неусвајања стратегије управљања ризиком, постоји ризик од наступања догађаја и ситуација које могу неповољно утицати на остварење циљева Друштва. Уколико се доследно не поштују рачуноводствене политике којима се утврђују принципи и правила процењивања потраживања, постоји ризик који за последицу има нереално исказивање позиције потраживања и расхода од обезвређења потраживања у финансијским извештајима. Пропуштањем да се уреди начин коришћења такси услуга, постоји ризик од њиховог неправилног коришћења и неадекватног праћења трошкова.

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

- 1) благовремено доставља годишњи извештај о финансијском управљању и контроли Министарству финансија,
- 2) надлежни орган усвоји мапе пословних процеса,
- 3) донесе неопходана општа аката (уместо непосредне примене општих аката „Железнице Србије“ а.д. Београд),
- 4) усвоји стратегију управљања ризиком,
- 5) доследно поштује рачуноводствене политике којима се утврђују принципи и правила процењивања потраживања и
- 6) уреди начин коришћења такси услуга и праћења трошкова.

2.2 Интерна ревизија

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

Правилником о организацији и систематизаци послова, који је донет у Друштву, послови интерне ревизије се обављају у оквиру посебне јединице под називом Центар за интерну ревизију (радна места: директор Центра - 1 извршилац, заменик директора Центра - 1 извршилац, интерни ревизор - 2 извршиоца и стручни сарадник - 1 извршилац).

Одобрена је Повеља интерне ревизије број 1/2019-1371 од 19. августа 2019. године од стране в.д. генералног директора Друштва.



Донети су Етички кодекс интерне ревизије, Стратешки план Центра за интерну ревизију за период 2019. - 2021. године, Стратешки план Центра за интерну ревизију за период 2020. - 2022. године и Годишњи план рада Центра за интерну ревизију за 2019. годину (сачињен 2018. године, а ревидиран у 2019. години).

О обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије састављен је Годишњи извештај о раду Центра за интерну ревизију за 2019. годину и достављен Министарству финансија 18. марта 2020. године (у Извештају је наведено да су обављене три ревизије система у 2019. години).

3. Финансијски извештаји

3.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

3.1.1 Вођење пословних књига

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

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

¹² "Службени гласник РС", број 95/14



Нематеријална улагања

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

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

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

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

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

Некретнине, постројења и опрема

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

Некретнине, постројење и опрема признају се као средство:

- а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Друштво,
- б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери и
- в) када је појединачна вредност средства, као функционалне целине, на дан набавке већа од 60.000 динара.

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

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

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

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

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

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



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

Некретнине, постројења и опрема вреднују се по фер вредности и стечене су из дела имовине „Железнице Србије“ по статусној промени издвајањем уз оснивање. Последња процена пре статусне промене вршена је за потребе састављања последњих редовних финансијских извештаја јединственог друштва „Железнице Србије“ на дан 31. децембар 2014. године.

Некретнине, постројења и опреме евидентирани на нивоу чвора Косова и Метохије евидентирају се по књиговодственој вредности на посебним рачунима некретнина, постројења и опреме. Друштво није у могућности да користи та основна средства. С обзиром да се та наведена средства не користе, Друштво не врши обрачун амортизације истих.

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

За утврђивање промене фер вредности у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, одговорни су сектори корисници средстава.

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

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

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

Накнадни издаци за средства који имају карактер реконструкције, адаптације, модернизације и доградње (у циљу побољшања стања средстава изнад његовог првобитног процењеног стандардног учинка и продужења корисног века употребе), увећавају набавну вредност истог.

Издатак за поправке и одржавање средстава ради обнављања или одржавања будућих економских користи које Друштво може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства, признаје се као расход у тренутку настанка (пример сервисирања или ремонта постројења и опреме представља расход јер се њима обнавља, а не повећава првобитно процењен стандардни учинак).

Карактер накнадног издатка за средства (да ли увећава набавну вредност средства или је издатак за одржавање средства), дефинише се одлуком органа управљања.

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

Инвестиционе некретнине

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Залихе

Залихе су средства:

- која се држе ради продаје у редовном пословању,
- која се у облику материјала или помоћних средстава троше приликом пружања услуга превоза.
- Залихе чине обртну имовину Друштва, а састоје се од:
 - материјала (основни и помоћни),
 - резервних делова,
 - алат и инвентар који се у целини отписује у моменту давања на коришћење са веком употребе краћим од годину дана,
 - робу која се држи ради продаје.

Алат, инвентар и опрема са веком употребе дужим од једне године, до појединачне вредности 60 хиљада динара, а која се води на залихама, у целини се отписује у моменту давања на коришћење, у евиденцијама се води на листама које се евидентирају у Сектору за



информатику и код материјалног рачуновође, на основу прописаних извадница којима је издата на употребу.

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

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

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

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

Трошкови набавке залиха обухватају:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Вредност свих залиха и обезвређење истих у складу са МРС 2 сваке године на дан састављања биланса, процењује Сектор за набавке и стоваришне послове у сарадњи са секторима за саобраћајне послове, за вучу возова и Одржавање возних средстава.



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

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

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

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

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

Краткорочна и друга потраживања и краткорочни финансијски пласмани

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

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

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

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

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

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

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

Потраживања од купаца из иностранства почетно се вреднују у противвредности иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. За утицај промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате признају се курсне разлике које се евидентирају у корист прихода или на терет расхода. Ненаплаћено потраживање на датум билансирања признаје (усклађује) се према средњем курсу Народне банке Србије у складу са законском одредбом, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.



Финансијске обавезе:

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

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

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

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

Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

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

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

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

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

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

Лизинг

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

Лизинг може да се посматра као:

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

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

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



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

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

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

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

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

Закуп замљишта се третира као пословни лизинг.

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

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

Примања запослених

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

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

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

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

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

Резервисање дугорочних накнада запосленима у складу са МРС 19 - Примања запослених, прати Сектор за људске ресурсе и корпоративну одговорност и о истом доставља



податке Сектору за финансијско-рачуноводствене послове, план и попис, на књижење на крају пословне године.

Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи

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

Државна давања се признају уколико су испуњени услови:

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

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

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

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

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

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

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

Надлежни сектор који је обавио послове набавке средстава из државних давања, обавезан је да назначи да је набавка средстава извршена из државних давања. У висини књиженог износа амортизације у обрачунском периоду, евидентира се и пренос одложеног прихода на приход периода.

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

Учинци промена курсева у иностраној валути

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



Трансакције у иностраној валути настају када Друштво:

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

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

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

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

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

Позитивне курсне разлике настају у следећим случајевима:

- уколико је повећан динарски износ новчаних средстава у иностраној валути, као последица раста курса стране валуте,
 - уколико је повећан динарски износ потраживања у иностраној валути, као последица раста курса стране валуте,
 - уколико је смањен динарски износ обавеза у иностраној валути, као последица пада курса стране валуте.
- Негативне курсне разлике настају у следећим случајевима:
- уколико је смањен динарски износ новчаних средстава у иностраној валути, као последица пада курса стране валуте,
 - уколико је смањен динарски износ потраживања у иностраној валути, као последица пада курса стране валуте,
 - уколико је повећан динарски износ обавеза у иностраној валути, као последица раста курса стране валуте.

Трошкови позајмљивања

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

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

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

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



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

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

Капитализација трошкова позајмљивања започиње када:

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

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

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

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

Инвестиције у придружене ентитете

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

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

Улагања у придружено друштво евидентира се применом методе учешћа.

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

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

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

Финансијски инструмент

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

Врсте финансијских инструмената Друштва, према овом стандарду су:

1. Примарни финансијски инструменти:

- новац и средства у банци
- потраживања и обавезе
- власничко - дужничке хартије од вредности
- кредити, укључујући банковне кредите и прекорачења



2. Секундарни (изведени инструменти):

- финансијске опције
- будући термински уговори
- каматне и валутне замене

Финансијска средства

Финансијско средство је свако средство које је:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Приходи

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

- пружања услуга,
- продаја робе,



- коришћење средстава Друштва од стране других, чиме се приходују камате и дивиденде.

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

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

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

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

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

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

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

Приходи се умањују за износ одобреног попушта.

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

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

Расходи

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

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

Губици укључују и оне случајеве који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, као и оне произашле из ефеката пораста курса валуте стране валуте у вези са задуживањима Друштва у тој валути. Када се губици признају у



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

3.3 Биланс стања

3.3.1 Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана у пословним књигама Друштва, на дан 31. децембра 2019. године износи 3.822 хиљаде динара.

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

у хиљадама динара		
Нематеријална имовина	2019. година	2018. година
Софтвер и остала права	9.144	9.144
Софтвер за мобилне терминале	1.972	1.972
Исправка вредности нематеријалне имовине	(7.294)	(4.461)
Укупно:	3.822	6.655

Стање нематеријалне имовине највећим делом се односи на софтвер и остала права, као и софтвер за мобилне терминале који су на дан 1. јануара 2019. године исказани по набавној вредности 11.116 хиљада динара и исправци вредности 7.294 хиљаде динара, и односе се на софтвер и уређаје за заштиту података са правом коришћења дужем од годину дана.

3.3.2 Некретнине, постројења и опрема

Табела број 2. Структура некретнина, постројења и опреме

у хиљадама динара		
Некретнине, постројења и опрема	2019. година	2018. година
Грађевински објекти	1.384.511	2.812.406
Постројења и опрема	27.771.286	30.311.933
Остале некретнине, постројења и опрема	71.758	1.180
Некретнине, постројења и опрема у припреми	268.506	15.243
Аванси за некретнине, постројења и опрему	1.350.488	73.182
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(2.771.034)	(1.970.622)
Укупно:	30.846.549	31.243.321

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

у хиљадама динара						
Опис	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Аванси за НПО	Укупно
Набавна вредност						
Стање 1. јануара 2019. године	2.812.406	30.311.931	1.180	15.243	73.182	33.213.943
Повећања			74.293	444.776	1.343.784	1.862.853
Пренос са инвестиција у току	13.344	177.778		(191.122)		-
Расходовање (отпис)						
Искњижење ради реализације Београд на води	(1.316.526)	(580)				(1.317.106)
Искњижење(расходовање)	(2.267)	(86)				(2.353)
Расход из ранијих година		(25.329)				(25.329)
Исправка грешке из претходног периода		1.101		(391)		710
Средства намењена продаји		(1.074)				(1.074)
Смањење вредности услед оштећење	(30.943)					(30.943)
Мањак	-	(16.640)				(16.640)
Остало- правдање аванса	-				(66.478)	(66.478)
Стање 31. децембра 2019. године	1.476.013	30.447.102	75.743	268.506	1.350.488	33.617.583



Опис	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Аванси за НПО	Укупно
Исправка вредности	91.502	2.675.817	3.715			2.771.034
Стање 1. јануара 2019. године	155.297	1.815.325	-			1.970.622
Амортизација	36.558	861.576	3.715			901.849
Расходовање (отпис)	(110)	(86)				(196)
Расходованих основних средстава из ранијег периода		7.870				7.870
Средства намењена продаји		(509)				(509)
Обезвређење	(5.128)					(5.128)
Искњижење	(95.115)	(323)				(95.438)
Мањак	-	(2.949)				(2.949)
Корекција према налазу ревизије	-	(5.087)				(5.087)
Стање 31. децембра 2019. године	1.384.511	27.771.286	71.758	268.506	1.350.488	2.771.034

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

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

3.3.2.1 Грађевински објекти, постројења и опрема

Грађевински објекти

Стање вредности грађевинских објеката на дан састављања финансијских извештаја износи 1.384.511 хиљада динара. Грађевински објекти евидентирани у пословним књигама Друштва су у јавној својини, а право коришћења и располагања над истим није у потпуности пренето на Друштво са „Железница Србије“ а.д. Београд након статусне промене. Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број 464-12095/2018 од 20. децембра 2018. године којим се даје сагласност за упис права у јавну евиденцију о непокретностима и правима на њима за преузету имовину по деобном билансу и статусној промени „Железница Србије“ а.д. Београд на издвојена новооснована друштва.

Објекти који нису уписани у јавну евиденцију о непокретностима, а налазе се у пословним књигама Друштва односе се на:

Табела број 4. Приказ објеката који нису обухваћени Закључком Владе

Објекти који нису у Закључку Владе			
ИБ	Назив објекта	КО	КП
5006147	Ложионица	Крагујевац	7405/91-2
5006156	Зграда помоћна бивша ложионица	Крагујевац	7405/91-3
1566175	Гаража Плавог воза	Стара Раковица	2376/3-1
2001513	Магацин мазива - ложионица	Лапово	13865/0-12



ИБ	Назив објекта	КО	КП
2001559	Зграда сушара - пескара - ложионица	Лапово	13865/0-12
5000777	Магацин 110+81	Лапово	13865/0-12
5000786	Зграда ложионице радионица	Лапово	13865/0-12
5001053	Зграда за оправку дрезина	Лапово	13865/0-12
5002043	Зграда настреш. за оправку локом.	Лапово	13865/0-12
5030744	Сервис 109+985	Лапово	13865/0-12
5030753	Зграда компрес.станица 109+985	Лапово	13865/0-12
5030780	Лабораторија 109+985	Лапово	13865/0-12
5002150	Шупа - ложионица 109+985	Лапово	13865/0-12
5000919	Хала настре. за оправку	Лапово	13865/0-12
2001844	Коначиште за машин. особ. 109+720	Лапово	13865/0-12

У току 2019. године Закључком Владе 05 број 464-8157/2019 од 29. августа 2019. године је одлучено да се Друштву као носиоцу права коришћења одузме право коришћења на објекту - Главна железничка станица Београд, постојећем на катастарској парцели број 1532, број дела 1, ЛН бр.3590 КО савски Венац, површине 3.320 m², Ложионица изграђена на кп 1605/1 део 1, Водоторањ ложионице Београд, изграђен на кп 1508/354 део 5, и Коначиште Београд изграђено на кп 1508/74 део 1, и упише као право својине Републике Србије.

Књижења по Закључку Владе нису спроведена са датумом издавања Закључка већ на дан 31. децембра 2019. године, када је Друштво искњижило на терет расхода грађевинске објекте у укупној вредности од 1.223.654 хиљаде динара. Од тога за један део објеката из Закључка Владе у вредности од 1.015.204 хиљаде динара није извршен обрачун амортизације за период 1.1. - 31.12.2019 године, јер су првобитно на дан 1. јануар 2019. године рекласификована на conto грађевински објекти ван употребе, а тек на дан 31. децембар 2019. године, искњижена из пословних књига на терет расхода.

Такође, на основу Извештаја о допуни Извештаја о попису имовине, обавеза и потраживања за период од 1.1 - 31.12.2019. године, Скупштина друштва је донела Одлуку број 05/2020-111-62 од 18. маја 2020. године о расходовању дотрајалих и технички застарелих грађевинских објеката. Друштво није извршило расходовање предложених грађевинских објеката, већ их је прекњижило на conto грађевински објекти ван употребе без обрачуна амортизације.

Налаз: Друштво је у пословној 2019. години извршило рекласификацију са грађевинских објеката у употреби на грађевинске објекте ван употребе у износу од 971.418 хиљада динара, а да није извршен обрачун амортизације за пословну 2019. годину у износу од 39.097 хиљада динара, што није у складу са параграфом 55 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема као и усвојеним Рачуноводственим политикама, којима је прописана обавеза обрачуна амортизације и за стална средства ван употребе, и на тај начин потценило трошкове амортизације, а преценило стање грађевинских објеката ван употребе.

Ризик: Пренос грађевинских објеката из употребе на грађевински објекти ван употребе без обрачуна амортизације, има за последицу нереално исказивање позиција у финансијским извештајима, па самим тим и нереалне финансијске извештаје.

Препорука број 2: Препоручује се Друштву да при сваком преносу сталних средстава у употреби на стална средства ван употребе изврши обрачун амортизације у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, као и за грађевинске објекте пренете на грађевински објекти ван употребе у вредности од 971.418 хиљада динара.



Станови и станбене зграде дате у закуп

Друштво у својим пословним књигама има исказано девет станова садашње вредности у износу од 72.916 хиљада динара, која су дата запосленима на коришћење - закуп, пре деобног биланса. Увидом у евиденцију Катастра непокретности, као ималац права коришћења над три стана уписано је Друштво, над четири стана уписана је Дирекција за грађевинско земљиште, за један стан уписан је Град Београд, а за један ЈП „Железнице Србије“ Београд.

Друштво није до краја спровело Закључак Владе 05 Број: 464-12095/2018 од 20. децембра 2018. године, којим се даје сагласност за упис права у јавним евиденцијама о непокретностима и правима на њима за преузету имовину по Деобном билансу у статусној промени „Железница Србије“ а.д. на издвојена друштва „Инфраструктуру Србије“ а.д., „Србија Карго“ а.д. и „Србија Воз“ а.д. Као разлог неспровођења Закључка у целости Друштво је навело нерешене правно-имовинске односе између ова четири друштва.

У 2020. години Друштво је закључило четири Уговора о закупу стана, на основу којих испоставља месечне фактуре на име закупнине, и у поступку је закључења са осталим корисницима станова.

3.3.2.2 Постројења и опрема

Стање вредности постројења и опреме на дан састављања финансијских извештаја износи 27.771.286 хиљада динара.

На основу Извештаја о попису имовине, обавеза и потраживања за период 1.1 - 31.12.2019 године и Одлуке Скупштине Друштва број 5/2020-109-61 од 30. јануара 2020. године о усвајању Извештаја о попису имовине, обавеза и потраживања, Друштво је опрему предложену за расход исњижило из регистра основних средстава и пренело на конто постројења и опрема намењена продаји да истовремено није испунило услове прописане параграфима 7 и 8 МСФИ 5 - Стална средства која се држе за продају и пословања која су престала. Према наведеном стандарду да би неко стално средство било рекласификовано као стално средство које се држи за продају мора бити спремно за моменталну продају у стању у којем се налази, и да његова продаја мора бити јако вероватна (параграф 7). Други услов је да се одговарајући ниво управе привредног субјекта мора активно посветити изради плана продаје средстава и мора започети са активним програмом налажења купаца и испуњавању плана, што подразумева и његово усвајање и достављање рачуноводству у писаној форми јер је то основ за рекласификацију (параграф 8). У поступку ревизије Друштво није приложило доказе о испуњењу услова дефинисаних овим стандардом. Рекласификована средства Друштво држи на залихама дуже од годину дана што није у складу са параграфом 8 наведеног стандарда. Укупан износ рекласификованих сталних средстава на конто постројења и опрема намењених продаји износи у 2019. години износи 7.253 хиљаде динара.

Налаз: Друштво је извршило рекласификацију једног дела сталних средстава (постројења и опрема) на групу сталних средстава која се држе за продају у износу од 7.253 хиљаде динара, а да истовремено није испунило услове за признавање дефинисане параграфима 7 и 8 МСФИ 5 - Стална средства која се држе за продају и престанак пословања. Друштво нема активни план продаје средстава и активни програм налажења купаца у циљу испуњавања плана, који треба да буде усвојен од надлежног органа и који је истовремено основ за књижење у рачуноводству. Поред тога Друштво није испунило ни услов да продаја рекласификованих средстава мора бити јако вероватна, јер се средства налазе на залихама и дуже од годину дана.



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

Препорука број 3: Препоручује се Друштву да се одговарајући ниво управе активно посвети изради плана продаје средстава и започне са активним програмом налажења купаца и испуњавању плана, што подразумева и његово усвајање и достављање рачуноводству у писаној форми.

Налаз: Друштво је у току 2019. године извршило рекласификацију са аналитичких рачуна постројења и опрема у употреби на рачун вучна возила ван употребе у укупном износу од 1.073.969 хиљада динара, која су била предложена за расходовање и продају. Приликом преноса Друштво није вршило обрачун амортизације што није у складу са параграфом 55 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 144 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, укупан износ необрачунате амортизације износи 54.261 хиљаду динара, и на тај начин Друштво је потценило трошкове амортизације, а преценило стање постројења и опреме у употреби.

Ризик: Пренос са рачуна постројења и опрема из употреба на рачун постројења и опрема ван употребе без обрачуна амортизације, има за последицу нереално исказивање позиција у финансијским извештајима, па самим тим и нереалне финансијске извештаје.

Препорука број 4: Препоручује се Друштву да при сваком преносу сталних средстава у употреби на стална средства ван употребе изврши обрачун амортизације у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, као и за постројења и опрему пренетих на рачуну постројења и опрема ван употребе у вредности од 1.073.969 хиљада динара.

У поступку ревизије, приликом вршења пописа, установљено је да су се у 2018. години догодиле две веће хаварије на возовима Друштва, и то:

- дана 1. августа 2018. године дошло је до судара путничког воза у власништву Друштва и дизел локомотиве у власништву „Инфраструктура Железнице Србија“ а.д. Београд на деоници пруге Београд - Лапово код Рипња;
- дана 21. децембра 2018. године дошло је до судара путничког воза и аутобуса на путном прелазу на потезу између станице Међурово и станице Дољевац.

Налаз: Друштво није вршило обезвређење основних средстава (два воза која су имала хаварију - удес) садашње вредности у износу од 899.813 хиљаде динара, иако постоје објективни докази о насталој штети као индикаторима да је дошло до умањења вредности ових средстава. Друштво није пружио на увид доказ да је на крају извештајног периода вршило процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена и да је вршило процену надокнадивог износа таквог средства. Наведено није у складу са параграфом 9 МРС 36 - Умањење вредности имовине и усвојеним Рачуноводственим политикама и начелима Друштва.

Ризик: Ако Друштво не врши процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена, постоји могућност да је вредност те имовине у финансијским извештајима прецењена.



Препорука број 5: Препоручује се Друштву да на крају сваког извештајног периода, за некретнине постројења и опрему у припреми, врши процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена и ако такве назнаке постоје да врши процену надокнадивог износа за такво средство и евентуалне ефекте прокњижи у пословним књигама у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опрема

Према подацима из аналитичких евиденција, некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Друштво, некретнине, постројења и опрему која нема садашњу вредност, односно потпуно је амортизована, а и даље се налази у употреби, и то:

- укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава - грађевинских објеката износи 1.318.830 хиљада динара што чини 47% укупне набавне вредности грађевинских објеката (2.812.406 хиљада динара);
- укупна набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 2.558.585 хиљада динара што чини 8,45% укупне набавне вредности опреме (30.286.239 хиљада динара).

Осим тога, у регистру основних средстава постоји 275 средстава са стопом амортизације од 0%, као и 11 средстава са стопом 100%.

Налаз: Друштво није, на крају извештајног периода у 2019. години, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 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 3.877.689 хиљада динара, што представља 12% набавне вредности некретнина, постројења и опреме која износи 32.840.943 хиљаде 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 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, а у вези одељка МРС 8 - Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке.

Ризик: Непоступањем у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема јавља се ризик да Друштво не спроводи адекватну политику управљања сталним средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

Препорука број 6: Препоручује се Друштву да у складу са захтевима одељка 51 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 одељка МРС 8 - Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке.



Грађевински објекти у изградњи

Стање вредности грађевинских објеката у изградњи на дан 31. децембар 2019. године износи 162.423 хиљаде динара

Табела број 5 . Структура грађевинских објеката у припреми

у хиљадама динара

Назив добављача	Број уговора	Пројекат	Износ
Енергопројект нискоградња а.д. Београд	1/2019-894 од 4.6.2019. године	Модернизација техничко путничке станице Земун	120.292
Саобраћајни институт „ЦИП“ д.о.о Београд	1/2019-1130 од 3.7.2019. године	Услуге стручног надзора над извођењем радова у техничко путничкој станици (ТПС) Земун	5.689
Егис д.о.о Београд	1/2019-414 од 20.3.2019. године	Консултант за услуге које су неопходне за реализацију Пројекта - техничко путничка станица Земун	4.220
Корана д.о.о Панчево	1/2019-1615 од 30.9.2019. године	Санација магацина 315 у Зрењанину	3.087
Остало		Републичке и градске таксе	29.135
Укупно:			162.423

Опрема у припреми

Стање опреме у припреми исказано на дан 31. децембар 2019. године износи 106.082 хиљаде динара.

Табела број 6. Структура опреме у припреми

у хиљадама динара

Назив добављача	Број уговора	Пројекат	Износ
Шинвоз д.о.о. Зрењанин	1/2019-1047 од 19.6.2019 године	Редовна оправка 3 Електро моторна воза серије 412/416	59.990
Сигналинг д.о.о Београд	1/2018-1919 од 14.11.2018. године	Набавка и уградња ауто стоп уређаја	44.746
Београд чвор - Београд	1/2019-602 од 16.4.2019. године	Консултантске услуге за надзор над изградњом пројекта модернизације ТПС Земун	1.000
Остало			346
Укупно:			106.082

Аванси за некретнине, постројења и опрему

Стање на дан 31. децембар 2019. године износи 1.350.488 хиљада динара односи се на дате авансе следећим добављачима:

Табела број 7. Структура датих аванса за некретнине, постројења и опрему

у хиљадама динара

Назив доваљача	Број уговора	Пројекат	Износ
Žos Vrutki а.д. Словачка Република	1/2018-1908 од 13.12.2018. године	Услуге редовне оправке 4 електричне локомотиве серије 441	42.491
ОВ - Одржавање вагона д.о.о. Загреб	1/2019-312 од 7.3.2019 године	Услуге редовне оправке 3 дизел моторна возила серије 710	44.314
Укупно:			86.805



Налаз: Друштво је потценило авансе за некретнине постројења и опрему и преценило негативне курсне разлике у износу од 358 хиљада динара, јер је у оквиру аванса за некретнине постројења и опрему исказало и негативне ефекте курсних разлика по основу вредновања датог аванса у иностраној валути за услуге редовне оправке три дизел мотора возила серије 710 добављачу „ОВ - Одржавање вагона,, д.о.о Загреб, што није у складу са параграфом 23 (б) МРС 21 - Ефекти промена девизних курсева, што подразумева да се примљени девизни аванси не курсирају.

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

Препорука број 7: Препоручује се Друштву да за погрешно обрачунате ефекте курсних разлика утврђених по основу курсирања девизних аванса у текућој години, изврши исправку грешака, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Учешће у капиталу осталих правних лица у акцијама

Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности у износу од 1.950.431 хиљаду динара у целости се односе на акције „Еурофиме“- Европско друштво за финансирање железничких возила, која је основана 1955. године са седиштем у Базелу, Швајцарска, са циљем да железницама чланицама омогући набавку железничких возних средстава под најповољнијим условима.

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

Сагласно Статуту „Еурофиме“, према подели основног акцијског капитала „Еурофиме“ „Железнице Србије“ а.д. Београд су биле власници 5.824 акција (чија номинална вредност износи CHF 10.000,00 по акцији).

Након статусне промене Деобним билансом извршена је подела акција „Еурофиме“ на „Србија Карго“ а.д. Београд и „Србија Воз“ а.д. Београд, тако да је од укупно 5.824 акција „Србија Карго“ а.д. Београд припало 1.747,2 акције, а „Србија Воз“ а.д. Београд 4.076,8 акција, док су кредитне обавезе према „Еурофими“ алоциране на „Железнице Србије“ а.д. (подела приказана у табели испод).

Табела број 8. Подела акција „Еурофиме“

Друштво	Број акција	Учешће у акцијама	Вредност акција у пословним књигама
„Србија Карго“ а.д.	1747,2	30%	835.899.000,00
„Србија Воз“ а.д.	4076,8	70%	1.950.431.000,00
Укупно:	5824,0	100%	2.786.330.000,00

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

Претходно наведено односило се на период до 30. јуна 2016. године, када су „Железнице Србије“ а.д. Београд биле власници 5.824 акција.

„Еурофима“ је 2016. године донела одлуку о коначној подели акција између бивших југословенских република по кључу из Гардоњија. Резултат коначне доделе према кључу из



Гардоњија је смањење укупног броја акција „Железнице Србије“ а.д. Београд, тако да сада „Железнице Србије“ а.д. располаже са 2.800 акција.

Након коначне поделе акција „Еурофиме“, од 30. јуна 2016. године, није извршена корекција Деобног биланса код новоформираних железничких друштава услед смањења броја акција које се код „Еурофиме“ воде на „Железнице Србије“ ад. Београд.

3.3.3 Дугорочни финансијски пласмани

На овим рачунима Друштво је евинтерирало дугорочне финансијске пласмане који се односе на дугорочне кредите дате запосленим за решавање стамбених питања (по уговорима о откупу стана и одобреним кредитима за откуп станова на период од 20 до 40 година), и то:

Табела број 9. Структура дугорочних финансијских пласмана:

	у хиљадама динара	
Дугорочни финансијски пласмани	2019. године	2018. године
Дугорочно дати стамбени кредити за откуп станова	2.965	3.136
Дугорочни кредити за откуп станова по уредби	20.546	20.651
Укупно:	23.511	23.787

Одлуком Владе Републике Србије 05 Број 02-7359/2015 од 2. јула 2015. године Друштво је као стицалац дела имовине Железница Србије а.д, а по основу Деобног биланса, као саставним делом Плана статусне промене, у својим пословним књигама евидентирало финансијска потраживања по основу закључених, а нереализованих уговора о купопродаји станова (откуп станова) закључених пре статусног раздвајања, у износу 23.511 хиљада динара. Према наводима Друштва износи исказани на овим позицијама су формиран на основу евиденција у пословним књигама „Железница Србије“ а.д. Београд. Као критеријум за поделу је коришћена припадност запосленог одговарајућем новоформираном друштву.

Статусном променом дефинисано је да се Друштву пренесу потраживања према запосленим по овом основу. Од дана статусне промене па до дана ревизије Друштво нема евидентиране уплате рате кредита, нити је у складу са закљученим уговорима вршило ревалоризацију неотплаћеног дела кредита.

Уговори о откупу станова закључивани су у време кад је важио Закон о стамбеним односима¹³, Закона о становању¹⁴, Уредба о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у друштвеној својини¹⁵ по којима су запослени стекли право на откуп стана чији су носилац права располагања биле „Железнице Србије“ а.д. Београд као правни претходник Друштва. Истим је утврђена обавеза запосленог да вредност стана исплати у 240 или 480 једнаких месечних рата у зависности који је Закон био на снази у моменту закључења уговора.

3.3.4 Залихе

Табела број 10. Структура залиха

	у хиљадама динара	
Залихе	2019. година	2018. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	680.049	671.873
Стална средства намењена продаји	27.512	29.457
Дати аванси за залихе и услуге у земљи	42	63
Укупно:	707.603	701.393

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. 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

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 41/02, 76/02, 125/03, 88/04, 68/06 – УС, 10/07, 107/07, 68/09



Табела број 11. Структура материјала, резервни делови, алат и ситан инвентар

у хиљадама динара		
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2019. година	2018. година
Обрачун набавне вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара	(23.072)	(22.942)
Материјал	112.822	125.102
Резервни делови	525.742	499.594
Алат и инвентар	212.320	193.705
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији	39.172	46.357
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(186.935)	(169.943)
Укупно:	680.049	671.873

Налаз: Вредност залиха у износу од 850.884 хиљаде динара и трошкова материјала у износу од 846.297 хиљада динара, Друштво је утврдило тако што обрачун вредности излаза залиха са стања врши периодично (месечно) утврђујући просечну пондерисану цену коштања, што није у складу са чланом 111 Правилника о Рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је прописано да се цена коштања залиха евидентира по методи просечне набавне цене по пријему сваке нове количине, што значи да се после сваке набавке треба израчунати нова просечна набавна цена. Како су у питању два начина вредновања, резултат тога су и различите просечне цене које производе различиту висину трошкова материјала као и вредност залиха на крају године.

Ризик: Вредновање залиха мимо усвојених рачуноводствених политика ствара се ризик од нереалног исказивања позиција залиха у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 8: Препоручује се Друштву да евиденцију и вредновање залиха врши у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У 2019. години Друштво је на основу Извештаја о процени вредности залиха број 25/20-398 од 13. марта 2020. године, без Одлуке о усвајању процене вредности залиха, на коју је Скупштина друштва требала дати сагласност, извршило евидентирање смањења вредности залиха на терет обезвређења залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара.

Налаз: Друштво је за износ од 631 хиљаду динара мање евидентирало смањење вредности залиха на терет обезвређења залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара на основу Извештаја о процени вредности залиха због техничких пропуста службе за обраду.

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

Препорука број 9: Препоручује се Друштву да евидентира смањење вредности свих ставки залиха на терет обезвређења залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара наведених у Извештају о процени.

Стална средства намењена продаји

Вредност сталних средстава намењених продаји на дан 31. децембар 2019. године износи 27.512 хиљаде динара и односи се на грађевинске објекте и возна средства Друштва.

У току 2019. године Друштво је извршило рекласификацију једног дела сталних средстава (постројења и опрема) на групу сталних средстава која се држе за продају у износу од 7.253 хиљаде динара. Рекласификација је извршена на основу записника Сталне комисије



за процену и расхоровање основних средстава број 21/2019-2731 од 18. јануара 2019. године (напомена 3.3.2.2).

3.3.5 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 53.399 хиљада динара и односе се на:

Табела број 12. Структура потраживања по основу продаје

у хиљадама динара		
Потраживања по основу продаје	2019. година	2018. година
Купци у земљи	82.312	63.519
Купци у иностранству	242.037	228.248
Исправка вредности потраживања од продаје	(270.950)	(226.112)
Укупно:	53.399	65.655

Табела број 13. Структура потраживања од купаца у земљи по врсти прихода

у хиљадама динара		
Купци у земљи	2019. година	2018. година
Потраживања од купаца - кредитирани превоз	1.359	2.416
Потраживања од купаца - остали	80.851	59.825
Потраживања од купаца - закуп земљишног, пословног и рекламног простора	102	1.246
Потраживања од купаца - станичне фактуре	-	32
Укупно:	82.312	63.519
Исправка вредности потраживања од продаје	(32.253)	(31.528)
Укупно:	50.059	31.991

Табела број 14. Преглед најзначајнијих купаца у земљи

у хиљадама динара	
Купци у земљи	2019. година
ЈП Железнице Србије - Београд	27.764
NCL Neo Cargo Logistic д.о.о. Београд	24.061
Инфраструктура железнице Србије а.д. Београд	14.743
Србија Карго а.д. Београд	5.477
Веосонсепт Мин д.о.о Београд	3.372
Остали	6.895
Укупно:	82.312

3.3.5.1 Потраживања по основу продаје - кредитирани превоз

Стање потраживања по основу продаје - кредитирани превоз на дан састављања финансијских извештаја износи 1.359 хиљада, и односи се на услуге продаје месечних претплатних карата путницима на одређеним релацијама.

Потраживања од купаца у земљи - остали

Потраживања од купаца - остали у највећем делу се односе на:

- услуге давања у закуп електролокомотива предузећу NCL Neo Cargo Logistic д.о.о. Београд, на основу склопљеног Уговора број 1/2019-1148 од 5. јула 2019. године,
- продају половних резервних делова за електричне локомотиве Мин Локомотива д.о.о. Ниш у складу са Уговором број 1/2019-1136 од 16. августа 2019. године,



- услуге ангажовања вучних возила са особљем „Инфраструктури железнице Србије“ а.д. Београд у складу са Уговором број: 1/2019-1856 од 4. новембра 2019. године,
- услуге превоза по основу коришћења легитимација П-2 (повлашћења вожња носиоца права).

Потраживања од купаца - закуп земљишног, пословног и рекламног простора односе се на услуге давања у закуп пословног простора у оквиру објекта „Коначиште Београд“ предузећу Веосонсепт Мин д.о.о. Београд, по основу Уговора о закупу пословног простора број 1/18-1407 од 21. августа 2018. године.

Потраживања од купаца у иностранству

Потраживања од купаца у иностранству на дан састављања финансијских извештаја износе 242.036 хиљада динара.

Табела број 15. Структура потраживања од купаца у иностранству по врсти прихода

у хиљадама динара		
Потраживања по основу продаје - куци у иностранству	2019. година	2018. година
Потраживања од купаца у иностранству за извршене услуге	36.160	30.853
Потраживања од железничких ИНО управа	205.876	197.395
Укупно:	242.036	228.248
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	(238.696)	(194.584)
Укупно:	3.340	33.664

Табела број 16. Преглед најзначајнијих ИНО купаца

у хиљадама динара	
Купци у иностранству	2019. година
Железнице Црне Горе	140.455
Македонске железнице	35.754
Optima Tours - Минхен	19.028
Joint stock company	9.206
Турске железнице TCDD	8.974
Eurail group	6.910
Железнице Црне Горе	6.162
Железнице БиХ	5.186
Eurail group	2.746
JCS Metrovagonka SH	2.399
Грчке железнице	1.533
Железнички превоз Црне Горе	1.476
Остали	2.207
Укупно:	242.036

Потраживања од купаца у иностранству за извршене услуге

Потраживања од купаца у иностранству за извршење услуга односи се на:

- потраживања од агенције Optima - tours Minhen за извршен превоз путника и путничких аутомобила у транзиту преко пруга Републике Србије у складу са закљученим Уговором број: 1/2018-1648 од 2. октобра 2018. године;
- потраживања за услуге чувања четворо путничких кола на релацији Шид граница - Бранешци - Шид граница, за период 7 - 10. јуна 2019. године, и десет путничких кола на релацији Димитровград - Ниш, Ниш - Шид и Шид Прешево у периоду од 5 - 12. новембра 2019. године (Веза: Напомена 3.4.1.1).



Потраживања од железничких ИНО управа

Потраживања од железничких ИНО управа исказани у износу од 205.876 хиљада динара односе се на потраживања од продатих возних карата у међународном путничком саобраћају на продајној мрежи Друштва, као и на приход од продатих возних карата на продајној мрежи ино управа у корист Друштва у складу са посебним прописима за међународни путнички саобраћај - све тарифе и на основу Објаве УИС 301.

Исправка вредности потраживања од продаје

Стање исправке вредности потраживања од продаје на дан састављања финансијских извештаја износи 270.950 хиљада динара.

При изради финансијских извештаја за 2019. годину Сектор за рачуноводствене послове, план и попис је Сектору пројекта за информатичку подршку проследио Захтев за књижење налога исправке вредности потраживања од купаца путем програма, број 25/2020-217 од 5. фебруара 2020. године. Захтевом се налаже да се исправка вредности изврши за потраживања (осим потраживања од железничких ино управа, спорна потраживања од купаца у земљи и других потраживања) старијих од једне године, за рачуне са роком плаћања закључно са 31. децембром 2019. године и старије.

На основу Извештаја о попису имовине, обавеза и потраживања за период 1.1. - 31.12.2019. године, Скупштина Друштва је донела одлуку број: 5/2020-109-61 од 30. јануара 2020. године којом се усваја Извештај о попису и налаже обезвређење (исправка вредности) потраживања од купаца у земљи - остали. Укупан износ потраживања која су била предмет обезвређења износе 1.020 хиљада динара, и односе се на потраживања од купца Друштво за превенцију инвалидности и радно оспособљавање инвалида „Заштитна радионица“ д.о.о Београд по рачунима из 2015. године (рачуни 33, 69, 74, 95) и 2016. године (рачуни 126 и 394) која нису у ранијим годинама била предмет обезвређења.

Налаз: Друштво је приликом израде финансијских извештаја за 2019. годину извршило обезвређење (индиректан отпис) вредности потраживања од купаца на терет расхода текуће године у износу од 56.572 хиљаде динара за потраживања старија од једне године за рачуне са роком плаћања закључно са 31. децембром 2019. године и старије. На тај начин су исправљена сва доспела, а ненаплаћена потраживања са 31. децембром 2018. године, иако је чланом 183 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано да се исправка вредности врши за сва доспела потраживања од чијег рока за наплату је прошло најмање 60 дана, а за које постоји реална неизвесност наплате и параграфима 58, 59 и 63 МРС 39 - Финансијски инструменти, којима је прописано да ентитет треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе средстава.

Ризик: Уколико се доследно не поштују рачуноводствене политике којим се утврђују принципи и правила процењивања потраживања, постоји ризик који за последицу има нереално исказиве позиције потраживања и расхода од обезвређења потраживања у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручује се Друштву да приликом израде финансијских извештаја поштује принципе и правила дефинисане усвојеним рачуноводственим политикама везано за исправку вредности потраживања.



3.3.6 Потраживања из специфичних послова

Табела број 17. Структура потраживања из специфичних послова

у хиљадама динара

Потраживања из специфичних послова	2019. година	2018. година
Потраживања по основу увоза за туђ рачун	(2)	(2)
Потраживања из заједничких и специфичних послова	1.766	8.922
Укупно:	1.764	8.920

Потраживања из заједничких и специфичних послова везани су за интерне односе који настају преносом опреме из једне радне јединице у другу (дизел моторна возила, заштита опрема, ауто гуме итд.)

3.3.7 Друга потраживања

Табела број 18. Структура других потраживања

у хиљадама динара

Друга потраживања	2019. година	2018. година
Потраживања за камату и дивиденде	29.639	29.790
Потраживања од запослених	590	1.745
Потраживања од државних органа и организација	62.940	44.646
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0	22
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	4.558	5.660
Потраживања по основу накнада штете	33.941	37.797
Исправка вредности других потраживања	-41.206	-37.644
Укупно:	90.462	82.016

Потраживања за камату и дивиденде

Потраживања за камату и дивиденде у износу од 29.639 хиљада динара односи се на потраживања која су у целости обезвређена, која су настала по основу обрачунате камате друштву Жељезнички превоз Црне Горе а.д. која су припала Друштву по деобном билансу из 2015. године.

Потраживања од државних органа и организација у износу од 62.940 хиљада динара односе се на услуге градског превоза путника железницом на траси БГ воза, по основу закљученог Уговора број 1/2018-2320 од 31. децембра 2018. године и Анекса 1/2019-1464 од 30. августа 2019. године, између Друштва и Градске управе Града Београда - секретаријат за јавни превоз.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 4.558 хиљада динара односе се на потраживања према Републичком фонду за Пензијско и инвалидско осигурање на име исплаћених накнада инвалидима рада треће категорије.

Табела број 19. Преглед потраживања за накнаде које се рефундирају по годинама

у хиљадама динара

Година	Износ
2015.	2.718
2016.	2.483
2017.	(1.026)
2018.	675
2019.	(523)
Укупно	4.327



Највећи износ потраживања од ПИО фонда по основу исплаћених накнада инвалидима рада треће категорије односи се на „чвор Ниш“ у износу од 2.179 хиљада динара. Друштво није вршило усаглашавање потраживања са надлежним организационим јединицама ПИО фонда на територији Србије, нити је предузело мере за наплату истих.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није вршило усаглашавање са дужницима по основу потраживања од продаје производа и услуга у укупном износу од 102.809 хиљада динара што чини 71% укупних потраживања. Од потраживања за које је Друштво упутило дужницима изводе отворених ставки ради усаглашавања, у потпуности су усаглашена потраживања у износу од 29.405 хиљада динара што чини 20% укупних потраживања од купаца. Од потраживања за које је Друштво упутило списак неплаћених обавеза а која су оспорена од стране купаца износе 11.831 хиљаду динара.

Налаз: Нисмо се уверили у износ потраживања од 114.640 хиљада динара, који се састоји од потраживања у износу од 102.809 хиљада динара, за која Друштво није својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у складу са чланом 18 Закона о рачуноводству што чини 71% укупних потраживања од купаца и неусаглашених потраживања који су оспорени у износу од 11.831 хиљаду динара.

Поред наведеног, Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелоданило износ неусаглашених потраживања од 23.766 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама обелодани укупан износ неусаглашених потраживања.

Ризик: Неусаглашавањем потраживања долази до ризика од ненаплативости потраживања услед застаревања, као и нерeалног исказивања позиција у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 11: Препоручује се Друштву да пре састављања финансијских извештаја достави дужницима списак неплаћених обавеза и тиме изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са дужницима, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству, као и да број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22 став 3 тачка 1) Закона о рачуноводству, и да изврши обелодањивања у складу са Одељком 4 Извештај о финансијској позицији и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

Потраживања по основу накнада штете

Потраживања од других правних лица за накнаду штете исказани у износу од 33.940 хиљада динара односе се на обрачун накнаде штете „Инфраструктури Железнице Србије“ а.д. Београд по основу заустављања и покретања воза на отвореној прузи мимо књижице реда вожње по месецима у складу са Изјавом о мрежи за ред вожње за 2018/2019. годину број 5/2018-148-62 од 9. јануара 2018. године и Уговором о коришћењу јавне железничке инфраструктуре број 1/2018-2217 од 9. децембра 2018. године.

Исправка вредности других потраживања

Исправка вредности других потраживања (за камате и дивиденде) од осталих правних лица у износу 38.435 хиљада динара односи се на почетно стање по Деобном билансу 2015. године. Друштво је у 2019. години ради усаглашавања потраживања по основу обрачунате камате и њихове исправке вредности грешком извршило обезвређење потраживања по основу камате на терет расхода за износ од 4.359 хиљада динара, иако су наведена потраживања у целости већ била исправљена. Последица оваквог књижења је да Друштво у финансијским



извештајима има исказану исправку вредности већу од самог номиналног износа потраживања.

Налаз: Друштво је више евидентирало исправку вредности потраживања на терет обезвређења потраживања за износ од 4.359 хиљада динара јер су у целости обезвређена потраживања у ранијим годинама, у 2019. години поново обезвређена за наведени износ, што има за последицу прецењене трошкове обезвређења и подцењену исправку вредности.

Ризик: Погрешним књижењем пословних промена ствара се ризик од нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима Друштва.

Препоруке број 12: Препоручује се Друштву да коригује погрешно спроведена књижења која се односе на исправку вредности потраживања.

3.3.8 Краткорочни финансијски пласмани

Табела број 20. Структура краткорочних финансијских пласмана

	у хиљадама динара	
Краткорочни финансијски пласмани	2019. година	2018. година
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године	6.329	6.184
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(810)	(810)
Остали краткорочни финансијски пласмани	54.313	132.399
Укупно:	59.832	137.773

Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године у износу од 6.329 хиљада динара односе се на дугорочне дате кредите за откуп станова који доспевају на наплату у текућој години. (Веза дугорочни кредити за откуп станова)

Остали краткорочни финансијски пласмани у износу од 54.343 хиљаде динара, у целини се односе на девизна средства орочена код Комерцијалне банке а.д Београд на период од 6 месеци са каматном стопом од 0,40% на годишњем нивоу.

3.3.9 Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 21. Приказ готовинских еквивалената и готовине

	у хиљадама динара	
Готовински еквиваленти и готовина	2019. година	2018. година
Текући (пословни) рачуни	275.800	678.764
Благајна	3.847	4.586
Девизна благајна	-	3
Девизни рачун	100.361	6.637
Остала новчана средства	10.935	10.023
Укупно:	390.943	700.013

Табела број 22. Приказ текућих (пословних) рачуна по финансијским институцијама

	у хиљадама динара	
Банка		Износ
Комерцијална банка а.д. Београд - основни рачун		3.529
Банка поштанска штедионица а.д. Београд - основни рачун		8.840
Vanca Intesa a.d. Beograd - основни рачун		179
Vanca Intesa a.d. Beograd - рачун за стамбене кредите		27
Vanca Intesa a.d. Beograd - наменски рачун		23.592
Vanca Intesa a.d. Beograd - акредитивни рачун		63
Vanca Intesa a.d. Beograd - наменски рачун		107.064
Управа за трезор - наменски подрачун		132.506
Укупно:		275.800



3.3.10 Активна временска разграничења

Табела број 23. Структура активних временских разграничења

Активна временска разграничења	у хиљадама динара	
	2019. година	2018. година
Унапред плаћени трошкови	37.255	27.294
Потраживања за нефактурисани приход - унапред плаћени транспортни приход	562.924	535.086
Разграничени трошкови по основу обавеза		(136)
Остала активна временска разграничења	45.900	53.386
Укупно:	646.079	615.630

Унапред плаћени трошкови у износу од 37.252 хиљаде динара односе се на плаћене премије осигурања који се у највећем делу односе на добављача „Uniqa neživotno osiguranje ado“ Београд по Уговору бр. 1/2018-1421 од 24. августа 2018. године и по Уговору бр. 1/2019-1714 од 14. октобра 2019. године.

Потраживања за нефактурисани приход - унапред наплаћени транспортни приходи исказан у износу од 562.924 хиљаде динара у целости се односи на обрачунска конта осталих обавеза из специфичних послова. Највећи део потраживања за нефактурисани приход - унапред наплаћени транспортни приходи у износу од 494.067 хиљада динара пренет је 2015. године на Друштво, по почетном стању, са „Железница Србије“ а.д. Београд, статусном променом издавајања Друштва из „Железница Србије“ а.д. Београд. Обрачунска конта осталих обавеза из специфичних послова нису затворена до дана састављања финансијских извештаја за 2019. годину. Друштво у поступку ревизије није презентовало документацију из које би се уверили у истинитост исказаног салда и разлоге незатварања ових обрачунских конта.

Налаз: Нисмо се уверили у исказани износ Потраживања за нефактурисани приход - унапред наплаћени транспортни приходи од 562.924 хиљаде динара, јер Друштво не поседује документацију из које би се уверили у истинитост истог, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.

Ризик: Непостојање валидне документације као основа за књижење пословних промена доводи до нереалног исказивања позиције Потраживања за нефактурисани приход - унапред наплаћени транспортни приходи у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручује се Друштву да прибави веродостојну документацију за позицију Потраживања за нефактурисани приход - унапред наплаћени транспортни приходи и да спроведе одговарајућа књижења.

Табела број 24. Остала активна временска разграничења

Остала активна временска разграничења	у хиљадама динара	
	2019. година	
Плаћања по профактури		17.425
Разграничени порез на додату вредност		26.584
Формирање набавне вредности материјала и резервних делова		1.891
Укупно:		45.900



Налаз: Друштво је у оквиру осталих активних временских разграничења исказало износ од 17.425 хиљада динара који се односи на авансне уплате добављачима на основу предрачуна. Наведено није у складу са чланом 15, а у вези члана 22 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике што је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2019. годину прецењених активних временских разграничења и потцењених плаћених аванса за залихе и услуге у износу од 17.425 хиљада динара.

Ризик: Исказивањем активних временских разграничења уместо плаћених аванса за залихе јавља се ризик да ће Друштво нереално исказивати позиције у финансијским извештајима, па самим тим и финансијске извештаје.

Препорука број 14: Препоручује се Друштву да авансне уплата добављачима на основу предрачуна књижи у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.3.11 Ванбилансна имовина

Ванбилансна имовина у износу од 46.524 хиљаде динара у потпуности се односи на земљиште под објектима у власништву Републике по Закључку Владе 05 Број: 464-12095/2018 од 20. децембра 2018. године, којим се даје сагласност да се објекти, посебни делови објекта и земљиште уписани у катастар непокретности на Железнице Србије а.д. Београд и њене правне предходнике, упишу у јавне евиденције о непокретностима и правима над њима, као јавна својина Републике Србије.

3.3.12 Капитал

Табела број 25. Структура капитала

Капитал	у хиљадама динара	
	2019. година	2018. година
Акцијски капитал	21.106.083	21.106.083
Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици	3.169.483	4.580.093
Нераспоређени добитак ранијих година	(1.321)	-
Нераспоређени добитак текуће године	609.591	-
Губитак ранијих година	(3.382.097)	(2.665.549)
Губитак текуће године	(2.391.848)	(1.490.704)
Укупно:	19.109.891	21.529.923

Акцијски капитал исказан у пословним књигама Друштва формиран је на основу Одлуке о оснивању Акционарског друштва за железнички превоз путника, Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 023-7361/2015 од 2. јула 2015. године и исти је усаглашен са износом новчаног и неновчаног дела основног капитала уписаног у Агенцији за привредне регистре.

Уписан и унет неновчани део основног капитала чине ствари и права која су саставни део Одлуке о статусној промени „Железнице Србије“ а.д. издвајања уз оснивање нових акционарских друштва од 11. маја 2015. године.

Табела број 26. Структура ревалоризационе резерве и нереализованих добитака и губитака
у хиљадама динара

Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици	2019. година	2018. година
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	3.236.324	4.626.945
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања (МРС 19 - Примања запослених)	(46.851)	(46.851)
Укупно:	3.189.473	4.580.094



Табела 27. Промене на стању ревалоризационих резерви

у хиљадама динара

Основ настанка	Износ
Стање ревалоризационих резерви на дан 31. децембар 2018. године	4.626.944
Смањење по основу отуђења, процене и усклађивања вредности са количином	618.373
Смањење по основу исправки из ранијих година	772.248
Укупно смањење:	1.390.621
Стање ревалоризационих резерви на дан 31. децембар 2018. године (1-2-3)	3.236.324

Нераспоређена добит текуће године исказана у финансијским извештајима Друштва за 2019. годину износи 609.591 хиљаду динара, настала је у поступку изкњижења објекта из пословних књига по Закључку Владе 05 Број: 340-236/2018 од 11. јануара 2018. године на основу којег се извршило укидање службеног места Београд и демонтажа свих преосталих елемената железничке инфраструктуре у станици Београд у оквиру наставка реализације пројекта „Београд на води“;

По завршном рачуну за 2019. годину Друштво је донело Одлуку број 5/2020-117-1 од 31. јула 2020. године, да се губитак исказан у Финансијским извештајима у износу од 2.391.848 хиљада динара не покрива.

3.3.13 Дугорочна резервисања и обавезе

Табела број 28. Структура дугорочних резервисања и обавеза

у хиљадама динара

Дугорочна резервисања и обавезе	2019. година	2018. година
Дугорочна резервисања	659.410	573.556
Дугорочне обавезе	1.682.747	233.975
Укупно:	2.342.157	807.531

Табела број 29. Структура дугорочних резервисања

у хиљадама динара

Дугорочна резервисања	2019. година	2018. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (МРС 19 - Примања запослених)	162.688	127.369
Резервисање за трошкове судских спорова	496.722	446.187
Укупно:	659.410	573.556

Промене на рачунима дугорочних резервисања у току 2019. године биле су следеће:

Табела број 30. Промене на рачунима дугорочних резервисања у току 2019. године

у хиљадама динара

Опис	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисање за трошкове судских спорова	Укупно дугорочна резервисања
Стање 1.1.2019. године	127.369	446.187	573.556
Нова резервисања	38.808	100.400	139.208
Укинута резервисања за исплаћене отпремнине у току године приликом одласка запослених у старосну/инвалидску пензију и због престанка радног односа по другом основу без исплате отпремнине	-3.489	-49.865	-53.354
Стање 31.12.2019. године	162.688	496.722	659.410



Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за отпремнине) на дан састављања финансијских извештаја исказана су у износу од 162.688 хиљада динара.

На основу Актуарског извештаја са стањем на дан 31. децембар 2019. године, сачињеног од стране „Legist“ д.о.о. Београд резервисања су формирана на бази износа садашње вредности очекиваних будућих исплата, која је утврђена коришћењем дисконтне стопе једнаке стопи приноса на дугорочне динарске државне обвезнице од 2,69%. Примењена је претпоставка просечног раста зарада по стопи од 0% годишње.

Право запосленог на отпремнину приликом одласка у пензију прописано је чланом 119 став 1 тачка 1) и став 3 Закона о раду¹⁶ и чланом 64 Колективног уговора за Акционарско друштво за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд¹⁷, са Анексом¹⁸ и Анексом II¹⁹.

Приликом обрачуна резервисања за отпремнине није узет у обзир стаж осигурања са увећаним трајањем за рад на нарочито тешким, опасним и за здравље штетним пословима за најмање 573 запослена (радна места: маневриста у Сектору за саобраћајно - комерцијалне послове, машиновођа у Сектору за вучу возова и прегледач кола у Сектору за одржавање возних средстава).

Налаз: У финансијским извештајима за 2019. годину исказана су резервисања за отпремнине у износу од 38.808 хиљада динара и трошкови резервисања за отпремнине у износу од 17.498 хиљада динара, на основу актуарског обрачуна којим нису узети у обзир подаци о стажу осигурања са увећаним трајањем за рад на нарочито тешким, опасним и за здравље штетним пословима за најмање 573 запослена у Друштву, што није у складу са параграфима 4 и 7 МРС 19 - Примања запослених.

Ризик: Уколико се обрачун резервисања за отпремнине врши на бази непотпуних елемената, то може имати значајан утицај на финансијске извештаје Друштва.

Препорука број 15: Препоручује се Друштву да обрачун резервисања за отпремнине за 2019. годину и раније године изврши узимајући у обзир све елементе како би процене биле релевантне и да резервисања и трошкове искаже у складу са захтевима МРС 19 - Примања запослених.

Резервисање за трошкове судских спорова

На дан 31. децембра 2019. године, Друштво има формирано резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи по основу вероватних негативних исхода судских спорова у којима је Друштво тужена страна у износу од 496.722 хиљаде динара. Од наведеног износа у 2019. години извршено је резервисање у износу од 100.400 хиљада динара, на основу Одлуке Одбора директора Друштва број 4/2020-1011-181 од 4. фебруара 2020. године.

Налаз: Друштво је на дан 31. децембра 2019. године формирало резервисања за трошкове 27 судских спорова покренутих од стране физичких лица против Друштва, процењене вредности од 3.680 хиљада динара, иако у време формирања резервисања није постојала садашња обавеза Друштва, нити вероватноћа одлива ресурса који представљају економске користи (претходно су окончани спорови: спроведено извршење са рачуна Друштва, повучена тужба, одбијен тужбени захтев или друго), што није у складу са параграфом 15 и 23 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

16 Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - Одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

17 Службени гласник „Железнице Србије“ бр. 24/18 и 30/18 - исправка

18 Службени гласник „Железнице Србије“ број 62/18

19 Службени гласник „Железнице Србије“ број 7/19



Ризик: Уколико се врши формирање резервисања за трошкове судских спорова у којима је Друштво тужена страна, иако не постоји садашња обавеза Друштва, нити вероватноћа одлива ресурса који представљају економске користи, то може имати значајан утицај на финансијске извештаје Друштва.

Препорука број 16: Препоручује се Друштву да укине формирана резервисања за 27 судских спорова у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Налаз: Друштво није формирало резервисање за трошкове 38 судских спорова у којима је тужена страна, процењене вредности од 4.310 хиљада динара, иако је на дан 31. децембра 2019. године, постојала садашња обавеза Друштва и вероватноћа одлива ресурса који представљају економске користи, што није у складу са параграфом 15 и 23 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Ризик: Уколико се не врши у потпуности формирање резервисања за трошкове судских спорова у којима је Друштво тужена страна, то може имати значајан утицај на финансијске извештаје Друштва.

Препорука број 17: Препоручује се Друштву да формира резервисања за 38 судских спорова у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Дугороочне обавезе

Стање дугорочних обавеза на дан састављања финансијских извештаја у износу од 1.672.746 хиљада динара у целини се односе на Дугорочне кредите и зајмове у иностранству, које је одобрила Европска банка за обнову и развој, и то:

- дугорочни кредит по Уговору о преносу (новацији) и изменама и допунама број 1 Уговора о зајму бр. 42262 од 27. јануара 2012. године сачињеном између „Железница Србије“ а.д. Београд, „Инфраструктуре железнице Србије“ а.д. Београд, „Србија Воз“ а.д. Београд и Европске банке за обнову и развој у износу од 95 милиона евра и средства из донаторских фондова у износу од 399 хиљада евра. Део средства из донација који припада Друштву у износу од 71 хиљаде евра и део средстава из кредита у износу од 3,5 милиона динара употребиће се за реализацију Пројекта - Ремонт и модернизација пет електромоторних гарнитура;
- дугорочни кредит по Уговору бр.1/2017-2087 од 7. децембра 2017. године одобрен за прву фазу реновирања и надоградње путничке станице Земун (Београд) у износу од 22 милиона евра;
- дугорочни кредит по Уговору бр.1/2018-1722 од 9. октобра 2018. године одобрен за другу фазу реновирања и надоградње путничке станице Земун (Београд) у износу од 22 милиона евра.

3.3.14 Одложене пореске обавезе

Табела број 31. Промене на одложеним пореским обавезама

у хиљадама динара

Кретање промена на одложеним пореским обавезама	2019. година
Стање на почетку године	2.175.983
Повећање одложених пореских обавеза на терет ревалоризационих резерви по основу процене имовине	57.828
Стање на крају године	2.233.811



Одложене пореске обавезе исказане у износу од 2.233.811 хиљада динара односе се на привремене разлике између основице по којој се некретнине, постројења и опрема признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима.

3.3.15. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 32. Структура краткорочних финансијских обавеза

у хиљадама динара		
Краткорочне финансијске обавезе	2019. година	2018. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	-	(13)
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	51.791	43.335
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	1.664	1.858
Остале краткорочне финансијске обавезе	102.129	8.193
Укупно:	155.584	53.373

Део дугорочног кредита који доспева до једне године у износу од 51.791 хиљаду динара, односи се на плаћање обавеза по зајму Европске банке за обнову и развој, које доспевају на наплату у 2019. години, по Уговору о новацији број 48410.

Остале краткорочне финансијске обавезе према другим правним лицима у земљи у износу од 102.129 хиљада динара односе се на обавезе за неповучена средства по зајму од Европске банке за обнову и развој и плаћање обавеза на основу Уговора о новацији (бивши зајам EBRD 42262) у износу од 3,5 милиона евра који је ступио на снагу 11. априла 2017. године.

3.3.16 Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 33. Структура примљених аванса, депозита и кауција

у хиљадама динара		
Примљени аванси, депозити и кауције	2019. година	2018. година
Примљени аванси од осталих правних лица	2.320	942
Примљене кауције, гаранције и депозити од осталих правних лица	1.307	1.165
Укупно:	3.627	2.107

Стање примљених аванса, депозита и кауција на дан састављања финансијских извештаја износи 3.627 хиљада динара, од чега се највећи део примљених аванса од осталих правних лица односи на средства примљена од „Металпром“ д.о.о. Ваљево, у износу од 1.138 хиљада динара дана по Уговору бр. 1/2017-1163 од 10. јула 2017. године за купопродају моторних кола, а највећи део примљених аванса, депозита и кауција односи се на средства примљена од ино шпедитера „Метровагонмаш“, Москва, Русија, у износу од 1.280 хиљада динара, као гаранцију за добро извршење посла по Уговору бр. 1/2019-1257 од 23. јула 2019. године за пружање услуге одржавања ДМВ серије.

3.3.17 Обавезе из пословања

Табела број 34. Структура обавеза из пословања

у хиљадама динара		
Обавезе из пословања	2019. година	2018. година
Добављачи у земљи	442.690	378.810
Добављачи у иностранству	276.478	255.049
Остале обавезе из пословања	62	40
Укупно:	719.230	633.899



Табела број 35. Структура добављача у земљи

у хиљадама динара

Добављачи у земљи	2019. година
Добављачи за некретнине, постројења и опрему	26.642
Добављачи за обртна средства	144.661
Добављачи за услуге (остали)	271.387
Обавезе за нефактурисану робу и услуге од добављача у земљи	-
Добављачи у земљи са валутном клаузулом	-
Укупно:	442.690

Табела број 36. Структура добављача за некретнине, постројења и опрему

у хиљадама динара

Добављачи за некретнине, постројења и опрему	2019. година
Сигналинг доо	16.892
ЦИП	3.395
ДОО Корана	3.087
Београд ЧВОР Београд	2.694
ЈКП Градска топлана	574
Укупно:	26.642

Табела број 37. Структура добављача за обртна средства

у хиљадама динара

Добављачи за обртна средства	2019. година
НИС а.д.	78.782
ILV PU DOO	19.979
West balkans machinery doo	8.591
Ganges internacional	7.632
Кедера доо	3.381
Остали добављачи за обртна средства	26.296
Укупно:	144.661

Табела број 38. Структура добављача за услуге (остали)

у хиљадама динара

Добављачи за услуге (остали)	2019. година
Инфраструктура железнице Србије ад	170.367
Uniqa neživotno osiguranje, Београд	32.068
Емпорио теам	10.853
ИНТЕР СИБ ДОО	8.305
Остали добављачи за услуге (остали)	49.794
Укупно:	271.387

Табела број 39. Структура добављача у иностранству

у хиљадама динара

Добављачи у земљи	2019. година
Добављачи за услуге (остали)	6.184
Обавезе према железничким ино управама	270.294
Укупно:	276.478



Табела број 40. Структура обавеза према железничким управама

у хиљадама динара	
Обавезе према железничким ино управама	2019. година
Железнице Црне Горе	136.730
Хрватске железнице	104.490
Joint stock company, Русија	20.054
Македонске железнице	5.616
Турске железнице TCDD	865
Обавезе према осталим железничким управама	2.539
Укупно:	270.294

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није усагласило обавезе са следећим добављачима:

- „Србија Карго“ а.д. Београд у износу од 8.813 хиљаде динара;
- „НИС“ а.д. Нови Сад у износу од 7.780 хиљада динара;
- „Метровагонмаш“, Москва, Русија у износу од 1.287 хиљада динара;
- „Сигналинг“ д.о.о. Београд у износу од 636 хиљада динара;
- „Интерсиб“ д.о.о. Београд у износу од 323 хиљаде динара.

Налаз: Друштво није усагласило обавезе са добављачима, што није у складу са чланом 18 Закона о рачуноводству, а није ни обелоданило све највеће неусаглашене обавезе са добављачима у Напоменама уз финансијске извештаје, што није у складу са параграфом 112 МРС1 - Презентација финансијских извештаја.

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

Препорука 18: Препоручује се Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са повериоцима, у складу са параграфом 112 МРС1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 18 Закона о рачуноводству.

3.3.18 Остале краткорочне обавезе

Табела број 41. Структура осталих краткорочних обавеза

у хиљадама динара		
Остале краткорочне обавезе	2019. година	2018. година
Остале обавезе из специфичних послова	22.092	27.641
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	192.551	169.647
Друге обавезе	28.133	19.700
Укупно:	242.776	216.988

Табела број 42. Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

у хиљадама динара		
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2019. година	2018. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	117.239	105.542
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	12.417	10.110
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	32.185	26.981
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	30.271	26.331
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	361	443



Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2019. година	2018. година
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	41	139
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	37	101
Укупно:	192.551	169.647

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

Табела број 43. Структура других обавеза

у хиљадама динара

Друге обавезе	2019. година	2018. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	51	652
Обавезе према запосленима	23.346	18.720
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	362	365
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	80	145
Остале обавезе	4.294	(182)
Укупно:	28.133	19.700

Табела број 44. Структура обавеза према запосленима

у хиљадама динара

Обавезе према запосленима	2019. година	2018. година
Обавеза према запосленима за накнаду трошкова на службеном путовању	10.175	9.478
Обавеза према запосленима за накнаду трошкова превоза на службеном путу у земљи	247	201
Обавеза према запосленима за накнаду трошкова преноћишта на службеном путу у земљи	39	58
Обавеза према запосленом за трошкове превоза на рад и са рада	9.119	8.107
Обавеза према запосленом за отпремнине	2.283	207
Обавеза према запосленима за давање помоћи	1.449	692
Друге обавезе према запосленима	34	-23
Укупно:	23.346	18.720

3.3.19 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 45. Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

у хиљадама динара

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2019. година	2018. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	482	214
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	6.129	12.870
Укупно:	6.611	13.084



3.3.20 Пасивна временска разграничења

Табела број 46. Структура пасивних временских разграничења

у хиљадама динара		
Пасивна временска разграничења	2019. година	2018. година
Унапред обрачунати трошкови	5.580	3
Одложени приходи и примљене донације	9.996.064	10.169.504
Разграничени приходи по основу потраживања	18.240	-
Остала пасивна временска разграничења	32.055	1.784
Укупно:	10.051.939	10.171.291

Стање одложених прихода и примљених донација на дан састављања финансијских извештаја износи 9.996 хиљада динара.

Табела број 47. Структура примљених донација по програмима

у хиљадама динара	
Назив програма	Износ улагања
Модернизација техничко путничке станице Земун	108.283
Модернизација са оправком 10 путничких кола 31	208.281
Дизел моторни возови РЖД	9.672.097
10 плус 5 локомотива из Чешке	5.293
Остали пројекти	2.110
Укупно:	9.996.064

Табела број 48. Структура унапред обрачунатих трошкова

у хиљадама динара	
Унапред обрчунати трошкови	2019. година
Обрачуната накнада за платни промет и банкарске услуге које нису фактурисане - у земљи	3.099
Обрачунате камате за текући обрачунски период које доспевају у будућем периоду - у иностранству	2.481
Укупно:	5.580

Обрачуната накнада за платни промет и банкарске услуге које нису фактурисане у земљи и Обрачунате камате за текући обрачунски период које доспевају у будућем периоду - у иностранству у целини се односе на камату и провизију на неповучена средства на дан 31. децембар 2019. године.

Табела број 49. Структура осталих пасивних временских разграничења

у хиљадама динара	
Остала пасивна временска разграничења	2019. година
Обавезе за примљен аванс у динарима	131
Разграничење за гарантни депозит	6.015
Разграничене обавезе за ПДВ	25.909
Укупно:	32.055

Разграничење за гарантни депозит у износу од 6.015 хиљада динара у целини се односи на гарантни депозит добављачу „Енергопројект“ а.д. Нови Београд по Уговору бр. 1/2019-894 за модернизацију техничко путничке станице Земун.



3.4 Биланс успеха

3.4.1 Пословни приходи

Табела број 50. Структура пословних прихода

	у хиљадама динара	
Пословни приходи	2019. година	2018. година
Приходи од продаје производа и услуга	1.618.915	1.893.195
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	3.879.610	3.867.316
Други пословни приходи	61.842	27.485
Укупно:	5.560.367	5.787.996

Табела број 51. Структура прихода од продаје производа и услуга

	у хиљадама динара	
Приходи од продаје производа и услуга	2019. година	2018. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.247.027	1.454.965
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	371.888	438.230
Укупно:	1.618.915	1.893.195

3.4.1.1 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Табела број 52. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

	у хиљадама динара
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2019. година
Транспортни приходи из унутрашњег локалног путничког саобраћаја	701.202
Приходи од јавног градског превоза путника железницом	504.152
Приход од путничког саобраћаја П - 2	16.944
Приход од накнаде за технички преглед возова, железничких кола и остали послови	6.951
Приходи од оправке локомотива	5.634
Приходи од осталих услуга	5.348
Приходи од путничког саобраћаја П - 4	4.155
Остали приходи из делатности организације	2.641
Укупно:	1.247.027

Приходи од пружања осталих услуга на домаћем тржишту

Транспортни приходи из унутрашњег локалног путничког саобраћаја исказани у износу од 701.202 хиљаде динара највећим делом се односе на приходе које Друштво остварује од превоза путника у унутрашњем и међународном путничком саобраћају.

Приходи од јавног градског превоза путника железницом у износу од 504.152 хиљаде динара се односе на накнаде за услуге у јавном градском превозу путника железницом. Друштво остварује приходе испостављањем рачуна Градској управи Града Београда - секретаријат за јавни превоз и обавезује да за потребе Секретаријата обавља јавни градски превоз путника у складу са Уговором о обављању јавног градског превоза путника железницом број 1/2018-2320 од 31. децембра 2018. године и припадајућим Анексом.

Приходи од путничког саобраћаја П - 2 у износу од 16.944 хиљаде динара, највећим делом се односе на услуге возне цене на основу коришћења легитимација П - 2 (за долазак и одлазак са рада), за повлашћену возњу носиоца права и корисника предузећу „Инфраструктуре железнице Србије“ у износу од 3.874 хиљаде динаре, у складу са Уговором о пружању услуге коришћења повластица број 1/2018-2162 од 11. децембра 2018. године и



Правилником о повластицама у превозу железничког особља у возовима „Србија Воза“ број 4/2015-30-15 од 30. децембра 2015. године.

Приход од накнаде за технички преглед возова, железничких кола и остали послови приказани у износу од 6.951 хиљаду динара се највећим делом односе на услуге редовног и ванредног одржавања електричних локомотива „Инфраструктури Железнице Србије“ а.д. Београд у износу од 1.279 хиљада динара, у складу са Уговором 1/2019-1096 од 27. јуна 2019. године.

Приходи од оправке локомотива у износу од 5.634 хиљаде динара највећим делом се односе на услуге одржавања возних средстава и оправке њихових делова и склопова за потребе „Србија Карга“ а.д. Београд у износу од 1.467 хиљада динара у складу са Споразумом број 1/2016-301 од 26. фебруара 2016. године.

Приход од осталих услуга у износу од 5.348 хиљада динара највећим делом се односе на рачун који је Друштво испоставило кориснику „Continental Railway Solution Kft“, Мађарска за услуге чувања путничких кола у износу од 950 хиљада динара и испостављање рачуна „Инфраструктури железница Србије“ а.д. Београд за ангажовање електро локомотива и ангажовање особља вучног возила - машиновође у износу од 1.978 хиљада динара, у складу са Уговором број 1/2019-1856 од 4. новембра 2019. године.

Приход од путничког саобраћаја П - 4 у износу од 4.155 хиљада динара се односе на укупне услуге превоз са припадајућим ПДВ-ом на основу коришћења легитимација П4-за повлашћену возњу у складу са Уговором број 1/2018-2162 од 11. децембра 2018. године, и чланом 6. Правилника о повластицама у превозу железничког особља у возовима „Србија Воза“ број 4/2015-30-15 од 30. децембра 2015. године.

Остали приходи из делатности организације исказани у износу од 2.641 хиљаду динара односе се на: накнаде за део изгубљеног прихода због повластица у износу од 900 хиљада динара, приход од маневре на индустријском колосеку у износу од 756 хиљада динара, приходе од оправки - остало у износу од 378 хиљада динара, остале приходе по основу накнаде трошкова на домаћем тржишту - рефундација у износу од 240 хиљада динара, приходе од оправке теретних кола у износу од 197 хиљада динара, приходе од рада локомотиве - по посебним захтевима у износу од 143 хиљаде динара и транспортни приход - путнички у износу од 27 хиљада динара.

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту

Табела број 53. Структура прихода од продаје производа и услуга на иностраном тржишту

у хиљадама динара

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	2019. година
Приход од међународног путничког саобраћаја	301.323
Приход од услуга на страном тржишту по уговорима о превозу - путници	64.483
Приход од уврштења страних кола у парк ЈЗ	5.132
Остали приходи из делатности организације	950
Укупно:	371.888

Приходи од међународног путничког саобраћаја исказани у износу од 301.323 хиљаде динара односе се на салдирани реализовани транспортни приход у међународном путничком саобраћају од продатих возних карата на продајној мрежи Друштва, као и на приход од продатих возних карата на продајној мрежи ино управа у корист Друштва на основу посебних прописа за међународни путнички саобраћај - све тарифе и на основу Објаве UIC 301.



Приход од услуга на страном тржишту по уговору приказани су у износу од 64.483 хиљаде динара које се односе на продате возне карте на продајној мрежи ино управа у складу са посебним условима за међународни превоз Interrail pass SCIC–RPT и приспелих обрачуна о продатим возним картама у складу са прописима Објаве UIC 301.

Приход од уврштења страних кола у парк ЈЖ у износу од 5.132 хиљаде динара највећим делом се односи на приход за услугу које је Друштво остварило испостављањем рачуна предузећу TCDD Transport S.A Турска, за услугу саобраћаја 10 кола у периоду од 5-12. новембра 2019. године, на релацијама Димитровград - Ниш, Ниш - Шид и Шид - Прешево у износу од 1.310 хиљада динара.

Остали приходи из делатности организације исказани у износу од 950 хиљада динара односе се на приходе од накнада за употребу путничких и пртљажних кола у међународном саобраћају - 92 РИЦ у износу од 856 хиљада динара и приходе од оправке страних путничких и пртљажних кола у износу од 94 хиљаде динара.

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

Табела број 54. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

у хиљадама динара		
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	2019. година	2018. година
Приходи од субвенција за одржавање инфраструктуре	3.600.000	3.600.000
Приходи од донација	273.081	264.669
Приходи од субвенција, дотација, донација - остало	-	2.647
Укупно:	3.873.081	3.867.316

Приходи од субвенција за одржавање инфраструктуре у износу од 3.600.000 хиљада динара проистекли су из Закључка Владе Републике Србије 05 Број 401-12801/2018 од 10. јануара 2019. године, којим је опредељена намена ових средстава на име пружања услуга превоза путника у железничком саобраћају од стране Друштва.

Приходи од донација исказани у износу 273.081 хиљаду динара настали су укидањем одложеног прихода, на системској основи, током корисног века трајања опреме, уз истовремено признавање прихода по том основу.

3.4.1.3 Други пословни приходи

Табела број 55. Структура других пословних прихода

у хиљадама динара	
Други пословни приходи	2019. година
Приход од закупа локомотива	43.102
Приходи од закупа пословних просторија	9.535
Приход од уговорених закупа путничких возова	6.042
Приход од закупа кола датих корисницима у иностранству	1.403
Приход од закупа кола датих корисницима у земљи	904
Приходи за надокнаду плаћених услуга телефона	541
Приходи од издавања сагласности - остало	140
Приход од закупа станова	129
Приход од закупа за остала средства	46
Укупно:	61.842

Приход од закупа локомотива у износу од 43.102 хиљаде динара највећим делом се односи на приходе које Друштво остварује ангажовањем електро локомотиве за потребе



„Инфраструктуре железница Србије“ у складу са Уговором број 1/2019-1856 од 4. новембра 2019. године и давањем у закуп електро локомотива за потребе Ncl Neo Cargo Logistic д.о.о. Београд у складу са Уговором о закупу вучног возила број 1/2019-1148 од 5. јула 2019. године.

Приход од закупа пословних просторија у целости се односи на приходе које Друштво остварује дајући на коришћење пословне просторије у објекту "Коначиште" на локацији ул. Савска бб, Београд, укупне површине 1.410,11 m².

Приход од уговорених закупа путничких возова исказан у износу од 6.042 хиљаде динара највећим делом се односи на приходе које Друштво остварује давањем у закуп "Плавог воза", као и давањем у закуп електро - моторне гарнитуре за потребе снимања спота.

Приход од закупа кола датих корисницима у иностранству највећим делом се односе на приходе које Друштво остварује давањем у закуп возних средстава из састава Плавог воза.

3.4.2 Пословни расходи

Табела број 56. Структура пословних расхода

	у хиљадама динара	
Пословни расходи	2019. година	2018. година
Приходи од активирања учинака и робе	(8.750)	_(8.386)
Трошкови материјала	261.716	184.163
Трошкови горива и енергије	620.760	650.418
Трошкови зарада	2.634.613	2.395.953
Трошкови производних услуга	1.796.888	2.000.293
Трошкови амортизације	904.639	996.511
Трошкови дугорочних резервисања	117.898	287.858
Нематеријални трошкови	190.333	142.472
Укупно:	6.518.097	6.649.282

Табела број 57. Структура трошкова материјала и енергије

	у хиљадама динара
Трошкови материјала	2019. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	42.332
Трошкови горива и енергије	620.760
Трошкови резервних делова	183.206
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	36.178
Укупно:	882.476

Трошкови материјала односе се на утрошени материјал са залиха, који је исказан по просечној пондерисаној цени. (Напомена 3.3.4).

Табела број 58. Структура трошкова зарада

	у хиљадама динара
Трошкови зарада	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	1.893.984
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	364.680
Трошкови накнада по уговору о делу	822
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.699
Трошкови накнада директору, односно члановима Скупштине	6.845
Остали лични расходи и накнаде	366.583
Укупно:	2.634.613



Табела број 59. Структура осталих личних расхода

у хиљадама динара

Остали лични расходи и накнаде	2019. година
Отпремнине за раскид радног односа	3.609
Помоћ запосленом и породици	29.298
Дневнице за службено путовање у земљи	115.741
Дневнице за службено путовање у иностранству	2.305
Накнаде трошкова запосленима за службено путовање у земљи	4.545
Накнаде трошкова запосленима за службено путовање у иностранству	14.650
Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	119.571
Накнаде трошкова за смештај и исхрану на терену	135
Расходи по основу умањења зараде	67.815
Стипендије и кредити ученицима и студентима	536
Трошкови накнада синдикату по Колективном уговору	5.638
Остали лични расходи	2.740
Укупно:	366.583

Табела број 60. Структура трошкова производних услуга

у хиљадама динара

Трошкови производних услуга	2019. година
Трошкови транспортних услуга	74.280
Трошкови услуга одржавања	312.986
Трошкови закупнина	46.371
Трошкови сајмова	200
Трошкови рекламе и пропаганде	1.236
Трошкови истраживања	3.951
Трошкови осталих услуга	1.357.864
Укупно:	1.796.888

Трошкови транспортних услуга

Табела број 61. Структура транспортних трошкова

у хиљадама динара

Трошкови транспортних услуга	2019. година
Трошкови превоза робе и путника железницом	3.977
Трошкови превоза робе и путника у путничком и друмском саобраћају	54.792
Трошкови услуга рада локомотиве	353
Трошкови услуга рада маневре	235
Трошкови фиксних телефона	1.827
Трошкови мобилних телефона	3.434
Поштански трошкови отпреме транспортних прихода и остале поште	447
Трошкови птт услуга - остали	1.509
Трошкови такси и рента - кар услуга	3.499
Трошкови накнаде за заједничку употребу пртљажних и путничких кола	173
Трошкови услуга преноса, утовара, претовара	939
Трошкови услуге вуче возова по правилнику 202	1.959
Трошкови осталих транспортних услуга	1.136
Укупно:	74.280



Трошкови превоза робе и путника железницом у износу од 3.977 хиљада динара односе се на: преглед возова и кола на станицама, преглед теретних кола пре и после утовара и истовара, преглед гарираних кола и кола у резерви, месечни преглед неисправних кола, преглед кола после извршене техничке поправке, преглед кола и возова по захтеву ван техничко прегледних станица, преглед кола товарена нарочитом пошиљком, преглед кола натоварених нарочитом пошиљком и појединачном пошиљком тежом од три тоне, преглед кола натоварених опасним материјалима, преглед кола после несреће и незгоде, оштећења, исклизнућа и утврђивање штете, читавање кола, рад на текућим оправкама код теретних кола без откачивања, од добављача „Србија Карго“ а.д. Београд по Уговору број 1/2018-2261 од 26. децембра 2018. година.

Трошкови превоза робе и путника у путничком и друмском саобраћају у износу о 54.792 хиљаде динара се односе на ванлинијски превоз путника друмским саобраћајем аутобусима у Републици Србији у случају прекида саобраћаја путничких возова због затвора пруга на појединим релацијама (планирани затвори пруга због ремонта и др.) и ванредних догађаја (непланирани прекиди саобраћаја).

Трошкови такси и рента - кар услуга у износу од 3.499 хиљада динара се односе на ангажовање такси возила за потребе превоза возног особља (машиновођа и кондуктера) које није домицил Београд, од места јављања на рад до хотела Славија како би им се обезбедио одмор у обртној јединици од добављача „Deluxe taxi“ д.о.о. Београд по Уговору бр. 1/2019-1317 од 12. августа 2019. године. Евидентирање вожњи и обрачун цене услуга превоза, врши се преко ваучера - парагон блокова, које обезбеђује Пружаоц услуга.

Трошкови услуга одржавања

Табела број 62. Структура услуга одржавања

у хиљадама динара	
Трошкови услуга одржавања	2019. година
Трошкови услуга одржавања вучних возила	87.862
Трошкови услуга вучених возила	171.148
Трошкови услуга одржавања постројења и опреме	13.414
Трошкови услуга одржавања рачунара и рачунарске опреме	6.609
Трошкови услуга канцеларијске опреме	259
Трошкови услуга одржавања зграда за обављање делатности	26.829
Трошкови услуга одржавања друмских возила	4.485
Трошкови услуга одржавања објеката и постројења	93
Трошкови услуга одржавања возила за железничке сврхе и друге механизације	2.203
Трошкови осталих услуга одржавања	84
Укупно:	312.986

Трошкови услуга одржавања вучених возила у износу од 171.148 хиљада динара односе се на трошкове услуга одржавања путничких и теретних кола.

Трошкови одржавања зграда за обављање делатности у износу од 26.829 хиљада динара односе се на одржавање: зграда железничких станица, хала, радионица, магацина, хотела, ресторана, управних зграда и др.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво у 2019. години на рачуну трошкови услуга одржавања књижило: инвестициона улагања у пословне зграде; планске, ванпланске оправке и ремонт на возним средствима (електричним и дизел локомотивама, електромоторним и дизелмоторним возовима), редовне и ванредне поправке путничких кола.



Имајући у виду да су овим улагањима и радовима продужавани корисни век употребе основним средстава, повећан капацитет, унапређена средства и побољшан њихов квалитет књижење је требало спровести на рачуну основних средства.

Налаз: Друштво је у оквиру трошкова услуга одржавања књижило вредност радова на санацији железничких зграда и поправци вучних и вучених возила уместо на рачуну основних средстава у износу од најмање 171.332 хиљаде динара што није у складу са чланом 42, а у вези члана 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, са параграфом 7 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема као и чланом 138 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и члану 2 Правилника о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, поменута улагања би требало да буду призната као накнадна улагања у основна средства.

Ризик: Евидентирањем вредности радова на санацији железничких зграда и поправци вучних и вучених возила у оквиру трошкова производних услуга, уместо на рачуну основних средстава, доводи до нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 19: Препоручује се Друштву да радове на санацији железничких зграда (објеката) и поправци вучних и вучених возила књижи у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и усвојеним рачуноводственим политикама.

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

Трошкови закупнина

Табела број 63. Структура трошкова закупнине

у хиљадама динара	
Трошкови закупнине	2019. година
Закуп пословног простора	1.554
Закуп софтвера	37.670
Трошкови осталих закупнина	102
Трошкови пословно техничке сарадње	7.045
Укупно:	46.371

Трошкови закупа софтвера у износу од 37.670 хиљада динара односе се на куповину машина, лиценцираних ICA програма, прибављање програмских лиценци и закуп софтвера од добављача „IBM World Trade Corporation“, New York USA, по Уговору бр. 1/2016-298 од 4. фебруара 2019. године и по Уговору о расподели трошкова закупа IBM софтвера бр. 1/2019-179 од 7. фебруара 2019. године.

Трошкови пословно техничке сарадње у износу од 7.045 хиљада динара односе се на коришћење возних средстава уског колосека, капацитета за њихово одржавање и организације саобраћаја на туристичко - музејској железници „Шарганска осмица“ у циљу обављања сезонског саобраћаја у 2019. години.



Трошкови истраживања

Табела број 64. Структура трошкова истраживања

у хиљадама динара

Трошкови истраживања	2019. година
Трошкови услуга за коришћење патента, лиценци и право на услужни жиг	1.590
Трошкови на истраживању тржишта, развоју тражње и маркетинга	620
Трошкови израде техничке документације	1.741
Укупно:	3.951

Трошкови осталих услуга

Табела број 65. Структура трошкова осталих услуга

у хиљадама динара

Трошкови осталих услуга	2019. година
Трошкови услуга за воду	16.926
Трошкови услуга чувања објеката	65.471
Трошкови накнаде за приступ инфраструктури страних железничких управа	951.096
Трошкови накнаде за електричну енергију високог напона	236.701
Трошкови снабдевања локомотива горивом	24.003
Остали трошкови	63.667
Укупно:	1.357.864

У оквиру трошкова осталих услуга Друштво је исказало следеће трошкове:

Трошкове накнада за приступ инфраструктури страних железничких управа у износу од 951.096 хиљада динара односе се на приступ железничкој инфраструктури доделом трасе/а возовима у складу са усвојеним и објављеним редом возње за годину 2018/2019.

Трошкове услуге чувања објекта у износу од 65.471 хиљаду динара односе се на услуге чувања објеката и имовине и противпожарне заштите од добављача „Inter safe business“ д.о.о. Београд по Уговору бр. 1/2019-1656 од 9. октобра 2019. године.

Трошкови снабдевања локомотива горивом у износу од 24.003 хиљада динара односи се на услуге складиштења и издавања горива за намирење вучних возила горивом од добављача „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд по Уговору бр. 1/2019 - 1054 од 10. априла 2019. године

Трошкове услуга поседовања службених места у износу од 16.918 хиљада динара односе се на услуге ангажовања саобраћајног особља (отправника возова и скретничара) на поседовању службених места Наручиоца услуге, на регулисању маневарских радњи на релацији техничко путничких станица (локомотивски депо) - службено место Пружаоца услуге - техничко путничка станице (локомотивски депо).

Трошкови амортизације и резервисања

Табела број 66. Структура трошкова амортизације и резервисања

у хиљадама динара

Трошкови амортизације и резервисања	2019. година
Трошкови амортизације	904.639
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	17.498
Остала резервисања	100.400
Укупно:	1.022.537



Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 17.498 хиљада динара у целости се односи на обрачун резервисања за отпремнине запослених приликом одласка из Друштва, док се остала резервисања у износу од 100.400 хиљада динара у целости односе на обрачун резервисања по основу евентуалних негативних исхода судских спорова у којима је Друштво тужена страна.

Нематеријални трошкови

Табела број 67. Структура нематеријалних трошкова

у хиљадама динара	
Нематеријални трошкови	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	58.816
Трошкови репрезентације	2.453
Трошкови премије осигурања	47.995
Трошкови платног промета	11.725
Трошкови чланарина	8.459
Трошкови пореза	38.957
Остали нематеријални трошкови	21.928
Укупно:	190.333

Трошкови непроизводних услуга

Табела број 68. Структура трошкова непроизводних услуга

у хиљадама динара	
Трошкови непроизводних услуга	2019. година
Трошкови ревизије финансијских извештаја или ревизије пословања	895
Трошкови судских и адвокатских услуга	4.274
Трошкови консултантских услуга	2.686
Трошкови здравствених услуга	26.058
Трошкови стручног образовања запослених	1.803
Трошкови услуга чишћења	21.428
Остале непроизводне услуге	1.672
Укупно:	58.816

Трошкови премије осигурања у износу од 47.995 хиљада динара односе на осигурање: имовине од пожара и неких других опасности, лома од стакла, од провале крађе и разбојништва, машине од лома, комбиновано осигурање шинских возила - каско осигурање и електронских рачунара, од добављача „Uniqа neživotno osiguranje“ а.д.о, Београд по Уговору бр. 1/2018-1421 од 24. августа 2018. године и по Уговору бр. 1/2019-1714 од 14. октобра 2019. године (Веза Напомене 3.3.10)

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани у износу од 38.957 хиљада динара највећим делом се односе на порез на имовину за грађевинске објекте исказане у пословним књигама Друштва, на име достављених пореских пријава локалним самоуправама о утврђеном порезу на имовину за 2019. годину, у износу од 9.921 хиљада динара и остале порезе који терете трошкове који се односе у већем делу на порез на мањак, накнаде за заштиту и унапређење животне средине и локалну комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору, на основу решења градских и општинских управа у износу од 28.801 хиљаде динара.



Остали нематеријални трошкови

Табела број 69. Структура осталих нематеријалних трошкова

у хиљадама динара	
Остали нематеријални трошкови	2019. година
Таксе (административне, судске, регистрационе, конзуларне и локалне)	16.294
Трошкови огласа у штампи и другим медијима (осим за рекламу и пропаганду)	11
Трошкови информативних гласила и стручне литературе	1.090
Трошкови услуга за административне, стручне и помоћне послове	141
Остали нематеријални трошкови	4.394
Укупно:	21.930

3.4.3 Финансијски приходи

Табела број 70. Структура финансијских прихода

у хиљадама динара		
Финансијски приходи	2019. година	2018. година
Приходи од камата (од трећих лица)	664	574
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	9.156	5.675
Укупно:	9.820	6.249

3.4.4 Финансијски расходи

Табела број 71. Структура финансијских расхода

у хиљадама динара		
Финансијски расходи	2019. година	2018. година
Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и осталим финансијским расходима	110.139	6.311
Расходи камата (према трећим лицима)	22.727	39.586
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	4.052	10.662
Укупно:	136.918	56.559

Финансијски расходи из односа са правним лицима и остали финансијски расходима се односе на плаћање накнада за платни промет и банкарске услуге по основу одобрених дугорочних кредита EBRD IV EBRD V (Уговор о зајму закључен 9. октобра 2018. године између Друштва и Европске банке за обнову и развој на износ од 22 милиона евра).

Табела број 72. Структура расхода камата

у хиљадама динара	
Расходи камата	2019. година
Кamate на кредите за некретнине, постројења и опрему	7.991
Затезне камате у земљи	14.600
Кamate за неблаговремено плаћене јавне расходе	5
Расходи камата по финансијском лизингу	131
Укупно:	22.727



3.4.5 Остали приходи

Табела број 73. Структура осталих прихода

	у хиљадама динара	
Остали приходи	2019. година	2018. година
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	13.266	90.805
Добици од продаје материјала	15.579	3.679
Вишкови	7.209	9.414
Приходи од смањења обавеза	307	-
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	22.893	1.992
Остали непоменути приходи	243.993	147.983
Укупно:	303.247	253.873

Приходи од укидања дугорочних резервисања исказани у износу од 22.893 хиљаде динара односе се на:

- укинута резервисања за исплату отпремнина приликом одласка у старосну пензију, која су формирана у претходним обрачунским годинама у износу од 1.980 хиљада динара (запослени су раскинули радни однос у 2019. години по другом основу, без остваривања права на отпремнину) и
- укинута резервисања за потенцијалне губитке који могу проистећи по основу вероватних негативних исхода судских спорова формирана у 2019. години у износу од 20.913 хиљаде динара (укинута су у истој години, јер су у истој години и окончани спорови: одбијен тужбени захтев, повучена тужба против Друштва или др).

Остали непоменути приходи у износу од 243.993 хиљаде динара односе се на:

Табела број 74. Структура осталих непоменутих прихода

	у хиљадама динара
Остали приходи	2019. година
Приходи од наплаћених казни, пенала и штета	9.799
Приходи по основу надокнаде штете - осигуравајућа друштва	15.409
Приходи по основу надокнаде штете - друга правна лица	125.706
Приходи по основу надокнаде штете - физичка лица	29
Приходи по преносу возних средстава - Шарганска осмица	74.293
Остали приходи	18.757
Укупно:	243.993

Приходи на основу надокнаде штете за: осигуравајућа друштва, друга правна лица и физичка лица у износу од 141.144 хиљаде динара односе се на приходе заустављања и покретања возова на отвореној прузи мимо радне књижице. Друштво остварује приходе испостављањем рачуна „Инфраструктури Железнице Србије“ а.д. Београд по Уговору бр. 1/2018-2217 од 28. новембра 2018. године.

Приходи по преносу возних средстава Шарганска осмица у износу од 74.293 хиљаде динара, проистекли су из Закључка Владе Србије 05 Број: 404-10618/2019 од 24. октобра 2019. године којим је дата сагласност на Одлуку број 05/2019-243-100 о преносу возних средстава МТК „Шарганска осмица, колосека 760mm на Друштво, коју је донела Скупштина Акционарског друштва за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд.



3.4.6 Остали расходи

Табела број 75. Структура осталих расхода

у хиљадама динара		
Остали расходи	2019. година	2018. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.230.425	240.095
Губици од продаје материјала	10.769	1.678
Мањкови	58.297	8.410
Расходи по основу директних отписа потраживања	15.442	4
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	18.444	12.435
Остали непоменути расходи	155.795	89.788
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	34.213	45.110
Обезвређење залиха материјала и робе	1.494	95.378
Укупно:	1.524.879	492.898

Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказани у износу од 1.230.425 хиљада динара, проистекли су приликом искњижења објеката на подручју Савског анфитеатра, укидањем службеног места Београд - демонтаже свих преосталих капацитета јавне железничке инфраструктуре у станици Београд. Књижења су спроведена на основу извештаја о попису имовине, обавеза и потраживања за период 1.1. - 31.12.2019 године, усвојен Одлуком број 5/2020-109-61 од 30. јануара 2020. године. Објекти који су били предмет искњижења су:

- Железничка станица Београд,
- Продавница у Железничкој станици Београд,
- Канцеларија МУП-а у Железничкој станици Београд,
- Ресторан у Железничкој станици Београд.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 155.795 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове судских спорова у износу 141.257 хиљада динара (Друштво је измирило обавезе као извршни дужник).

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

Табела број 76. Нето губитак пословања који се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

у хиљадама динара		
Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	2019. година	2018. година
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	74.960	13.247
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(39.961)	(65.777)
Укупно:	34.999	(52.530)

Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне исказани у износу од 74.960 хиљада динара, највећим делом у износу од 54.731 хиљаду динара односе се на: укинута дугорочна резервисања за потенцијалне губитке који могу проистећи по основу вероватних негативних исхода судских спорова у којима је Друштво тужена страна



која су формирана у претходним обрачунским годинама (у 2019. години су окончани спорови: одбијен тужбени захтев, повучена тужба против Друштва или др), наплаћену надокнаду штете у текућој години од „Инфраструктура железнице Србије“ а.д, Београд (штета је настала у претходној обрачунској години по основу заустављања и покретања воза на отвореној прузи мимо књижице реда вожње), исправке књижења на основу писма руководству екстерне ревизије, наплаћено потраживање у 2018. години (грешком је књижена исправка вредности) и друго.

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 39.961 хиљаду динара највећим делом се односе на: исправку вредности амортизације из 2018. године за 24 возила која су расходована по Закључку Владе број 340-7114/2018 од 30. јула 2018 године, а за која Друштво није прокњижило амортизацију кроз регистар основних средстава до дана одлуке, већ је процена и рекласификација извршена са стањем на дан 1. јануар 2018. године; исправку вредности потраживања од купца „Заштитна радионица“ д.о.о, Београд која се односе на 2016. и 2018. годину: обавезе за порезе на зараде, доприносе за пензијско, инвалидско и здравствено осигурање; обавезе за чланарину Привредној комори Републике Србије.

3.5 Извештај о осталом резултату

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

3.6 Извештај о променама на капиталу

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

3.7 Извештај о токовима готовине

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

3.8 Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим



политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Друштво дужно да обелодани.

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

4. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије презентован је од стране Друштва, преглед судских спорова са стањем на дан 31. децембар 2019. године, који су у току. На основу достављених података, Друштво је тужена страна у 32 спора укупне вредности у износу од 5.050 хиљада динара. Спорови се односе на радне спорове, везано за исплату топлог оброка и регреса, чији је исход по процени правне службе у корист Друштва.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ЖЕЛЕЗНИЧКИ ПРЕВОЗ ПУТНИКА
„СРБИЈА ВОЗ“ БЕОГРАД
ЗА 2019. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2019. године	85
2. Биланс успеха за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године	89
3. Извештај о токовима готовине за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године	92
4. Извештај о променама на капиталу за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године	93
5. Извештај о осталом резултату за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године	94



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

Група рачуна, рачун	Напомена број	Износ у хиљадама динара		
		2019. година	Претходна година	
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 1.1.2018.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		32.824.221	33.224.104	34.078.372
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.3.1.	3.822	6.655	7.584
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		3.822	6.655	7.092
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				492
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.3.2.	30.846.548	31.243.321	32.096.442
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти		1.384.511	2.657.109	2.878.051
3. Постројења и опрема		27.771.286	28.496.607	29.212.004
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема		71.758	1.180	1.180
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми		268.505	15.243	5.207
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему		1.350.488	73.182	
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.3.3.	1.973.851	1.974.128	1.874.346
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		1.950.342	1.950.342	1.950.342
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи		23.509	23.786	24.004
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				



Група рачуна, рачун	Напомена број	Износ у хиљадама динара		
		2019. година	Претходна година	
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 1.1.2018.
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		2.041.323	2.380.075	2.751.752
I. ЗАЛИХЕ	3.3.4.	707.603	701.393	879.691
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		680.049	671.873	773.610
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји		27.512	29.457	105.836
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		42	63	245
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.3.5.	53.399	65.655	115.692
1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица		50.059	31.991	23.198
2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица		3.340	33.664	92.494
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи				
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	3.3.6.	1.764	8.920	796
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.3.7.	90.462	81.972	89.543
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.3.8.	59.832	137.773	125.573
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани		59.832	137.773	125.573
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.3.9.	390.943	700.013	845.032
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		91.241	68.719	103.521
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.10.	646.079	615.630	59.904
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		34.865.628	35.604.179	36.830.124
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.3.11.	46.524		
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		19.109.893	21.529.923	23.124.968
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.3.12.	21.106.082	21.106.082	21.106.082
1. Акцијски капитал		21.106.082	21.106.082	21.106.082
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				



Група рачуна, рачун	Напомена број	Износ у хиљадама динара		
		2019. година	Претходна година	
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 1.1.2018.
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ		3.236.324	4.626.945	4.747.589
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)		66.841	46.851	119.882
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		608.270		
1. Нераспоређени добитак ранијих година		608.270		
2. Нераспоређени добитак текуће године				
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		5.773.942	4.156.253	2.608.821
1. Губитак ранијих година		3.382.096	2.665.549	1.970.650
2. Губитак текуће године		2.391.846	1.490.704	638.171
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)		2.342.156	807.531	315.520
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.3.13.	659.410	573.556	311.998
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		162.688	127.369	121.359
5. Резервисања за трошкове судских спорова		496.722	446.187	190.639
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		1.682.746	233.975	3.522
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		1.682.240	232.311	
7. Обавезе по основу финансијског лизинга			1.664	3.522
8. Остале дугорочне обавезе		506		
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.14.	2.233.812	2175.983	1.976.076
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		11.179.767	11.090.742	11.413.560
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.15.	155.584	53.373	64.291
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				



Група рачуна, рачун	Напомена број	Износ у хиљадама динара		
		2019. година	Претходна година	
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 1.1.2018.
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обушављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		155.584	53.373	64.291
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.3.16.	3.627	2.107	40.790
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.3.17.	719.230	633.899	666.429
1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		442.690	378.810	382.716
6. Добављачи у иностранству		276.478	255.049	283.636
7. Остале обавезе из пословања		62	40	77
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.18.	242.776	216.988	187.578
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.3.19.	6.611	13.084	12.777
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.20.	10.051.939	10.171.291	10.441.695
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		34.865.628	35.604.179	36.830.124
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		46.524		



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

Група рачуна, рачун	Напомена број	Износ у хиљадама динара	
		Текућа година-2019	Претходна година-2019
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.4.1.	5.553.838	5.787.996
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА			
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	3.4.1.1.	1.247.027	1.454.965
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		371.888	438.230
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
3.4.1.2.		3.873.081	3.867.316
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
3.4.1.3.		61.842	27.485
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.4.2.	6.518.097	6.649.282
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
3.4.2.		8.750	8.386
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА			
3.4.2.		261.716	184.163
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ			
3.4.2.		620.760	650.418
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ			
3.4.2.		2.634.613	2.395.953
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА			
3.4.2.		1.796.888	2.000.293
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ			
3.4.2.		904.639	996.511
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
3.4.2.		117.898	289.858
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ			
3.4.2.		190.333	142.472
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
		964.259	861.286
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
3.4.3.		9.820	6.249



Група рачуна, рачун	Напомена број	Износ у хиљадама динара	
		Текућа година-2019	Претходна година-2019
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)	3.4.3.	664	574
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.4.3.	9.156	5.675
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.4.4.	136.918	56.559
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.4.4.	110.139	6.311
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	3.4.4.	110.139	6.311
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.4.4.	22.727	39.586
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.4.4.	4.052	10.662
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)		127.098	50.310
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		7.053	
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		63.081	87.646
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.4.5.	303.247	253.873
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.4.6.	1.524.879	492.898
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		2.369.017	1.238.267
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		34.999	
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	3.4.7.		52.530
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		2.334.018	1.290.797
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		57.828	199.907



Група рачуна, рачун	Напомена број	Износ у хиљадама динара	
		Текућа година- 2019	Претходна година-2019
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
P. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
C. НЕТО ДОБИТАК			
T. НЕТО ГУБИТАК		2.391.846	1.490.704
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



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

Позиција	у хиљадама динара	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	5.877.469	6.224.729
1. Продаја и примљени аванси	1.770.796	1.909.697
2. Примљене камате из пословних активности		
3. Остали приливи из редовног пословања	4.106.673	4.315.032
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	5.829.891	6.298.373
1. Исплате добављачима и дати аванси	2.945.632	3.934.844
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	2.782.142	2.180.744
3. Плаћене камате		533
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	102.117	182.252
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	47.578	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)		73.644
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	13.224	
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	13.224	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 од 3)	369.872	
1. Куповина акција и дивиденди		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	369.872	
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)		
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II-I)	356.648	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)		
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 до 6)		71.253
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		69.484
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		1.769
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)		71.253
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	5.890.693	6.224.729
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	6.199.763	6.369.626
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	309.070	144.897
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	700.013	845.032
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		430
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		552
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	390.943	700.013



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 висине капитала
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређен и добитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици и губици		
Почетно стање претходне године на дан 01.01.					119.882		
а) дуговни салдо рачуна		2.608.821				23.124.968	
б) потражни салдо рачуна	21.106.082			4.747.589			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) исправке на дуговних страна рачуна							
б) исправке на потражној страни рачуна							
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.							
а) кориговани дуговни салдо рачуна		2.608.821			119.882	23.124.968	
б) кориговани потражни салдо рачуна	21.106.082			4.747.589			
Промене у _____ претходној години				120.644			
а) промет на дуговој страни рачуна		1.547.432					
б) промет на потражној страни рачуна					73.031		
Стање на крају претходне године 31.12.							
а) дуговни салдо рачуна		4.156.253			46.851	21.529.923	
б) потражни салдо рачуна	21.106.082			4.626.945			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) исправке на дуговних страна рачуна							
б) исправке на потражној страни рачуна							
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____							
кориговани дуговни салдо рачуна		4.156.253			46.851	21.529.923	
кориговани потражни салдо рачуна	21.106.082			4.626.945			
Промене у _____ текућој години							
а) промет на дуговој страни рачуна		2.391.846		1.390.621	21.310		
б) промет на потражној страни рачуна		774.157	608.270		1.320		
Стање на крају текуће године 31.12. _____							
а) дуговни салдо рачуна		5.773.942			66.841	19.109.893	
б) потражни салдо рачуна	21.106.082		608.270	3.236.324			



5. Извештај о осталом резултату за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године

у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	И з н о с	
	Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
I. НЕТО ДОБИТАК		
II. НЕТО ГУБИТАК	2.391.846	1.490.704
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима		
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
а) повећање ревалоризационих резерви		
б) смањење ревалоризационих резерви		
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања		
а) добици		
б) губици		
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала		
а) добици		
б) губици		
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава		
а) добици		
б) губици		
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима		
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања		
а) добици		
б) губици		
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање		
а) добици		
б) губици		
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока		
а) добици		
б) губици		
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају		
а) добици		
б) губици		
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА		
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	2.391.846	1.490.704
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		
1. Приписан већинским власницима капитала		
2. Приписан власницима који немају контролу		