

„SRBIJA KARGO“ A.D., BEOGRAD

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2019. GODINU**

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 – 6
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Napomene uz redovni godišnji finansijski izveštaj	
Izjava rukovodstva	

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI I DIREKTORU „SRBIJA KARGO“ A.D. BEOGRAD

Kvalifikovano Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva „Srbija Kargo“ a.d., Beograd, (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu za godinu završenu na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i druge Napomene uz redovne godišnje finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja i eventualne efekte pitanja prikazanih u pasusu *Osnova za kvalifikovano mišljenje*, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijsku poziciju društva na dan 31. decembra 2019. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 24. uz Finansijske izveštaje, Društvo je u toku 2019. godine, a na osnovu Odluka Skupštine i Zaključaka Vlade Repulike Srbije rashodovalo i otuđilo ukupno 845 teretnih vagona opšteg lošeg stanja, ukupne nabavne vrednost u iznosu od RSD 192,432 hiljade (ispravka vrednosti u iznosu od RSD 2,168 hiljada). Takođe, u toku 2019. godine Društvo je, pored redovnog godišnjeg popisa, obavilo i vanredni eksterni popis osnovnih sredstava koji je usvojen Odlukom Skupštine broj 5/2019-120-60 od 29. oktobra 2019. godine i po tom osnovu rashodovalo osnovna sredstava ukupne nabavne vrednosti RSD 113,416 hiljada (ispravka vrednosti RSD 10,720 hiljada). Prilikom isknjiženja navedenih otuđenih i rashodovanih osnovnih sredstava Društvo je u skladu sa zahtevima *MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema* isknjižilo sadašnju vrednost sredstava i evidentiralo efekte na računima prihoda i rashoda, ali nije sagledalo eventualno prethodno formirane revalorizacione rezerve i nije izvršilo ukidanje revalorizacionih rezervi u korist neraspoređene dobiti ranijih godina. U toku obavljanja revizije, a na bazi raspoložive evidencije i informacija, kao i usled inherentnih ograničenja revizije, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo tačan efekat prethodno navedenog na stanja iskazana na računima revalorizacionih rezervi i neraspoređene dobiti ranijih godina iskazanih u finansijskim izveštajima Društva za 2019. godinu.

Osim toga, Društvo je u toku 2019. godine angažovalo eksternog procenitelja koji je izvršio procenu 6,370 vagona sa stanjem na dan 31. marta 2019. godine, primenom metode uporedivih cena - metod otpadne vrednosti (tržišni pristup) za vagon određene za rashod i primenom troškovnog metoda za aktivne vagona. Ukupna knjigovodstvena vrednost vagona koji su bili predmet procene sa stanjem na dan 31. marta 2019. godine iznosi RSD 7,965,866 hiljada, dok ukupna procenjena vrednost vagona iznosi RSD 7,965,928 hiljada (neto efekat povećanja vrednosti vagona iznosi RSD 62 hiljade). Društvo je u svojim poslovnim knjigama po tom osnovu svelo knjigovodstvenu vrednost vagona na procenjenu, ali nije u potpunosti postupilo u skladu sa svim zahtevima *MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema*, obzirom da je celokupne efekte procene evidentiralo u okviru računa revalorizacionih rezervi odnosno nije evidentiralo rashode od obezvređenja za iznos smanjenja vrednosti koji prevazilazi iznos prethodno formiranih revalorizacionih rezervi po sredstvima. Osim toga, Društvo nije izvršilo obračun odloženih poreskih obaveza/sredstava na iznos formiranih/ukinutih revalorizacionih rezervi i po osnovu rashoda od obezvređenja. U toku obavljanja revizije a na bazi raspoloživih evidencija, informacija i dokumentacije, kao i inherentnih ograničenja revizije i ograničenja inforamacionog sistema nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo tačne efekte navedenog na krajnja stanja revalorizacionih rezervi i odloženih poreskih obaveza iskazanih u okviru bilansa stanja, kao i tekućih rashoda u bilansu uspeha za 2019. godinu.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Osnova za kvalifikovano mišljenje (Nastavak)

- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 25. uz finansijske izveštaje, Društvo je u 2019. godini iskazalo učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju u iznosu od RSD 835,988 hiljada, a koje se u celosti odnosi na akcije „Eurofima“ - Evropskog društva za finansiranje nabavki železničkog materijala. Navedeni plasman je statusnom promenom pripao Društvu u delu od 30% od vrednosti ukupnih akcija evidentiranih u poslovnim knjigama „Železnice Srbije“ a.d., Beograd. U toku obavljanja revizije, nismo dobili odgovor na otpremljen zahtev za nezavisnom potvrdom (potvrdom) stanja, niti smo bili u mogućnosti da se alternativnim revizorskim postupcima uverimo u status i ispravnost vrednovanja navedenog plasmana. Rukovodstvo društva se, nakon Odluke Skupštine društva broj 5/2018-95-51 od 30. novembra 2018. godine o usvojenoj informaciji, Dopisom broj 1/2019-956 od 18. februara 2019. godine obratilo Ministarstvu građevinarstva, saobraćaja i infrastrukture radi rešavanja statusa pomenutih akcija.
- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 26. uz finansijske izveštaje, Društvo je u finansijskim izveštajima za 2019. godinu, iskazalo zalihe materijala, rezervnih delova, alata i sitnog inventara u ukupnom iznosu od RSD 1,004,073 hiljada. Uvidom u raspoložive evidencije, utvrdili smo da Društvo poseduje potencijalno nekurentne zalihe, odnosno zalihe materijala, rezervnih delova, alata i sitnog inventara koje nisu imale kretanje u periodu od najmanje godinu dana a koje čine oko 39% zaliha materijala, rezervnih delova, alata i sitnog inventara sa stanjem a dan 31. decembra 2019. godine, od čega se prema tvrdnji Rukovodstva, najveći deo odnosi na zalihe iz početnog stanja koje su po deobnom bilansu, statusnom promenom „Železnice Srbije“ a.d., Beograd pripale Društvu. Obzirom na navedeno, postoje indicije da su zalihe materijala, rezervnih delova, alata i sitnog inventara precenjene i da je trebalo izvršiti svođenje zaliha na neto ostvarivu vrednost u situacijama kada je ona niža od knjigovodstvene, u skladu sa zahtevima *MRS 2 – Zalihe*. U toku obavljanja revizije, a na bazi raspoložive dokumentacije, evidencija i informacija, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo potencijalne efekte koje bi navedeno moglo imati na stanje zaliha i rezultat poslovanja za 2019. godinu.
- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 27. uz finansijske izveštaje, Društvo je u 2019. godini iskazalo ispravku vrednosti potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od RSD 197,280 hiljada. U 2019. godini, Društvo je izvršilo procenu naplativosti potraživanja i tekuću indirektnu ispravku vrednosti po tom osnovu na teret rashoda perioda u ukupnom iznosu od RSD 26,304 hiljada. U toku obavljanja revizije, a na bazi raspoloživih evidencija i informacija, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u objektivnost izvršene tekuće procene naplativosti potraživanja, niti da kvantifikujemo eventualni efekat navedenog na stanje potraživanja i rezultat poslovanja za 2019. godinu.
- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 32. uz finansijske izveštaje, Društvo je u 2019. godini iskazalo ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od RSD 125,844 hiljada. Prema informacijama dobijenim od strane Društva, ostala vremenska razgraničenja se, u iznosu od 119,168 hiljada, odnose na nezatvorene kontokorentne obračune iz prethodne godine, kao i na prelazna (tehnička) konta. U toku obavljanja revizije, a na osnovu raspoložive dokumentacije, evidencija i informacija, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u istinitost i objektivnost iskazanih ostalih aktivnih vremenskih razgraničenja u pomenutom iznosu od RSD 119,168 hiljada.
- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 43. uz finansijske izveštaje, Društvo na dan 31. decembra 2019. godine, u svojstvu tužene strane vodi veći broj uglavnom radnih sporova, a za koje je Društvo prema mišljenju centra za pravne poslove i ljudske resurse procenilo da je necelishodno predviđati ishode postupaka u toku, a usled neizvesnosti broja predmeta koji će se okončati na štetu Društva, neizvesnosti da li će tužbeni zahtevi biti usvojeni u potpunosti ili delimično, kao i usled činjenice da je zbog proglašenja pandemije virusa COVID- 19 rad sudova otežan i usporen. Obzirom na navedeno, Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2019. godinu, nije obračunalo i evidentiralo rezervisanja za sudske sporove na teret rashoda perioda, a u skladu sa zahtevima *MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina*. U toku obavljanja revizije, a na osnovu raspoložive dokumentacije, evidencija i informacija, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo tačan efekat navedenog na finansijske izveštaje Društva za 2019. godinu.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Osnova za kvalifikovano mišljenje (Nastavak)

- Kao što je obelodanjeno u Napomenama 13. i 34. uz finansijske izveštaje, Društvo je u korist rashoda perioda evidentiralo rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju u iznosu od RSD 486 hiljada, pri čemu Društvo nije obračunalo i evidentiralo rezervisanja u skladu sa svim zahtevima *MRS 19 – Primanja zaposlenih*. U toku obavljanja revizije, a na osnovu raspoložive dokumentacije, evidencija i informacija, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo tačan efekat navedenog na finansijske izveštaje Društva za 2019. godinu.
- Kao što je iskazano u Napomeni broj 22. uz finansijske izveštaje, Društvo je prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2019. godinu, izvršilo obračun i evidentiranje privremenih razlika po osnovu razlike između knjigovodstvene sadašnje vredosti osnovih sredstava i poreske sadašnje vredosti osnovih sredstava, ali ne u potpunosti u skladu sa svim zahtevima *MRS 12 - Porezi na dobitak*. U toku obavljanja revizije, a na bazi raspoloživih evidencija i informacija, nismo bili u mogućnosti da tačno kvantifikujemo efekat navedog na stanje odloženih poreskih obaveza iskazanih u iznosu od RSD 1,505,803 hiljade i odloženih poreskih prihoda iskazanih u iznosu od RSD 3,304 hiljade u finansijskim izveštajima Društva za 2019. godinu.
- U toku obavljanja revizije, nismo primili odgovor na poslate zahteve za nezavisnom potvrdom stanja, putem konfirmacija, na bazi kojih bi se uverili da je Društvo usaglasilo potraživanja i obaveze sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine sa kupcima u iznosu od RSD 119,137 hiljada (što čini 15% vrednosti ukupno poslatih konfirmacija), kao ni sa dobavljačima u iznosu od RSD 227,939 hiljada (što čini 14% vrednosti ukupno poslatih konfirmacija).

Na bazi pristiglih konfirmacija, utvrdili smo da Društvo ima neusaglašena bruto stanja sa kupcima u ukupnom testiranom iznosu od RSD 31,134 hiljada za koliko su potraživanja od kupaca u neto efektu manje iskazana u poslovnim knjigama Društva, zatim po osnovu primljenih avansa u iznosu od RSD 2,309 hiljada za koliko su obaveze manje iskazane u poslovnim knjigama Društva, kao i sa dobavljačima u iznosu od RSD 30,095 hiljada za koliko su obaveze prema dobavljačima u neto efektu manje iskazane u poslovnim knjigama Društva.

Pored gore navedenih neusaglašenih potraživanja i obaveza, na bazi primljene konfirmacije utvrdili smo da Društvo nije usaglasilo potraživanja i obaveze na dan 31. decembar 2019. godine, sa privrednim društvom „Infrastruktura Železnice Srbije“ a.d., Beograd za iznos od RSD 80,863 hiljada za koliko su potraživanja više iskazana u poslovnim knjigama Društva, kao i za iznos od RSD 97,445 hiljada za koliko su obaveze više iskazane u poslovnim knjigama Društva. Prema tvrdnji Rukovodstva društva usaglašavanje potraživanja i obaveza sa „Infrastruktura Železnice Srbije“ a.d., Beograd je izvršeno u toku 2020. godine.

Obzirom na prethodno navedeno, u toku obavljanja revizije, a na bazi raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti ni putem alternativnih revizorskih postupaka da se uverimo u realnost iskazanih potraživanja i obaveza u pomenutim iznosima.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti su detaljnije opisane u pasusu *Odgovornost revizora* u nastavku ovog izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Skretanje pažnje

- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 24. uz finansijske izveštaje, statusnom promenom Društvu su preneti građevinski objekti i investicione nekretnine, pri čemu nije preneto zemljište ispod objekata, već je ono evidentirano u novoformiranom društvu „Infrastruktura Železnice Srbije“ a.d., Beograd. Takođe, celokupna nepokretna imovina evidentirana u poslovnim knjigama Društva je u državnoj svojini / javnoj svojini, a pravo korišćenja / raspolaganja nije preneto na Društvo sa „Železnice Srbije“ a.d., Beograd nakon statusne promene izdvajanje uz osnivanje. Vlada Republike Srbije je 20. decembra 2018. godine donela Zaključak broj 464-12095/2018 kojim se daje saglasnost da se kao nosioci prava korišćenja upišu društvo prenosilac i društva sticaoci po deobnom bilansu. Društvo je u postupku rešavanja imovinsko-pravnih odnosa. Prema izjavi Rukovodstva Društva, do datuma obavljanja revizije Društvo je primilo preko 70 Rešenja službi katastra nepokretnosti, koji su obuhvatili 164 poslovna objekta, 13 posebnih delova-stanova i 100 parcela-zemljište.
- Nakon izvršene statusne promene odvajanje uz osnivanje društva „Železnice Srbije“ a.d., Beograd, do dana obavljanja revizije, nisu formalno regulisani svi međusobni pravno - poslovni odnosi između Društva i drugih novoosnovanih društava kao što su korišćenje zajedničkih prostorija, davanje u zakup nepokretnosti, naplate potraživanja po osnovu stanova datih u otkup. Društvo je u postupku rešavanja pomenitih međusobnih pravno – poslovnih odnosa.
- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 43. uz finansijske izveštaje, prema evidenciji Narodne Banke Srbije, Društvo je do datuma obavljanja revizije, upisalo ukupno 154 menice u registar menica Narodne Banke Srbije.
- Kao što je obelodanjeno u Napomenama 35. i 36. uz finansijske izveštaje, Društvo je u 2019. godini iskazalo obaveze po osnovu dugoročnih kredita u iznosu od RSD 5,755,534 hiljada (EUR 48,947,957.19), kao i ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od RSD 896,931 hiljada. Naime, na osnovu Ugovora o prenosu (novaciji), izmenama i dopunama Ugovora o zajmu, Zaključka Vlade RS broj 48-10453/2016 od 03. novembra 2016. godine, Ugovora o nabavci višesistemskih električnih lokomotiva broj 1/2018-2896 od 24. maja 2018 godine, izmenama 1 i 2 pomenutog ugovora o nabavci, Društvo je sa „Siemens Mobility“ GmbH, Austrija ugovorilo nabavku ukupno 16 lokomotiva, finansiranu iz sredstava EBRD-a. Ugovor predviđa uplatu sredstava na način što je EBRD uplatila direktno dobavljaču.
- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 44. uz finansijske izveštaje, brzo širenje virusa Covid-19 i njegovi društveni i ekonomski efekti u Republici Srbiji, kao i na globalnom planu, mogu za posledicu imati pretpostavke i procene koje će zahtevati revidiranje, a to može dovesti do materijalno značajnih korekcija knjigovodstvene vrednosti sredstava i obaveza u toku naredne poslovne godine. U ovoj fazi događaji odvijaju iz dana u dan. Rukovodstvo Društva smatra da nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti nije ugoržen i pored toga što je poslovanje u prvoj polovini 2020. godine značajno otežano zbog posledica virusa Covid-19, kako na globalnu ekonomiju, tako i na sveukupne ekonomske prilike u Republici Srbiji.

Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovih pitanja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti, kao i za obelodanjivanja, ukoliko je primenjivo, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo planira da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili u slučaju nepostojanja druge realne mogućnosti osim navedene.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naša je odgovornost da se, na osnovu izvršene revizije, u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, kao i za pripremu revizorskog izveštaja koji će sadržati naše mišljenje.

Uveravanje u razumnoj meri predstavlja visok nivo uveravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao sastavni deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Takođe:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljam revizijske postupke koji odgovaraju identifikovanim rizicima, i pribavimo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza koji daju osnovu za naše mišljenje. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi i udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumevanje o onim internim kontrolama koje su relevantne za reviziju u cilju osmišljavanja revizijskih procedura koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva.
- Vršimo ocenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalno značajna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu imati za posledicu da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

TC Stari Merkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | Republika Srbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 285-201100000084-52 Sberbank | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o. je članica PKF International Limited familije pravno nezavisnih firmi i ne prihvata bilo kakvu odgovornost i obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem pojedinačnih članica ili korespondentskih firmi.

PKF d.o.o. is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u internim kontrolama koje smo identifikovali tokom revizije.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu Republike Srbije (Službeni glasnik Republike Srbije broj 62/2013 i 30/2018 i 73/2019 - dr. zakon). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2019. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – *Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije*, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju su, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2019. godine.

Beograd, 30. jul 2020. godine


Svetlana Jeremić
Ovlašćeni revizor
za „PKF“ d.o.o., Beograd
Palmira Toljatija 5/III
11070 Novi Beograd



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21127116	Шифра делатности 4920	ПИБ 109108446
Назив:	Srbija KARGO A.D.	
Седиште :	Nemanjina 6 Beograd	

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12 20 19 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
	А К Т И В А					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		24.726.723	20.166.537	18.251.189
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	23	105.869	122.995	31.047
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	23	94.869	83.843	2.733
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	23	11.000	39.152	28.314
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	24	23.767.541	19.189.800	17.366.375
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	24	4.009.236	4.124.850	4.318.647
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	24	19.709.842	12.747.963	12.977.251
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	24	7.433	7.433	7.433
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	24	32.263	38.646	36.530
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и улагања у припреми	0016	24	1.296	898	26.514
027 и део 029	7. Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		7.471		
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018			2.270.010	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (020+021+022+023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04 осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (025+026+027+028+029+030+031+032+033)	0024	25	853.313	853.742	853.767
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	25	835.988	835.988	835.988
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0028				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани матичним зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству	0029				
045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030	25	17.325	17.754	17.779
045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих правних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања на основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		2.858.801	4.080.840	5.745.398
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	26	1.051.122	1.031.818	757.681
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	26	1.004.073	950.050	643.408
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049	26	1.515	1.515	107.777
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	26	45.534	80.253	6.496
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	27	1.245.183	1.326.025	1.547.809
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	27	709.200	676.034	571.586
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	27	535.983	649.991	976.223
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. Потраживања из специфичних послова	0059		279	279	279
22	IV. Друга потраживања	0060	28	100.874	233.311	336.070
236	V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061				
(23 осим 236) - 237	VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067)	0062	29	890	661.352	2.067
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткоточни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткоточни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234,235,238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	29	890	661.352	2.067
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	30	135.866	293.175	2.864.747
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	31	151.372	201.367	133.003
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	32	173.215	333.513	103.742

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		27.585.524	24.247.377	23.996.587
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401		14.974.253	16.200.878	16.434.133
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402	33	24.348.474	24.348.474	24.348.474
300	1. Акцијски капитал	0403	33	24.348.474	24.348.474	24.348.474
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	33	6.143.163	6.143.101	6.247.126
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	33	175.763	175.763	167.577
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417	33	11.730	248.386	600.293
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	33	11.730	242.593	138.568
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419			5.793	461.725
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422+0423)	0421	33	15.353.351	14.363.320	14.594.183
350	1. Губитак ранијих година	0422	33	14.129.560	14.363.320	14.594.183
351	2. Губитак текуће године	0423	33	1.223.791		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424		5.771.255	2.208.509	467.348
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425	33	486		450.686
400	1. Резервисања трошкова у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	34	486		97.259
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				302.435
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				50.992
41	I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432	35	5.770.769	2.208.509	16.662
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21127116	Шифра делатности 4920	ПИБ 109108446
Назив:	Srbija KARGO A.D.	
Седиште :	Nemanjina 6 Beograd	

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2019 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001		8.241.911	9.471.074
60	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002			
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	III. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	5	8.152.261	8.705.340
610	1. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	1014		1.407.217	1.593.125
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		6.745.044	7.112.215
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ..	1016	6	32.505	730.161
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	7	57.145	35.573
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) >= 0	1018		9.127.106	10.240.824
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	8	7.853	21.207
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	9	231.056	265.674
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	9	1.652.746	1.562.005
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	10	2.980.220	3.891.361
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	11	3.323.093	3.582.885
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	12	654.645	730.854

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	13	486	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	14	292.713	229.252
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0	1030			
	G. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0	1031		885.195	769.750
66	D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032	15	133.669	65.184
66 осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033			
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		13.540	12.430
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		120.129	52.754
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040	16	153.567	110.320
56 осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041		44.893	40.721
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		44.893	40.721
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		28.478	2.922
563 и 564	II. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		80.196	66.677
	E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049		19.898	45.136
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	17	1.302	22.539
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	18	26.304	4.714
67 и 68, осим 683 и 685	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	19	277.776	748.985
57 и 58, осим 583 и 585	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	20	471.534	344.703
	L. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		1.123.853	392.779
69 - 59	M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			42.690
59 - 69	N. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	21	103.211	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058			
	O. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		1.227.064	350.089
	P. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	22a	3.273	355.882
723	P. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064			5.793
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065		1.223.791	

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21127116	Шифра делатности 4920	ПИБ 109108446
Назив:	Srbija KARGO A.D.	
Седиште :	Nemanjina 6 Beograd	

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2019 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A: НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			5.793
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		1.223.791	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
335	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
336	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
337	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)) >= 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) >= 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) >= 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) >= 0	2024			5.793
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) >= 0	2025		1.223.791	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 = 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____
 Веограду,
 дана 29.07.2020. године



Законски заступник




Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21127116	Шифра делатности 4920	ПИБ 109108446
Назив:	Srbija KARGO A.D.	
Седиште:	Nemanjina 6 Beograd	

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2019 . године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	12.177.129	12.123.009
1. Продаја и прмљени аванси	3002	11.029.217	10.886.311
2. Примљене камате из пословних активности	3003	13.540	65.184
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1.134.372	1.171.514
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	12.620.403	15.073.656
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	9.169.400	8.512.926
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	3.160.275	6.343.170
3. Плаћене камате	3008	28.478	110.319
4. Порез на добитак	3009	76.394	107.241
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	185.856	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012	443.274	2.950.647
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	794.343	660.000
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3015	134.343	
3. Остали финансијски пласмани (нето прилив)	3016	660.000	660.000
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019		427.806
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		427.806
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023	794.343	232.194
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3024		

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		500.000
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето прилив)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето прилив)	3028		500.000
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	507.920	352.289
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одлив)	3033		83.921
3. Краткорочни кредити (одлив)	3034	500.000	29.901
4. Остале обавезе	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	5.023	7.604
6. Исплаћене дивиденде	3037	2.897	230.863
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038		147.711
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3039	507.920	
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	12.971.472	13.283.009
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	13.128.323	15.853.751
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043	156.851	2.570.742
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	293.175	2.864.747
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	6.863	6.655
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	7.321	7.485
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	135.866	293.175

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

у Београду,

дана 29.07.2020. године



Законски заступник

[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21127116	Шифра делатности 4920	ПИБ 109108446
Назив: Srbija KARGO A.D.		
Седиште: Nemanjina 6 Beograd		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2019 . године

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала								Компоненте осталог резултата					
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	АОП	330 Ревалори- зационе резерве
1	2		3		4		5		6		7		8		9
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2018														
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		4055	14.594.183	4073		4091		4109	
	б) потражни салдо рачуна	4002	24.348.474	4020		4038		4056		4074		4092	600.293	4110	6.247.126
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		4057		4075		4093		4111	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4058		4076		4094		4112	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2018														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4005		4023		4041		4059	14.594.183	4077		4095		4113	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4006	24.348.474	4024		4042		4060		4078		4096	600.293	4114	6.247.126
4.	Промене у претходној 2018 години														
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		4061		4079		4097	357.700	4115	104.025
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		4062	230.863	4080		4098	5.793	4116	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2018														
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4009		4027		4045		4063	14.363.320	4081		4099		4117	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4010	24.348.474	4028		4046		4064		4082		4100	248.386	4118	6.143.101

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала									Компоненте осталог резултата					
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	АОП	330 Ревалори- зационе резерве	
1	2		3		4		5		6		7		8		9	
6.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика															
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047			4065		4083		4101		4119	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048			4066		4084		4102		4120	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2019															
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4013		4031		4049			4067	14.363.320	4085		4103		4121	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4014	24.348.474	4032		4050			4068		4086		4104	248.386	4122	6.143.101
8.	Промене у текућој 2019 години															
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051			4069	1.223.791	4087		4105	236.656	4123	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052			4070	233.760	4088		4106		4124	62
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2019															
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4017		4035		4053			4071	15.353.351	4089		4107		4125	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4018	24.348.474	4036		4054			4072		4090		4108	11.730	4126	6.143.163

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала											
		АОП	331 Актуарски добити или губити	АОП	332 Добити или губити по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Добити или губити по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштава	АОП	334 и 335 Добити или губити по основу инностраног пословања и прерачуна финансиј- ских извештаја	АОП	336 Добити или губити по основу хеџинга новчаног тока	АОП	337 Добити или губити по основу ХОВ распо- ложивих за продају
1	2		10		11		12		13		14		15
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2018												
	а) дуговни салдо рачуна	4127	167.577	4145		4163		4181		4199		4217	
	б) потражни салдо рачуна	4128		4146		4164		4182		4200		4218	
2.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4129		4147		4165		4183		4201		4219	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4130		4158		4166		4184		4202		4220	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2018												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4131	167.577	4149		4167		4185		4203		4221	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4132		4150		4168		4186		4204		4222	
4.	Промене у претходној 2018 години												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4133	8.186	4151		4169		4187		4205		4223	
	б) промет на потражној страни рачуна	4134		4152		4170		4188		4206		4224	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2018												
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4135	175.763	4153		4171		4189		4207		4225	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4136		4154		4172		4190		4208		4226	
6.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4137		4155		4173		4191		4209		4227	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4138		4156		4174		4192		4210		4228	

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала											
		АОП	331 Актуарски добити или губици	АОП	332 Добити или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштва	АОП	334 и 335 Добити или губици по основу инностраног пословања и прерачуна финансиј- ских извештаја	АОП	336 Добити или губици по основу хеџинга новчаног тока	АОП	337 Добити или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају
1	2		10		11		12		13		14		15
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2019												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4139	175.763	4157		4175		4193		4211		4229	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4140		4158		4176		4194		4212		4230	
8.	Промене у текућој 2019 години												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4141		4159		4177		4195		4213		4231	
	б) промет на потражној страни рачуна	4142		4160		4178		4196		4214		4232	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2019												
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4143	175.763	4161		4179		4197		4215		4233	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4144		4162		4180		4198		4216		4234	

Srbija Kargo a.d., Beograd

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za godinu završenu 31. decembra 2019. godine



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je dana 10. avgusta 2015. godine procesom reorganizacije „Železnice Srbije“ a.d. Beograd, kroz pravni postupak statusne promene izdvajanje uz osnivanje novih akcionarskih društava.

Odlukom Odbora direktora „Železnice Srbije“ a.d., Beograd broj 1930/2015-114-20 od 31. marta 2015. godine, usvojen je Plan Statusne promene „Železnice Srbije“ a.d., Beograd, izdvajanje uz osnivanje novih akcionarskih društava. Cilj statusne promene je korporativno restrukturiranje „Železnice Srbije“ a.d., Beograd, koje je izvršeno u skladu sa Akcionim planom reformi koje je pripremila Svetska Banka u saradnji sa Ministarstvom građevinarstva, saobraćaja i infrastrukture.

Skupština „Železnice Srbije“ a.d., Beograd je dana 11. maja 2015. godine donela Odluku o statusnoj promeni kojom je data saglasnost na Odluku Odbora direktora od 31. marta 2015. godine, uz donošenje Odluke o smanjenju kapitala „Železnice Srbije“ a.d., Beograd, čime je odobren Plan statusne promene.

Takođe, Vlada Republike Srbije je dana 02. jula 2015. godine dala saglasnost na Osnivačka akta, odnosno donete Odluke Odbora direktora i Skupštine „Železnice Srbije“ a.d., Beograd.

Sprovedenim postupkom statusne promene izdvajanje uz osnivanje, izdvojena su četiri nova društva kapitala, kao sticaoci dela kapitala, imovine i obaveza od prenosica „Železnice Srbije“ a.d., Beograd i to:

- ✓ Akcionarsko društva za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“,
- ✓ Akcionarsko društvo za upravljanje javnom železničkom infrastrukturom „Infrastruktura Železnice Srbije“
- ✓ Akcionarsko društva za železnički prevoz putnika „Srbija Voz“
- ✓ „Železnice Srbije“ a.d. posle izdvajanja, koje saglasno projektnom zadatku Svetske banke preuzima obaveze rešavanja viška imovine i „istorijskih dugova“.

Novoosnovana društva su registrovana 10. avgusta 2015. godine, kao posebni pravni subjekti i otpočeli sa samostalnim poslovanjem.

„Srbija Kargo“ a.d., Beograd se bavi železničkim prevozom tereta, šifra delatnosti 4920. Društvo je na osnovu sprovedenog postupka statusne promene registrovano u Registar privrednih subjekata, Rešenjem BD 69685/2015 od 10. avgusta 2015. godine sa matičnim brojem 21127116, Poreski identifikacioni broj Društva je 109108446. Sedište Društva je u Beogradu, Ulica Nemanjina broj 6.

Osnovni kapital Društva iznosi RSD 24,348,474 hiljade i predstavlja 100% udeo Republike Srbije.

Osnovni kapital Društva u iznosu od RSD 24,348,474 hiljade u Agenciji za privredne registre upisan je kao:

- ✓ ukupan nenovčani kapital u iznosu od RSD 23,377,706 hiljada i
- ✓ ukupan novčani kapital u iznosu od RSD 970,768 hiljada.



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Društvo je ukupno izdalo 24,348,474 običnih akcija nominalne vrednosti RSD 1.000.00, registrovane u Centralnom registru ISIN br. RSKARGE 90663 CFI kod ESVUFR i primarno se ne kotiraju na Beogradskoj berzi.

Tokom 2019. godine Društvo je imalo 2.329 zaposlenih, a u 2018. godini 2.784 zaposlena

Radi efikasnijeg i racionalnijeg obavljanja delatnosti, u Društvu postoje sledeći organizacioni delovi i to:

- Sektor za saobraćaj i transport,
- Sektor za vuču vozova i TKP,
- Sektor za održavanje voznih sredstava,
- Sektor za komercijalno transportne poslove,
- Sektor za upravljanje kvalitetom poslovanja i sistemima bezbednosti,
- Centar za finansijske poslove i plan,
- Centar za nabavke i centralna stovarišta,
- Centar za informacione tehnologije,
- Centar za pravne poslove i ljudske resurse
- Centar za računovodstvene poslove.
- Centar za kontrolu prihoda,
- Centar za internu reviziju,
- Centar za unutrašnju kontrolu.

u kojima se obavljaju poslovi Društva u okviru sekcija, stanica, deonica, odeljenja, službi i drugo.

Nakon izvršene statusne promene odvajanje uz osnivanje društva „Železnice Srbije“ a.d., Beograd, do dana obavljanja revizije, nisu formalno regulisani svi međusobni pravno - poslovni odnosi između Društva i drugih novoosnovanih društava kao što su korišćenje zajedničkih prostorija, davanje u zakup nepokretnosti, naplate potraživanja po osnovu stanova datih u otkup. Društvo je u postupku rešavanja pomenitih međusobnih pravno – poslovnih odnosa“

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Društvo vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 30/2018 i 73/2019 - dr. zakon) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji. Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo je, kao veliko pravno lice, u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“) koji u smislu Zakona o računovodstvu podrazumevaju sledeće: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodni računovodstveni standardi („MRS“), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („MSFI“), i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda („IFRIC“), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstven standarda („Odbor“), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija („Ministarstvo“).



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“ , Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Prevod MSFI koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo čine osnovni tekstovi MRS, odnosno MSFI, izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod MSFI utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS broj 35 od 27. marta 2014. godine. Navedeni prevod MSFI primenjuje se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine. Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljeni, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI, kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI na način kako je to definisano odredbama MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji usvojeni su od strane Odbora direktora dana 31. jula 2020. godine.

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti, osim za sledeće pozicije:

- *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po fer vrednosti,*
- *Investicione nekretnine vrednovane po fer vrednosti,*
- *Nekretnine, postrojenja i oprema.*

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Društva i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

2.4. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“ , Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Obezvredjenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Obezvredjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Rezervisanja po osnovu sudskih sporova,
- Penzije i ostale naknade zaposlenima

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima.

3.1. Načelo stalnosti poslovanja (“going concern“)

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja (“going concern” konceptom), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

Društvo je statusnom promenom, kao sticaocu dela kapitala, imovine i obaveza, od društva prenosica „Železnice Srbije“ a.d., Beograd, preneti ukupna imovina u iznosu od RSD 24,088,165 hiljada, ukupne obaveze u iznosu od RSD 7,148,407 hiljada, ukupni kapital u iznosu od RSD 16,931,586 hiljada, a preneti akumulirani gubitak ranijih godina iznosi RSD 19,774,737 hiljada.

Društvo u svojim finansijskim izveštajima za 2019. godinu ima iskazan akumulirani gubitak ranijih godina u ukupnom iznosu od RSD 15.353.351 hiljada a koji je u poslovne knjige Društva najvećim delom prenet statusnom promenom i koji delom obuhvata i tekući gubitak u 2019. godini u iznosu od 1.223.791 hiljada, i koji je tokom 2019. godine u odnosu na stanje na dan 31.12.2018. godine, pokriven u iznosu od RSD 233.760 hiljada, a koji nema uticaja na tekuće poslovanje s obzirom da Društvo u 2019. godini raspolaže ukupnim kapitalom u iznosu od 14.974.253 hiljada dinara. Prema proceni Rukovodstva i pored tekućeg gubitka, primena načela stalnosti poslovanja je ispravna ozirom da Društvo visina gubitka ne prelazi vrednost kapitala, da je Društvo 100% u vlasništvu Republike Srbije, da većinu tekućih obaveza izmiruje bez značajnih kašnjenja, da je Društvo sa delom poverilaca (stranim železničkim Upravama) potpisalo Sporazum o reprogramiranju dugovanja iz 2019. godine tako da će se isti isplaćivati u 2021. godini i to u više rata, da naplatu potraživanja izvršava u najvećoj meri u rokovima dospeća, da Društvo nema kreditnih obaveza prema komercijalnim bankama, kao i da Društvo raspolaže dovoljnim ljudskim (2.306 zaposlenih) i tehničkim resursima (161 lokomotiva i 2000 teretih kola (bez kola uzetih u zakup) sa važećim rokom redovne opravke za održavanje delatnosti i održavanje načela stalnosti poslovanja.



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“ , Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

3.2. Poslovne promene u stranoj valuti

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2019.	2018.
CHF	108.4004	104.9779
USD	104.9186	103.3893
EUR	117.5928	118.1946

3.3. Uporedni podaci



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u izveštajima za 2018. godinu.

U nastavku je dat pregled Bilansa stanja sa uporednim podacima za prethodnu 2018. godinu.

U RSD 000	31.12.2019	31.12.2018
AKTIVA		
A) STALNA IMOVINA	24.726.723	20.166.537
I Nekretnine, postrojenja i oprema, nemater.im	23.873.410	19.312.795
II Dugoročni finansijski plasmani	853.313	853.742
B)JOBRTNA IMOVINA	2.858.801	4.080.840
I Zalihe	1.005.588	951.565
II Potraživanja za date avanse	45.534	80.253
III Potraživanja po osnovu prodaje	1.245.183	1.326.025
IV Druga potraživanja	100.874	233.311
V Kratkoročni finansijski plasmani	890	661.352
VI Gotovinski ekvivalenti i gotovina	135.866	293.175
VII Porez na dodatu vrednost	151.372	201.367
VIII Aktivna vremenska razgraničenja	173.215	333.513
UKUPNA AKTIVA	27.585.524	24.247.377
PASIVA		
A) KAPITAL	14.974.253	16.200.878
I Osnovni kapital	24.348.474	24.348.474
II Revalorizacione rezerve	6.143.163	6.143.101
III Nerealizovani gubici po osnovu HoV i drugih komponenti ostalog rezultata	175.763	175.763
IV Neraspoređeni dobitak ranijih godina	11.730	242.593
V Neraspoređeni dobitak tekuće godine	-	5.793
VI Gubitak	15.353.351	14.363.320
B) DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	5.771.255	2.208.509
I Dugoročna rezervisanja	486	-
II Dugoročne obaveze	5.770.769	2.208.509
C)ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	1.505.803	1.509.077
D) KRATKOROČNE OBAVEZE	5.334.213	4.328.913
I Kratkoročne finansijske obaveze	897.132	640.266
II Primljeni avansi, depoziti i kaucije	522.185	279.182
III Obaveze iz poslovanja	1.934.857	2.266.906
IV Ostale kratkoročne obaveze	239.773	287.746
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge	40.665	25.958
VI Pasivna vremenska razgraničenja	1.699.601	828.855
UKUPNA PASIVA	27.585.524	24.247.377

3.4. Finansijski instrumenti



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“ , Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Klasifikacija

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha

Na dan 31. decembra 2019. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Kredit i potraživanja

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivni dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Kratkoročni finansijski plasmani se sastoje od tekućih dospeća dugoročnih kredita odobrenih zaposlenima.

Dugoročni krediti obuhvataju dugoročne stambene kredite date radnicima. Dugoročni krediti se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno u visini datih sredstava. Na dan bilansa stanja krediti su iskazani po amortizovanoj vrednosti korišćenjem ugovorene kamatne stope, umanjenoj za eventualnu ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka i ostala visoko likvidna finansijska aktiva sa dospećem do 3 meseca.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao krediti i potraživanja, finansijska sredstva koje se drže do dospeća ili finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu, koji mogu biti prodate zbog potrebe za likvidnošću ili usled promene kamatnih stopa, deviznih kurseva ili tržišnih cena. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

Kod učešća u kapitalu postoji namera držanja u neodređenom periodu. Ova učešća mogu biti prodana u zavisnosti od potreba za likvidnošću ili u slučaju promene tržišnih cena.

Društvo ima učešća u kapitalu pravnih lica koja obuhvataju ulaganja u akcije pravnih lica i banaka. Učešća u kapitalu za koje ne postoji aktivno tržište vrednovana su po nabavnoj vrednosti.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Na dan 31. decembra 2019. godine Društvo nema finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

Priznavanje finansijskih sredstava

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

Vrednovanje finansijskih sredstava

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha se, nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Društvo vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenese na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivi, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi.



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvredjenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Sva potraživanja koja su u kašnjenju najmanje godinu dana, kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formirana je ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Rizik naplate svakog pojedinačnog potraživanja prati finansijska služba za naplatu potraživanja, a posmatraju se sva dospela potraživanja od čijeg roka za naplatu je prošlo najmanje 60 dana, a za koja postoji realna neizvesnost naplate. Rukovodilac finansijske službe za naplatu potraživanja, Rukovodstvu Društva dostavlja predlog pred potraživanja za indirektni otpis, a nakon saglasnosti Rukovodstva, pregled svih potraživanja koja će biti indirektno otpisana se dostavlja nadležnim službama računovodstva na knjiženje. U poslovnoj evidenciji Društva, postoji precizna analitika svakog pojedinačnog potraživanja sa pripadajućom ispravkom vrednosti.

Direktan otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Rukovodstvo Društva.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Društva, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primenom stope rasta cena na malo.

Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugoga.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

3.5. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode, u skladu sa korisnim vekom trajanja.

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po fer vrednosti, zasnovanoj na periodičnim procenama vrednosti, koje vrše nezavisni procenitelji, umanjenoj za kasniju amortizaciju (u periodu od tri do najviše pet godina). Akumulirana ispravka vrednosti na dan procene se eliminiše na teret bruto knjigovodstvene vrednosti sredstva i neotpisana vrednost se svodi na iznos revalorizovane (procenjene) vrednosti.



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“ , Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Povećanje knjigovodstvene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme po osnovu revalorizacije iskazuje se u okviru kapitala na računu revalorizacione rezerve. Smanjenja knjigovodstvene vrednosti kojima se umanjuju prethodna povećanja vrednosti istih sredstava terete direktno revalorizacione rezerve; sva ostala smanjenja terete bilans uspeha.

Za sredstva vrednovana po modelu revalorizacije, za utvrđene fer vrednosti su formirane revalorizacione rezerve na računu (330) i analitički se prate u poslovnim knjigama Društva.

Prilikom otuđenja sredstava po bilo kom osnovu, revalorizaciona rezerva formirana za konkretno sredstvo se realizuje i prenosi na neraspoređenu dobit ili za pokriće gubitka ranijih godina. Prenosnje na neraspoređenu dobit ne vrši se preko bilansa uspeha, odnosno, neraspoređena dobit koja nastaje ukidanjem revalorizacione rezerve kod otuđenja sredstava ne može se klasifikovati kao prihod.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Naknadno ulaganje se priznaje kada se naknadnim ulaganjem u nekretnine, postrojenja i opremu:

- produžava korisni vek upotrebe;
- povećava kapacitet;
- unapređuje sredstvo, čime se poboljšava kvalitet;
- bitno se umanjuju troškovi eksploatacije u odnosu na troškove pre naknadnih ulaganja.

Ukoliko stručne službe Sektora za održavanje voznih sredstava procene da se naknadnim ulaganjem u opremu ne postiže ništa od prethodno navedenog, izdaci se u celini priznaju kao rashod perioda u kome su nastali.

Računovodstveni tretman naknadnih izdataka, uvek zavisi od procene stručnih službi Sektora za održavanje voznih sredstava da li je verovatno da će za Društvo postojati buduće ekonomske koristi od naknadnih ulaganja u opremu.



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Kod overe računa, kada je reč o naknadnom ulaganju u lokomotive i teretna kola, ovlašćeni zaposleni za overu računa Sektora za održavanje voznih sredstava, na istom obavezno unosi u polje „Šifra poslovnog događaja“ napomenu: „naknadno ulaganje“.

Naknadno ulaganje (u lokomotive i teretna kola) koje se odvija u radionicama Sektora za održavanje voznih sredstava utvrđuje se na osnovu cene koštanja koja sadrži:

- zarade zaposlenih direktno angažovanih, kao i deo zarada indirektno angažovanih na naknadnom ulaganju po obračunskim kalkulacijama cene koštanja,
- Izvadnicu (MAT -10) sa napomenom „za naknadno ulaganje“ i popunjenu u skladu sa Uputstvom za popunjavanje izvadnice za naknadno ulaganje,
- slične troškove koji mogu pouzdano, na osnovu verodostojne dokumentacije, direktno da se uključe u naknadno ulaganje u sopstvenoj režiji.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

	Vek trajanja u godinama	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	40 – 200	0,5 %-2,5%
Skretničke brave	10	10,0%
Vučna vozila	40 – 100	1% - 2,5%
Vagoni	50	2,0%
Drumska vozila	10	10,0%
Ostala oprema za železnički saobraćaj	10 – 40	2,5% - 10,0%
Računari i računarska oprema	5	20,0%
Kancelarijski nameštaj	10	10,0%
Ostala oprema	5 – 20	5% - 20,0%

Sa stanjem na dan 31. decembra 2016. godine, izvršena je procena fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme i svim sredstvima je dodeljen novi korisni vek trajanja, kao i nove stope amortizacije koje se primenjuju od 2017. godine pa nadalje.

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

3.7. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine (zemljište, zgrade i oprema) svrstavaju se u investicione nekretnine ako se drže radi povećanja vrednosti ili davanja u zakup. Sredstvo koje se daje u zakup klasifikuje se kao investicione nekretnine ako se kao takvo može posebno identifikovati, odnosno ako je njegov najveći deo dat u zakup, a beznačajan deo se odnosi za obavljanje njegove sopstvene delatnosti.



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“ , Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Početno merenje investicionih nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdaci koji se odnose na već priznatu investicionu nekretninu uvećavaju vrednost te investicione nekretnine, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi od investicione nekretnine da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa te investicione nekretnine. Svi ostali naknadni izdaci koji ne ispunjavaju prethodno navedene uslove priznaju se na teret rashoda perioda u kome su nastali.

Investicione nekretnine čiju fer vrednost je moguće pouzdano utvrditi inicijalno se iskazuju po nabavnoj vrednosti, a nakon toga se vrednuju primenom poštene (fer) vrednosti. Poštena (fer) vrednost odražava tržišne uslove na dan bilansa stanja, a utvrđuje se na osnovu procene profesionalno kvalifikovanog nezavisnog procenjivača.

Na dan 31. decembra 2016. godine Društvo je izvršilo procenu vrednosti investicionih nekretnina angažovanjem eksternog procenitelja i čiji efekti su evidentirani u poslovnim knjigama.

3.8. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- ✓ koja se drže radi prodaje u redovnom poslovanju,
- ✓ koja se u obliku materijala ili pomoćnih sredstava troše prilikom pružanja usluga prevoza.

Zalihe čine obrtnu imovinu Društva a sastoje se od:

- ✓ materijala (osnovni i pomoćni),
- ✓ rezervnih delova,
- ✓ alata i inventara koji se u celini otpisuju u momentu davanja na korišćenje sa vekom upotrebe kraćim od godinu dana,
- ✓ robu koja se drži radi prodaje.

Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo skladište.

Troškovi nabavke zaliha obuhvataju:

- fakturnu cenu,
- uvozne dažbine, poreze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti)
- drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati nabavci: posrednički troškovi, špediterski, troškovi pratnje specijalnih pošiljki i slični troškovi nastali sa ciljem dovođenja zaliha na željenu lokaciju i u željeni oblik.

Troškovi transporta, nastali premeštanjem zaliha sa jednog stovarišta u drugo ne ulaze u vrednost zaliha.

Troškovi kamata za zalihe pribavljene uz odloženo plaćanje, ne uključuju se u troškove nabavke.

Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke.



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“ , Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Kursne razlike koje nastaju kao trošak nabavke zaliha fakturisanih u stranoj valuti, ne uključuju se u zalihe, već se knjiže na rashode kao trošak perioda.

Cena koštanja zaliha evidentira se po metodi prosečne nabavne cene. Metod prosečnih troškova podrazumeva da se cena koštanja, odnosno izlaz zaliha evidentira po prosečnoj nabavnoj ceni, koja se evidentira po prijemu svake nove količine zaliha u Društvu.

Kretanje zaliha u Društvu, odnosno njihova nabavka i trošenje su regulisani unosom u SAP program preko MM modula (modula za materijalno poslovanje) za koje postoji nalog za postupanje 1/2018-6343 od 24.12.2018. Svi sektori i centri u Društvu učestvuju u radu mm modula.

U procesu evidencije zaliha kreiraju se i unose u program:

- ugovori sa dobavljačima
- zahtevi za redovnu nabavku
- zahtevi za hitnu nabavku
- zahtevi za prenos zaliha (predirigacija-prenos zaliha iz jednog stovarišta u drugo)
- rezervacije za proces izdavanja materijala sa zaliha
- proces izdavanja sa zaliha (izvadnice)
- proces slanja zaliha na obradu i doradu kod remontera
- prijem zaliha na stovarište nakon obrade i dorade od remontera
- izdavanje goriva, ulja i maziva (izvadnice).

Zalihe se evidentiraju procesom skladišnog poslovanja u Centru za nabavke i centralna stovarišta a preko konta klase 1 na računima Društva.

Za svaku nabavku rezervnih delova, materijala, alata i inventara kada od dobavljača stigne faktura verifikaciju radi Sektor ili centar za čije potrebe je uradjena nabavka a fakturu knjiži centar za računovodstvo preko odgovarajućih konta glavne knjige, dobavljača i PDV-a (ukoliko imamo pravo na povraćaj ili ukoliko roba podleže povraćaju).

3.9. Lizing

Po osnovu ugovora o lizingu Društvo se pojavljuje kao korisnik lizinga. Društvo klasifikuje lizing kao finansijski u slučaju kada je ugovorom regulisano da se u osnovi svi rizici i koristi po osnovu vlasništva nad predmetom lizinga prenose na korisnika lizinga. Svi ostali ugovori o lizingu se klasifikuju kao ugovori o operativnom lizingu.

Lizing ugovori koji se odnose na zakup poslovnog prostora uglavnom predstavljaju operativni lizing. Sva plaćanja tokom godine po osnovu operativnog lizinga, evidentirana su kao trošak u bilansu uspeha, ravnomerno pravolinijski tokom perioda trajanja lizinga.

Sredstva koje se drže po osnovu ugovora o finansijskom lizingu se priznaju kao sredstva Društva po njihovoj fer vrednosti ili, ako je ta vrednost niža, po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing rata, utvrđenih na početku trajanja ugovora o lizingu. Na dan bilansa stanja obaveza za lizing je iskazana po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing plaćanja.

Lizing rate su podeljene na deo koji se odnosi na finansijski trošak i deo koji umanjuje obavezu po osnovu finansijskog lizinga, tako da se postigne konstantna kamatna stopa na preostalom delu obaveze. Finansijski trošak se iskazuje direktno kao rashod perioda.



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

3.10. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, Društvo može, na predlog sindikata, doneti odluku o isplati jubilarnih nagrada.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata, na osnovu obračuna stručnih službi u okviru Društva. Budući da se radi o dugoročnim naknadama zaposlenima, a ne o naknadama nakon prestanka radnog odnosa, aktuarski dobici i gubici, kao i troškovi prethodne službe priznaju se u celini u periodu u kome nastanu. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovanih obaveza na dan 31. decembra 2019. godine.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2019. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.11. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje kada postoji obaveza nastala kao rezultat prošlog događaja, ako je verovatno da će izmirenje te obaveze dovesti do odliva resursa i ako može da se napravi pouzdana procena iznosa date obaveze.

Izvršena rezervisanja preispituju se na dan bilansiranja i ukoliko postoji potreba, prilagođavaju se tako da predstavljaju najbolju sadašnju procenu. Ako više ne postoji verovatnoća da će doći do odliva resursa za namirenje obaveze, rezervisanje se ukida u korist prihoda.

Kada nastane odliv resursa po osnovu obaveze za koju je izvršeno rezervisanje, stvarni izdaci se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se vrši ukidanje prethodno priznatog iznosa rezervisanja.



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

3.12. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni - akcijski kapital, revalorizacione rezerve, nerealizovane aktuarske gubitke i akumulirani rezultat.

Kapital Društva obrazovan je statusnom promenom izdvajanje uz osnivanje. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

3.13. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje bioloških sredstava, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

3.14. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.15. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobiti, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Skupština Republike Srbije je dana 15. decembra 2012. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica koji, između ostalog, predviđa povećanje poreske stope sa 10% na 15% počev od 1. januara 2013. godine. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

4.1. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2019. godine:

U hiljadama RSD	EUR	USD	CHF	RSD	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	-	-	853.313	853.313
Potraživanja po osnovu prodaje	533.653	-	2.330	709.200	1,245.183
Potraživanja iz specifičnih poslova	-	-	-	279	279
Druga potraživanja	-	-	-	100.874	100.874
Kratkorocni finansijski plasmani	-	-	-	890	890



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	97.723	-	-	38.143	135.866
Ukupno	631.376	-	2.330	1.702.699	2.336.405
Dugoročne obaveze	5.755.534	-	-	15.235	5.770.769
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-	-	897.132	897.132
Obaveze iz poslovanja	765.535	1.766	46.681	1.120.875	1.934.857
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-	-	773	773
Druge obaveze	-	-	-	239.773	239.773
Ukupno	6.521.069	1.766	46.681	2.273.788	8.843.304
Neto devizna pozicija					
na dan 31. decembar 2019.	(5.889.693)	(1.766)	(44.351)	(571.089)	(6.506.899)

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra, dolara i švajcarskog franka (EUR, USD i CHF). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti veće od potraživanja u istoj.

u RSD 000

	zloženost deviznom riziku na dan 31.12.2018.		Osetljivost na povećanje / smanjenje deviznog kursa od 10%	
	Sredstva	Obaveze	10%	(10%)
CHF	2.130	118.628	(11.649)	11.649
USD	-	1.741	(174)	174
EUR	859.148	597.794	26.135	(26.135)
	861.278	718.163	14.312	(14.312)

u RSD 000

	Izloženost deviznom riziku na dan 31.12.2019.		Osetljivost na povećanje / smanjenje deviznog kursa od 10%	
	Sredstva	Obaveze	10%	(10%)



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

CHF	2.330	46.681	(4.435)	4.435
USD	-	1.766	176	(176)
EUR	631.376	6.521.069	(588.969)	588.969
	<u>633.706</u>	<u>6.569.516</u>	<u>(593.228)</u>	<u>593.228</u>

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

S obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod Društva i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih dugoročnih kredita od banke. Dugoročne obaveze na dan 31.12.2019. godine iznose 5.755.534 mil din i odnose se na povučena sredstva EBRD po zajmu, koji je dobijen na 8 godina sa kamatnom stopom od 1% i +/- euribor i izlaže Društvo kamatnom riziku tokova gotovine.

Tokom 2019. godine, obaveza po osnovu finansijskog lizinga iznosi 15.235 mil din, sa varijabilnom kamatnom stopom koja se kreće u rasponu od 3,87% do 5%, a koja je vezana za tromesečni Euribor i jednomesečni belibor.

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koju je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna i kamatonosna sa fiksnom k.s.</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	853.313	853.742
Potrazivanja po osnovu prodaje	1.245.183	1.326.025
Potraživanja iz specifičnih poslova	279	279
Druga potraživanja	100.874	233.311
Kratkorocni finansijski plasmani	890	661.352
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	135.866	293.175
	<u>2.336.405</u>	<u>3.367.884</u>
 <i>Kamatonosna - varijabilan k.s.</i>	 -	 -
	<u>2.336.405</u>	<u>3.367.884</u>



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonsne i kamatonosne sa fiksnom k.s</i>	(1.934.857)	(2.266.906)
Obaveze iz poslovanja	(773)	(966)
Obaveze iz specifičnih poslova	(239.773)	(287.746)
Druge obaveze	(2.175.403)	(2.555.618)
Dugoročne obaveze	(5.770.769)	(2.208.509)
Kratkoročne finansijske obaveze	(897.132)	(640.266)
	(6.667.901)	(2.848.775)
<i>Kamatonsne- varijabilan k.s.</i>		
	(8.843.304)	(5.404.393)
	6.667.901	2.848.755

Gap rizika promene kamatnih stopa

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

	Povećanje od 1 procentnog poena		Smanjenje od 1 procentnog poena	
	2019	2018	2019	2018
Rezultat tekuće godine	(66.678)	(28.488)	66.678	28.488

4.2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2018. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	-	-	853.747	853.747
Potrazivanja po osnovu prodaje	1.326.025	-	-	-	1.326.025
Potraživanja iz spec. poslova	279	-	-	-	279
Druga potrazivanja	233.311	-	-	-	233.311
Kratkorocni finansijski plasmani	661.352	-	-	-	661.352
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	293.175	-	-	-	293.175
Ukupno	2.514.142	-	-	853.747	3.367.889
Dugoročne obaveze	-	-	2.208.509	-	2.208.509
Kratkoročne finansijske obaveze	640.266	-	-	-	640.266
Obaveze iz poslovanja	2.266.906	-	-	-	2.266.906
Obaveze iz specifičnih poslova	966	-	-	-	966
Druge obaveze	287.746	-	-	-	287.746
Ukupno	3.195.884	-	2.208.509	-	5.404.393
Ročna neusklađenost					
na dan 31. decembar 2018.	681.742	-	2.208.509	(853.747)	(2.036.504)

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2019. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	-	-	853.313	853.313
Potrazivanja po osnovu prodaje	852.614	120.065	147.226	125.278	1.245.183
Potraživanja iz spec. poslova	279	-	-	-	279
Druga potrazivanja	100.874	-	-	-	100.874
Kratkorocni finansijski plasmani	890	-	-	-	890
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	135.866	-	-	-	135.866
Ukupno	1.090.523	120.065	147.226	978.591	2.336.405



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo”, Beograd
„SRBIJA KARGO” a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Dugoročne obaveze	-	-	5.770.768	-	5.770.768
Kratkoročne finansijske obaveze	897.132	-	-	-	897.132
Obaveze iz poslovanja	1.934.857	-	-	-	1.934.857
Obaveze iz specifičnih poslova	773	-	-	-	773
Druge obaveze	239.773	-	-	-	239.773
Ukupno	3.072.535	-	5.770.768	-	8.843.303
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2019.	1.982.012	(120.065)	5.623.542	(978.591)	6.506.898

4.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka vršenja usluge. Međutim pored toga, Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika u vezi sa potraživanjima, jer ima mali broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno velikim iznosima dugovanja. Pored prekida isporuka vršenja usluga, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

Na dan 31. decembra 2019. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 135.866 hiljada (31. decembar 2018. godine: RSD 293.175 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2019	2018
Kupci u zemlji	709.200	676.034
Kupci u inostranstvu	535.983	649.991
Ukupno	1.245.183	1.326.025



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca u zemlji po saldu dat je u sledećim tabelama, respektivno:

Naziv komitenta	Saldo (u 000 RSD)
HBIS GROUP Serbia Iron & Steel d.o.o. Beograd	182.023
NIS Novi Sad	92.171
Železnički integralni transport	69.345
Infrastruktura Železnice	47.233
Trans cargo Logistic	95.471

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca u inostranstvu po saldu dat je u sledećim tabelama, respektivno:

Naziv komitenta	Saldo (u 000 RSD)
HSH Herkurudha Shqiptare	70.178
Trans Cargo Logistic, Austria	95.471
Rail Cargo Hungaria Zrt., Budapest	14.843
Piraeus Europe Asia rail logistics	86.571

Ispravka vrednosti

Pregled ispravke vrednosti potraživanja od kupaca dat je u sledećoj tabeli:

	u 000 RSD
Početno stanje	187.589
Direktan otpis	(15.864)
Naplaceno u toku godine	(1.302)
Korekcija početnog stanja	()
Tekuća ispravka preko rashoda perioda	26.304
Kursiranje IV ino kupaca	553
Saldo na dan 31.12.2019. godine	197.280

Racio obrta potraživanja od kupaca u 2019. godini iznosi 6.55 (u 2018. godini iznosi 6,57). Prosečno vreme naplate potraživanja u 2019. godini iznosi 55 dana (u 2018. godini iznosi 55 dana).

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2019. godine iskazane su u iznosu od RSD 1.934.857 hiljada (31. decembra 2018. godine – RSD 2,266.906 hiljada). Racio obrta dobavljača u 2019. godini iznosi 4,21 (u 2018. godini iznosi 3.84). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2019. godine iznosi 86 dana (u 2018. godini iznosi 94 dana).



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

4.4. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a osnivaču obezbedilo dividende.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

U 000 RSD	2019	2018
Ukupne obaveze (bez kapitala)	912.367	660.523
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	135.866	293.175
Neto dugovanje	776.501	367.348
Ukupan kapital	14.974.253	16.200.878
Koeficijent zaduženosti	0.52	0.02

**Neto dugovanje se dobija kada se ukupne finansijske obaveze umanje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.*

*** Ukupan kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja.*

****Koeficijent zaduženosti se računa kao odnos neto dugovanja i ukupnog kapitala.*

4.5. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Fer vrednost finansijskih sredstava koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti procenjuje se diskontovanjem novčanih tokova korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	<u>1.407.217</u>	<u>1.593.125</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	<u>6.745.044</u>	<u>7.112.215</u>
Ukupno	<u>8.152.261</u>	<u>8.705.340</u>

6. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA I DONACIJA

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	<u>32.505</u>	<u>730.161</u>
Ukupno	<u>32.505</u>	<u>730.161</u>

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina se u ukupnom iznosu od 32.505 mil dinara odnose na prihode od subvencije do visine troškova obračunate amortizacije na opremu iz donacija, koja je otvaranjem početnog stanja opredeljena društvu (lokomotive, plato teretna kola, vagoni, merne uređaje i kamione, a nabavljena je iz sredstava Fonda za razvoj, Budžeta RS, Direkcije za robne rezerve i dr). (Napomena 40)

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prihodi od zakupnina	<u>56.649</u>	<u>34.688</u>
Ostali poslovni prihodi	<u>496</u>	<u>885</u>
Ukupno	<u>57.145</u>	<u>35.573</u>

Prihodi od zakupa odnose se najvećim delom na prihod od zakupa kola, u 2019. godini su viši u odnosu na prošlu godinu usled većeg broja kola datih u zakup (sa PEARL S.A. je u februaru 2019. godine zaključen Aneks Ugovora za dodatnih 30 kola).

8. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

U hiljadama RSD	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	<u>7.853</u>	<u>21.207</u>
Ukupno	<u>7.853</u>	<u>21.207</u>



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Prihod od aktiviranja učinaka od 7.853 mil din se odnosi se na prihode ostvarene u radionicama sekcija Sektora za održavanje voznih sredstava (regeneracija sopstvenih rezervnih delova).

9. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2019	2018
Troškovi materijala za izradu	15.280	6.632
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	37.496	50.907
Troškovi goriva i energije	1.652.746	1.562.005
Troškovi rezervnih delova	141.768	151.255
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	36.512	56.880
Ukupno	1.883.802	1.827.679

Troškovi goriva i energije su viši u odnosu na prošlu godinu zbog povećane potrošnje nafte za vuču vozova, usled većeg broja zatvora na prugama i preusmeravanja prevoza sa elektro vuče na dizel vuču.

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	2019	2018
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	2.118.664	2.160.740
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	416.454	428.818
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima i ugovor o delu	21.712	9.944
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	5.093	4.285
Ostali lični rashodi i naknade	418.297	1.287.574
Ukupno	2.980.220	3.891.361

Ostali lični rashodi i naknade najvećim delom se odnose na troškove dnevnica u iznosu od 11.845 hilj din, naknada troškova prevoza od 140.696 hilj din.

Na smanjenje ukupnog troška zarada uticali su zatvori pruga, koji su doveli do preusmeravanja prevoza na alternativne pravce (koji su duži i neelektificirani) pa je došlo do unutrašnje reorganizacije poslova izvršnog osoblja.



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	2019	2018
Troškovi transportnih usluga	1.136.116	878.349
Troškovi usluga održavanja	66.969	229.343
Troškovi zakupnina	244.028	256.233
Troškovi sajмова	-	-
Troškovi reklame i propagande	2.313	1.417
Troškovi istraživanja	7.510	2.438
Troškovi ostalih usluga	1.866.157	2.215.105
Ukupno	3.323.093	3.582.885

U okviru troškova ostalih proizvodnih usluga najveći trošak je pristup železničkoj infrastruktornoj mreži RS u iznosu od 1.383 mil dinara.

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2019	2018
Troškovi amortizacije	654.645	730.854
Ukupno	654.645	730.854

Struktura troškova amortizacije

U hiljadama RSD	2019	2018
Troškovi amortizacije:		
- nematerijalna ulaganja	38.094	11.748
- nekretnine, postrojenja i oprema	616.551	719.106
Ukupno	654.645	730.854

13. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

U hiljadama RSD	2019	2018
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih (Napomena 33)	-	-
Ostala dugoročna rezervisanja	486	-
Ostala rezervisanja –sudski sporovi (Napomena 33)	-	-
Ukupno	486	-

Centar za pravne poslove i ljudske resurse dao je Mišljenje broj 24820-1/329 od 24.06.2020. godine, u kojem uz obrazloženje ističe da je “nemoguće unapred dati bilo kakvu pouzdanu procenu u vezi sa brojem sudskih predmeta koji će se ove godine pravosnažno okončati, pa samim tim je apsolutno neizvestan i iznos koji bi trebalo rezervisati na ime sudskih sporova”



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

14. Rezervisanje od 486 hilj dinara odnosi se na otpremnine za dvoje zaposlenih.
NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2019	2018
Troškovi neproizvodnih usluga	140.568	103.182
Troškovi reprezentacije	3.988	3.518
Troškovi premija osiguranja	63.850	48.270
Troškovi platnog prometa	22.764	24.024
Troškovi članarina	7.444	7.657
Troškovi poreza	25.457	19.157
Ostali nematerijalni troškovi	28.642	23.444
Ukupno	292.713	229.252

U okviru neproizvodnih usluga značajan je trošak stručnog obrazovanja u iznosu od 31.484 mil dinara zbog obuke mašinovođa i radnika na održavanju Vektron lokomotiva. Takođe su povećani troškovi premije osiguranja zbog povećanja investicija.

15. **FINANSIJSKI PRIHODI**

U hiljadama RSD	2019	2018
Prihodi od kamata (od trećih lica)	13.540	12.430
Positivne kursne razlike (prema trećim licima)	120.129	52.754
Ukupno	133.669	65.184

16. **FINANSIJSKI RASHODI**

U hiljadama RSD	2019	2018
Rashodi kamata (prema trećim licima)	28.478	2.922
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	80.196	66.677
Ostali finansijski rashodi	44.893	40.721
Ukupno	153.567	110.320

17. **PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE**

U hiljadama RSD	2019	2018
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1.302	22.539
Ukupno	1.302	22.539



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

18. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	2019	2018
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	26.304	4.714
Ukupno	26.304	4.714

19. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2019	2018
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	123.018	98.966
Dobici od prodaje materijala	11.325	6.579
Viškovi	6.558	-
Naplaćena otpisana potraživanja		74.677
Prihodi od naknade stete	102.644	192.130
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	-	322.626
Ostali nepomenuti prihodi	17.001	54.007
Prihodi od sudskih sporova	17.230	-
Ukupno	277.776	748.985

Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme u celosti se odnose na prodaju teretnih vagona i železničkih vučnih vozila u iznosu od 123.018 hilj dinara. U skladu sa Odlukom Skupštine Društva, a na osnovu Odluke Vlade Republike Srbije odobrena je prodaja 775, 750 i 600 teretnih vagona, kao rashodovanih vagona, čija se realizacija nastavlja u 2020. god.

Prihod od prodaje otpada iznosi 11.287 hilj dinara, a prihod od prodaje rezervnih delova 38 hilj din.

Prihodi od naknade štete u iznosu od RSD 102.644 hiljada odnose se na prihode po osnovu naknade štete koju je Društvo fakturisalo privrednom društvu „Infrastruktura Železnice Srbije“ a.d., Beograd, u iznosu od 77,9 mil din, a za naknadu štete po osnovu troškova nastalih zbog produženog vremena vožnje, troškova dodatnog zaustavljanja teretnih vozova, troškova produženog bavljenja pošiljaka na mreži zbog radova na južnoj deonici, dodatnog zaustavljanja zbog neobezbeđenih, neispravnih putnih prelaza, kao i naknadu štete od trećih lica u iznosu od 16,6 mil din i od osiguravajućih društava u iznosu od 7,3 mil din. (Napomena 28).

20. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	2019	2018
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	119.234	162.119
Gubici od prodaje materijala	840	
Manjkovi	42.288	56.032
Rashodi po osnovu dozvoljenog kalo, rastur, kvar	16.522	-
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	-	-



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Ostali nepomenuti rashodi	292.650	116.654
Obezbvredjenje nematerijalne imovine	-	-
Obezbvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
Obezbvredjenje zaliha materijala i robe	-	9.988
Ukupno	471.534	344.703

Gubici od prodaje teretnih kola iznose 119.234 hilj dinara, a od prodaje materijala 840 hilj din. Ostali nepomenuti rashodi odnose se na troškove sudskih sporova u iznosu od 244.258 hilj din (prinudne naplate po pravosnažnim i izvršnim tužbama za regres, topli obrok, smenski rad i obračunati doprinosi), naknada štete drugim licima 20.669 hilj din (komercijalne odštete koje su priznate stranim železnicama u skladu sa Sporazumom o odnosima između prevoznika u međunarodnom železničkom saobraćaju, kao i naknada štete NIS-u, Želvoz-u i drugima).

Na ostale rashode po osnovu nepredviđenih događaja u visini od 27.723 hilj dinara (popravke oštećenih kola u vanrednim događajima, angažovanje pomoćnog voza usled nepredviđenih događaja) i dr.

21. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

U hiljadama RSD	2019	2018
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	5.801	139.449
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	(109.012)	(96.759)
Ukupno	103.211	42.690

Ispravka grešaka iz ranijih godina nastala je kao razlika između prihoda i rashoda po osnovu ispravki materijalno beznačajnih grešaka iz prethodnog perioda u neto iznosu 103.211 hilj din. Na ovoj poziciji knjižene su neto naknade i porezi i doprinosi za neiskorišćene godišnje odmore zaposlenima koji su uzeli otporninu i napustili društvo u decembru 2018. godine.

Takođe, za sve usluge koje su bile predmet KK obračuna, a nisu ušle u KK obračune zaključno sa 2018. god, naknadno su su ispostavljene fakture koje su evidentirane na poziciji prihoda iz ranijih godina.

Takođe su zaostali troškovi odnošenja smeća iz 2017. godine knjiženi u 2019. godini, na osnovu dogovora o raspodeli troškova o odnošenju smeća između železničkih društava.

22. POREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama RSD	2019	2018
Poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski (rashodi) prihodi perioda	3.274	355.882
Ukupno	3.274	355.882



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

(b) *Usaglašavanje iznosa poreskog rashoda i proizvoda dobitka proizvoda dobitka pre oporezivanja i propisane poreske stope*

Pozicija	Iznos u RSD 000
Dobit i gubitak pre oporezivanja	
I Rezultat u Bilansu uspeha	
Gubitak poslovne godine	1.227.063
II Usklađivanje rashoda	
Troškovi koji nisu dokumentovani	612
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih javnih dažbina	7
Troškovi postupka prinudne naplate	1.070
Novčane kazne, ugovorne kazne i penali	20
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	3.648
Primanje zaposlenog iz člana 9. stav 2. Zakona, obračunata a neisplaćena u porekom periodu	2.932
Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa, obračunate a neisplaćene u poreskom periodu	505
Primanja zaposlenog iz člana 9.stav 2. Zakona, obračunata u prethodnom poreskom periodu a isplaćena u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans	1.439
Otpremnine i novčane nakanade po osnovu prestanka radnog odnosa koje su obračunate u prethodnom a isplaćene u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans	-
Ukupan iznos amortizacije obračunat u finansijskim izveštajima	654.645
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	535.842
Ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja koja prethodno nisu bila uključena u prihode, nisu otpisana kao nenaplativa i za koja nije pružen dokaz o neuspehoj naplati	
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja i nisu plaćene u poreskom periodu, a po osnovu kojih je u poslovnim knjigama obveznika iskazan rashod	4.584
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja, plaćene u poreskom periodu, a koje nisu bile plaćene u prethodnom poreskom periodu u kome je po tom osnovu u poslovnim knjigama obveznika bio iskazan rashod	3.169
Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja koje su bile priznate na teret rashoda, a za koje u poreskom periodu u kome se vrši otpis nisu ispunjeni uslovi iz člana 16. zakona	69.415



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom bilansu	
Dugoročna rezervisanja u iznosu koji je iskorišćen u poreskom periodu	
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	
Prihodi po osnovu neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja koja nisu bila priznata kao rashod u poreskom periodu u kome su izvršena	
Gubitak	1.030.076
III Poreska osnovica	
Poreska stopa	15%
Obračunati porez	

(c) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 1,505.803 hiljade nastale su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja, kao i po osnovu rashoda koji nisu priznati u poreskom bilansu kao što su: rezervisanja za otpremnine i sudske sporove i obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme i zaliha.

	Saldo na 31.12.2019.	Saldo na 31.12.2018.
Rezervisanja za primanja zaposlenih po osnovu MRS 19	-	97.259
Rezervisanja za sudske sporove	-	353.427
Troškovi obezvređenja NPO po proceni	-	-
Troškovi obezvređenja zaliha	-	5.301



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

23. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u narednoj tabeli:

U 000 RSD	Softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST			
Stanje, na početku godine	96.138	39.152	122.995
Povećanja u toku godine	36.825	2.668	39.493
Prenos sa NPO u pripremi	-	(30.820)	(30.820)
Prenos između OUR-a	-	-	-
Revalorizacija	-	-	-
Stanje, na kraju godine	132.963	11.000	143.963
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI			
Stanje, na početku godine	12.295	-	12.295
Amortizacija tekuće godine	25.799	-	25.799
Revalorizacija	-	-	-
Stanje, na kraju godine	38.094	-	38.094
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2018.	83.843	39.152	122.995
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2019.	94.869	11.000	105.869



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

24. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U 000 RSD	Gradjevinski objekti	Oprema	Investicione nekretnine	Ostale NPO	NPO u pripremi	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Avansi za opremu	UKUPNO
Nabavna vrednost								
Stanje, na početku godine	4.260.095	14.007.367	7,433	38,646	898	-	2.270.010	20.584.449
Korekcija početnog stanja								
Stanje nakon korekcije	4.260.095	14.007.367	7,433	38,646	898	-	2.270.010	20.584.449
Nabavka u toku godine	-	7.660.743	-	-	9.079	7.471	8.884.900	16.562.657
Povećanje u toku godine	465	182.644	-	-	-	-	-	182.644
Prenos na investicije u toku	-	8.681	-	-	(8.681)	-	-	-
Otudjeno u toku godine - vagoni	-	(192.432)	-	-	-	-	-	(194.600)
Smanjenje u toku godine	(467)	(138.320)	-	-	-	-	-	(136.299)
Rashodovana sredstva - manjak	-	(9.181)	-	-	-	-	-	(9.181)
Zatvaranje avansa	-	-	-	-	-	-	(11.154.910)	(11.154.910)
Prenos sa konta 299	5.384	-	-	-	-	-	-	5.384
Interni prenos u okviru konta	3.081	-	-	-	-	-	-	3.081
Interni prenos u okviru konta	(3.081)	-	-	-	-	-	-	(3.081)
Svođenje NV na SV (efekat ukidanja IV po proceni)	-	(713.901)	-	-	-	-	-	(713.901)
Rashodovano u toku godine po odluci Skupštine	(55.839)	(57.540)	-	(37)	-	-	-	(113.736)
Procena vagona – povećanje vrednosti	-	1.001.062	-	-	-	-	-	1.001.062
Procena vagona – smanjenje vrednosti	-	(1.001.000)	-	-	-	-	-	(1.001.000)
Stanje, na kraju godine	4.209.637	20.748.122	7,433	38,609	1.296	7.471	0	25.012.568



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Akumulirana ispravka vrednosti							
Stanje, na početku godine	135.244	1.255.175	-	4.230	-		1.394.649
Korekcija početnog stanja	-	-	-	-	-		-
Stanje nakon korekcije	135.244	1.255.175	-	4.230	-		1.394.649
Amortizacija tekuće godine pre korekcija	67.877	558.853	-	2.115	-		628.845
Povećanje u toku godine	359	135.477	-	-	-		135.836
Smanjenje u toku godine	(359)	(182.764)	-	-	-		(183.003)
Amortizacija za sredstva namenjena prodaji (do dana prodaje)	-	-	-	-	-		-
Korekcija Am za sredstva preneti na opremu u pripremi	-	-	-	-	-		-
Am od 01. januara do dana ulaganja - remont vagona i lokomotiva	-	-	-	-	-		-
Amortizacija nakon remonta vagona i lokomotiva-od dana ulaganja (remonteri)	-	-	-	-	-		-
Amortizacija nakon remonta vagona i lokomotiva-od dana ulaganja (interni remont)	-	-	-	-	-		-
IV u sredstvima prenetim na investicije u toku-remonteri	-	-	-	-	-		-
IV u sredstvima prenetim na investicije u toku-interni remont	-	-	-	-	-		-
Povećanje vrednosti na bazi procene (prodaja OS)	-	-	-	-	-		-
Smanjenje vrednosti na bazi procene (vagoni)	-	(713.901)	-	-	-		(713.901)
IV u otuđenim sredstvima	-	(2.168)	-	-	-		(2.168)
IV u rashodovanim sredstvima po Odluci Skupštine	(2.719)	(8.001)	-	-	-		(10.840)
IV u rashodovanim sredstvima - manjak	-	(4.387)	-	-	-		(4.387)
Stanje, na kraju godine	200.402	1.038.284	-	6.345	-		1.245.031
	-	-	-	-	-		-
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2018.	4.124.850	12.752.192	7.433	34.416	898	2.270.010	19.189.800
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2019.	4.009.235	19.709.838	7.433	32.264	1.296	7.471	23.767.537



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Statusnom promenom Društvu su preneti građevinski objekti i investicione nekretnine, pri čemu nije preneto zemljište ispod objekata, već je ono evidentirano u novoformiranom društvu „Infrastruktura Železnice Srbije“ a.d., Beograd. Celokupna nepokretna imovina evidentirana u poslovnim knjigama Društva je u državnoj svojini / javnoj svojini, a pravo korišćenja / raspolaganja nije preneto na Društvo sa „Železnice Srbije“ a.d., Beograd nakon statusne promene izdvajanje uz osnivanje. Vlada Republike Srbije je 20. decembra 2018. godine donela Zaključak broj 464-12095/2018 kojim se daje saglasnost da se kao nosioci prava korišćenja upišu društvo prenosioc i društva sticaoci po deobnom bilansu. Društvo je u postupku rešavanja imovinsko-pravnih odnosa. Društvo je primilo preko 70 Rešenja službi katastra nepokretnosti, koji su obuhvatili 164 poslovna objekta, 13 posebnih delova-stanova i 100 parcela-zemljište.

Po Odluci Vlade RS iskknjizen je objekat – magacin od betona u vrednosti od 52.731 hilj dinara. Tokom 2019. godine Društvo je izvršilo investiciono ulaganje u opremu tj. nabavku lokomotiva iz sredstava zajma EBRD, a po osnovu Ugovora sa Simens Mobility GmbH, od 17.12.2018. godine i Izmenom br.2 Ugovora br 1/20018-6299, kojim je regulisana nabavka ukupno 16 višesistemskih elektrolokomotiva (prethodno je bilo ugovorena nabavka za 8 višenamenskih elektrolokomotiva). Ukupna vrednost ugovora je 63.998.890,38 Eur.

U toku 2019. godine od proizvođača je preuzeto i transportovano za Makiš-Beograd svih 16 Vektron višesistemskih elektrolokomotiva.

Prvih 8 višesistemskih elektrolokomotiva su dobile dozvole i postale raspoložive za saobraćaj na prugama Srbije u prvom polugodištu 2019. godine i njihova nabavna vrednost iznosi 3.710 mil dinara.

Puštanje u rad drugih 8 lokomotiva čija nabavna vrednost iznosi 3.678 mil dinara očekuje se u toku 2020. godine. Ukupna vrednost nabavke lokomotiva iznosi 7.389 mil dinara.

U skladu sa Odlukom Skupštine ruštva, a na osnovu Odluke Vlade RS odobrena je prodaja osnovnih sredstava tj. 775 vagona kao sekundarna sirovina.

Vanrednim popisom koji je usvojen Odlukom broj 5/2019-120-60 od 29.10.2019.godine usvojen je Izveštaj o izvršenom vanrednom eksternom popisu osnovnih sredstava „Srbija Kargo“ a.d. za 2019. godinu, koji je zajednički uradila Centralna komisija za popis Društva i eksterni popisivač „ZTC PARTNER“ doo Beograd, utvrđen je manjak osnovnih sredstava u iznosu od 86.492 hilj dinara i dat je predlog da se knjiži rezultat na teret rashoda Društva.

Sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine Društvo je izvršilo redovan godišnji popis imovine, obaveza i potraživanja koji je usvojen Odlukom broj 5/2020-126-64 od 28.02.2020.godine.

Popisom imovine obuhvaćeno je 136 organizacionih delova gde se evidentiraju sredstva Društva, kao i 52 Centralna stovarišta. Od ukupnog broja evidentiranih mesta gde se vrši popis popisano je 188 mesta, odnosno 100%. Popisom nematerijalne imovine, građevinskih objekata, postrojenja i opreme obuhvaćeno je 8393 pozicija, ukupne vrednosti 23.846.299.922,41 din

Dana 24.06.2020. doneta je Odluka broj 5/2020-129-67 o usvajanju Izveštaja o kontroli redovnog godišnjeg popisa imovine, obaveza i potraživanja „Srbija Kargo“ a.d. za 2019. godinu.



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“ , Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

25. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2019	2018
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	835.988	835.988
Dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu	17.325	17.754
Ukupno	853.313	853.742

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti u iznau od RSD 835,988 hiljada se u celosti odnose na akcije „Eurofima“ - Evropskog društva za finansiranje nabavki železničkog materijala koje je osnovano kao akcionarsko društvo i čiji osnovni kapital iznosi CHF 2,600,000,000. Kapital je podeljen u 260,000 akcija sa nominalnom vrednošću od CHF 10,000. Eurofima je osnovana 1955. godine sa ciljem da železnicama -članicama omogući nabavku železničkih vozni sredstava pod najpovoljnijim uslovima. Društvu je statusnom promenom pripalo 30% ukupnih akcija bivšeg jedinstvenog sistema „Železnice Srbije“ a.d., Beograd. „Eurofima“ nije prihvatila podelu akcija kako je navedeno u deobnom bilansu o čemu je obavешteno i nadležno ministarstvo. U cilju pronalaženja pravog razrešenja, čekaju se dalje aktivnosti ministarstva kako bi se sa „Eurofimom“ usaglasile promene.

Dugoročni krediti u zemlji na dan 31. decembra 2019. godine iznose RSD 17,325 hiljade i odnose se na kredite date zaposlenima za otkup stanova, shodno Uredbi o rešavanju stambenih potreba izabranih, postavljenih i zaposlenih lica kod korisnika sredstava u državnoj svojini („Službeni glasnik Republike Srbije“, br. 41/2002, 76/2002, 125/2003 i 88/2004, 68/2006, 10/2007 i 107/2007). Društvo je svojim zaposlenima odobrilo kredite za rešavanje stambenih potreba, na period do 20, odnosno 40 godina u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima.

Na osnovu Zakona o stanovanju ("Sl. glasnik RS", br. 50/92, 76/92, 84/92 - ispr., 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94 - ispr., 48/94, 44/95 - dr. zakon, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005 - dr. zakon i 99/2011), član 23. Zakona, Društvo dva puta u toku godine vrši revalorizaciju - usklađivanje vrednosti. Za 2019. godinu nije vršena revalorizacija jer je koficijent iznosio 1.

26. ZALIHE

U hiljadama RSD	2019	2018
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	1.004.073	950.050
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	45.534	80.253
Stalna sredstva namenjena prodaji	1.515	1.515
Ukupno	1.051.122	1.031.818

Sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine Društvo je obavilo redovan popis zaliha koji je usvojen Odlukom broj 5/2020-126-64 od 28.02. 2020. godine godine kojom je utvrđen manjak materijala od 373 hilj , vrednost predloženog materijala za rashod po popisu iznosi 1.231 hilj dinara. Utvrđen je manjak rezervnih delova u iznosu od 14.159 hilj dinara, vrednost predloženih rezervnih delova za rashod iznosi 20.709 hilj dinara. Utvrđen je manjak alata i inventara od 853 hilj dinara i predložen iznos za rashod alata i invenatara od 681 hilj dinara.



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“ , Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Nakon toga, sa stanjem na dan 31.12.2019. godine Društvo je izvršilo kontrolu redovnog godišnjeg popisa za 2019. godinu, čiji je sastavni deo Izveštaj o izvršenoj kontroli eksternog popisa teretnih kola „Srbija Kargo“ a.d u 2019. godini. Izveštaj o kontroli redovnog godišnjeg popisa imovine, obaveza i potraživanja je usvojen na Skupštini Društva Odlukom broj: 5/2020-129-67 od 24.06.2020. godine. Ova kontrola je rađena u cilju sveobuhvatne kontrole redovnog godišnjeg popisa za 2019. godinu, radi usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem po popisu

Stalna sredstva namenjena prodaji u iznosu od RSD 1.515 hiljada u celosti se odnose na teretna kola i lokomotive koja su reklasifikovana sa opreme. Tokom 2019. godine izvršena je prodaja putem licitacije i tom prilikom je ostvaren prihod perioda 123.018 hilj dinara (Napomena 18).

27. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

U hiljadama RSD

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Kupci u zemlji	786.202	756.343
Kupci u inostranstvu	656.259	757.271
Ispravka vrednosti potraživanja	<u>(197.278)</u>	<u>(187.589)</u>
Ukupno	<u>1.245.183</u>	<u>1.326.025</u>

Na dan 31. decembra 2019. godine , na osnovu Odluke broj 5/2020-129-67 od 24.06.2020. godine o Usvajanju Izveštaja o kontroli redovnog popisa imovine , obaveza i potraživanja izvršena je ispravka potraživanja od kupaca u iznosu od 26.304 hilj dinara. Ukupna potraživanja potraživanja, koja su ispravljena , a od od čijeg roka za naplatu je prošlo više od godinu dana u ukupno iznose 197.278 hiljade dinara.

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca u zemlji po saldu dat je u sledećim tabelama, respektivno:

Naziv komitenta	Saldo (u 000 RSD)
Naziv komitenta	Saldo (u 000 RSD)
HSH Herkurudha Shqiptare	70.178
Trans Cargo Logistic, Austria	95.471
Rail Cargo Hungaria Zrt., Budapest	14.843
Piraeus Europe Asia rail logistics	86.571
HBIS GROUP Serbia Iron & Steel .o.o. Beograd	182.023
NIS Novi Sad	92.171
Železnički integralni transport	69.345
Infrastruktura Železnice	47.233

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca u inostranstvu po saldu dat je u sledećim tabelama, respektivno:



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

28. DRUGA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2019	2018
Potraživanja za kamatu i dividende	863	863
Potraživanja od zaposlenih	3.369	2.969
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	-	140.056
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	25.658	22.497
Potraživanja po osnovu naknada šteta	58.368	70.075
Ostala kratkoročna potraživanja	15.678	54.760
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(3.062)	(57.909)
Ukupno	100.874	233.311

Potraživanja po osnovu naknada šteta se najvećim delom odnose na potraživanja od privrednog društva „Infrastruktura Železnice Srbije“ a.d., Beograd. (Napomena 19)

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od RSD 15.678 hiljada u celosti se odnose na potraživanja od „Železnica Srbije“ a.d., Beograd, a koja se sastoje od potraživanja od kupaca koja su deobnim bilansom nakon statusne promene pripala Društvu, a ista su naplaćena u društvu „Železnice Srbije“ a.d., Beograd tokom 2016. godine. Društvo je u svojim poslovnim knjigama zatvorilo potraživanja od konkretnih kupaca i formiralo potraživanje od društva „Železnice Srbije“ a.d., Beograd, a na bazi zapisnika.

Ispravka vrednosti potraživanja u iznosu od 3.062 hilj dinara odnosi se na ispravku vrednosti potraživanja za kamte u iznosu od 408 hilj dinara, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 2.199 hilj dinara i ostala potraživanja u iznosu od 456 hilj dinara.

29. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2019	2018
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine (Napomena 24)	890	661.352
Ukupno	890	661.352

U toku 2019. godine povučena su sredstva a 660.000 hilj dinara, koja su tokom 2018. godine bila oročena kod YUBMES Banke, a iznos od 890 hilj dinara odnosi se na deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine.

30. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	2019	2018
Tekući (poslovni) računi	33.286	171.790
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	773	966
Devizni račun	97.723	118.454
Ostala novčana sredstva	4.084	1.965



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“ , Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Ukupno	135.866	293.175
31. POREZ NA DODATU VREDNOST		
U hiljadama RSD	2019	2018
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	151.372	201.367
Ukupno	151.372	201.367
32. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		
U hiljadama RSD	2019	2018
Unapred plaćeni troškovi	47.371	36.915
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	125.844	296.598
Ukupno	173.215	333.513
33. KAPITAL I REZERVE		
U hiljadama RSD	2019	2018
Akcijski kapital	24.348.474	24.348.474
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	6.143.163	6.143.101
Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja	(175.763)	(175.763)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	11.730	242.593
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	-	5.793
Gubitak ranijih godina	14.129.560	(14.363.320)
Gubitak tekuće godine	1.223.791	-
Ukupno	14.974.253	16.200.878

Osnovni kapital Društva iznosi RSD 24,348,474 hiljade i predstavlja 100% udeo Republike Srbije.

Osnovni kapital Društva u iznosu od RSD 24,348,474 hiljade u Agenciji za privredne registre upisan je kao:

- ✓ ukupan nenovčani kapital u iznosu od RSD 23,377,706 hiljada i
- ✓ ukupan novčani kapital u iznosu od RSD 970,768 hiljada.

Osnovni kapital Društva sastoji se od ukupno 24,348,473 običnih akcija nominalne vrednosti RSD 1.000.00, registrovane u Centralnom registru ISIN br. RSKARGE 90663 CFI kod ESVUFR koje se primarno ne kotiraju na Beogradskoj berzi.



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“ , Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Revalorizacione rezerve u iznosu od RSD 6,143.163 u celosti se odnose na revalorizaciju nekretnina, postrojenja i opreme sa stanjem na dan 31. decembar 2019. godine , a formirane su ranijim procenama u iznosu od 6.143.101 , kao i u 2019. godini 62 hiljade dinara.

U toku 2019. godine smanjen je gubitak poslovanja koji je prenet deobnim bilansom za iznos od 233.760 hilj dinara i gubitak iz ranijih godina na dan 31.12.2019. godine iznosi 14.129.560 hilj dinara.

Aktuarski gubici iskazani u iznosu od RSD 175.763 hiljade u celosti se odnose na gubitke nastale po osnovu ukidanja rezervisanja za otpremnine.

Društvo je u poslovnoj 2019. godini iskazalo neto gubitak u iznosu od RSD 1.223.791 hiljada.



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Promene na kapitalu tokom 2019. godine date su u sledećoj tabeli:

U 000 RSD	Državni kapital	Revalorizacione rezerve	Aktuarski gubici	Neraspoređena dobit	Gubitak	Ukupno
Stanje 31. decembar 2017. godine	24,348,474	6,143.101	(175.763)	248.386	(14,363.320)	16,200.878
Korekcija gubitka ranijih godina - povećanje	-	-	-	-	-	-
Korekcija gubitka ranijih godina - smanjenje	-	-	-	-	-	-
Stanje nakon korekcije - 01. januar 2019. godine	24,348,474	6,143.101	(175.763)	248.386	(14,363.320)	16,200.878
Prenos na neraspoređenu dobit	-	-	-	-	-	-
Prenos sa revalorizacionih rezervi	-	-	-	-	-	-
Raspodela dobiti iz 2018. (uplata u budžet RS)	-	-	-	(2.896)	-	(2.896)
Raspodela dobiti iz 2018. (pokriće gubitka)	-	-	-	(233.760)	-	(233.760)
Pokriće gubitka	-	-	-	-	233.760	233.760
Povećanje u toku godine	-	62	-	-	-	62
Smanjenje u toku godine	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Dobitak/gubitak tekuće godine	-	-	-	-	(1.223.791)	(1.223.791)
Stanje na dan 31. decembra 2019 godine	24,348,474	6,143.163	(175.763)	11.730	(15.353.351)	14.974.253



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

34. DUGOROČNA REZERVISANJA

U hiljadama RSD	2019	2018
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	486	-
Ostala dugoročna rezervisanja	-	-
Sudski sporovi	-	-
Ukupno	486	-

Centar za pravne poslove I ljudske resurse dao je Mišljenje broj 24820-1/329 od 24.06.2020. godine, u kojem uz obrazloženje ističe da je “nemoguće unapred dati bilo kakvu pouzdanu procenu u vezi sa brojem sudskih predmeta koji će se ove godine pravosnažno okončati, pa samim tim je apsolutno neizvestan I iznos koji bi trebalo rezervisati na ime sudskih sporova” Rezervisanje od 476 hilj dinara odnosi se na otpremnine za dvoje zaposlenih.

35. DUGOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2019	2018
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	5.755.534	2.188.252
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	15.235	20.257
Ukupno	5.770.769	2.208.509

Društvo je dana 24. maja 2018. godine zaključilo Ugovor o nabavci višesistemskih električnih lokomotiva, ugovor broj 1/2018-2896, sa SIEMENS MOBILITY GMBH Austrija, kojim je predviđena nabavka 8 lokomotiva, izmenama 1 i 2, navedenog ugovora utvrđena je nabavka ukupno 16 lokomotiva u ukupnoj vrednosti od 63.999 hilj Eur. Ukupno izvršeno plaćanje po osnovu zajma od strane EBRD firmi Siemens Mobility GmbH iznosi 55.660 hilj Eur. U 2019. godini je izvršeno plaćanje u iznosu od 36.460 hilj Eur.

36. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2019	2018
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	-	-
Kratkoročni krediti u zemlji	-	500.000
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	897.132	140.266
Ukupno	897.132	640.266

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 896.931 hilj dinara su obaveze prema Ministarstvu finansija Vlade Republike Srbije, a po osnovu plaćenih provizija na nepovučena sredstva EBRD-a, kao i troškove kamata i troškove praćenja kredita i glavnice.



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

37. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

U hiljadama RSD	2019	2018
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	522.185	279.182
Ukupno	522.185	279.182

38. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2019	2018
Dobavljači u zemlji	1.129.277	1.532.784
Dobavljači u inostranstvu	796.453	717.529
Ostale obaveze iz poslovanja	9.127	16.593
Ukupno	1.934.857	2.266.906

Pregled najznačajnijih obaveza prema dobavljačima u zemlji po sladu dat je u sledećim tabelama respektivno:

Naziv komitenta	Saldo (u 000 RSD)
Infrastruktura železnice Srbije a.d., Beograd	715.612
NIS a.d., Novi Sad	150.244
VIP Securiti	18.454
Uniqa nezivotno osiguranje	46.844
Želvoz 026 Smederevo	34.875

Pregled najznačajnijih obaveza prema dobavljačima u inostranstvu po sladu dat je u sledećim tabelama respektivno:

Naziv komitenta	Saldo (u 000 RSD)
RAIL cargo Austria	203.859
ČD cargo the Czech Republik	104.162
TCDD, Turkey	60.132
Bugarske Železnice BDZ, Bugarska	107.004
Makedonske železnice	94.872



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

39. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2019	2018
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	773	966
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	470	447
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	16.686	17.585
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	40.019	42.904
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	38.430	41.983
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	(130)	-
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	34	57
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	31	50
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	1.190	27.293
Obaveze prema zaposlenima	1.819	72.796
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	360	226
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	1.201	901
Ostale obaveze	138.890	82.537
Ukupno	239.773	287.745

40. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

U hiljadama RSD	2019	2018
Obaveze za porez iz rezultata	-	-
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	4.474	3.169
Obaveze za PDV	27.566	1.850
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	8.625	20.939
Ukupno	40.665	25.958

41. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2019	2018
Unapred obračunati troškovi	-	-
Odloženi prihodi i primljene donacije	804.746	827.101
Ostala pasivna vremenska razgraničenja EBRD	862.168	-
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	32.687	1.754
Ukupno	1.699.601	828.855



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

U skladu sa MRS 20 – *Državna davanja*, Društvo na računu razgraničenih prihoda po osnovu primljenih donacija evidentira primljene donacije u sredstvima u iznosu od RSD 804.746 hilj dinara. Takođe u okviru PVR su iskazane buduće obaveze u iznosu od 862.168 hilj din, po osnovu nepovučenih sredstava kredita EBRD, a po pristiglim fakturama vezano za Simens.

42. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

Društvo ima pojedina neusaglašena potraživanja sa kupcima i obaveze prema dobavljačima, a koja najvećim delom potiču iz poslovanja koje je nastalo pre statusne promene, a koji su deobnim bilansom preneti na Društvo. Na osnovu odgovarajuće dokumentacije i saznanja Društvo formira predloge za rešavanje neusaglašenih potraživanja, koji su deobnim bilansom preneti na Društvo.

Pregled najznačajnijih neslaganja kupaca u zemlji i inostranstvu dat je u tabelama ispod:

Naziv i sedište komitenta	Saldo na 31.12.2019.	Iznos po konfirmaciji	Razlike
HIBIS Group Serbia Iron&Steel	182.023	279.455	(97.432)
Železnički integralni transport	69.345	72.093	(2.748)
Infrastruktura Železnice Srbije a.d., Beograd	47.233	21.259	25.974
Nis a.d Novi Sad	92.171	92.105	66
Trans cargo Logistic doo Beograd	23.212	22.890	322
Elixir Group doo. Šabac	58.829	58.803	26
Eurologszstem doo, Beograd	31.341	34.795	(3.454)
Hekurudha Shiqiptare, Albania	70.178	66.693	3.485
PEARL S.M.S.A	86.571	23.971	62.599
BDZ ltd Bulgaria	18.521	12.520	6.001

Pregled najznačajnijih neslaganja dobavljača u zemlji i inostranstvu dat je u tabelama ispod:

Naziv i sedište dobavljača	Saldo na dan BS	Saldo po konfirmaciji	Razlika
Infrastruktura Železnice Srbije a.d., Beograd	715.612	610.393	105.219
NIS a.d. Novi Sad	150.244	150.203	41
Uniqa neživotno osiguranje a.d.o., Beograd	46.844	46.844	-
Želvoz 026 d.o.o., Smederevo	34.875	34.875	-
S&T Serbia d.o.o., Beograd	26.123	23.123	-
Rail Cargo Austria, Austria	203.859	204.255	(396)
ČD Cargo a.s., Czech Republic	104.162	144.350	(40.188)
Rail Cargo Hungaria, Hungary	40.184	58.954	(18.770)
TCDD Turkey	60.132	20.970	39.162
Železnička spoločnosť Cargo Slovakia	46.622	55.566	(9.944)



43. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

(a) Sudski sporovi

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna i ugovorna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosuđivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

-Na osnovu Misljenja Centra za pravne poslove i ljudske resurse broj 24/20-1/329 od 24.06.2020. godine, konstatovano je da na dan 31.12.2019. godine nije moguće dati iznos potencijalnih sudskih sporova, a zbog posebne situacije proglašene pandemije, pa Društvo u svojim poslovnim knjigama nije iskazalo rezervisanja za sudske sporove.

(b) Zaloge

Na osnovu Izjave Centra za pravne poslove i ljudske resurse utvrđeno je da Društvo nema aktivnih upisanih hipoteka i zaloga.

(c) Menice

Prema evidenciji NBS, Društvo je do datuma objavljivanja finansijskih izveštaja za 2019. godinu upisalo ukupno 154 menice u registar menica Narodne Banke Srbije.

44. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Brzo širenje virusa Covid-19 i njegovi društveni i ekonomski efekti u Republici Srbiji, kao i na globalnom planu, mogu za posledicu imati pretpostavke i procene koje će zahtevati revidiranje. U ovoj fazi rukovodstvo Društva nije u mogućnosti da pouzdano proceni uticaj navedenog pitanja na poslovanje, jer se promene uočavaju na dnevnom nivou.

Rukovodstvo Društva smatra da nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti nije ugoržen i pored toga što je poslovanje u prvoj polovini 2020. godine značajno otežano zbog posledica virusa Kovid-19, kako na globalnu ekonomiju, tako i na sveukupne ekonomske prilike u Republici Srbiji.

Glavni izazov za međunarodnu zajednicu je nedavno izbijanje epidemije korona virusa, čija ekspanzija širom sveta ima negativan prolazni uticaj na globalnu ekonomiju. Efekti pandemije Kovid-19 na privredne aktivnosti u velikoj meri zavise od obima njegovog širenja po svetu i vremena njegovog suzbijanja. Zemlje širom sveta, među njima i Srbija, preduzele su mere za suzbijanje širenja virusa, kao i za ublažavanje negativnog uticaja na privredu u pogledu ponude i potražnje putem raznih fiskalnih mera.

Dana 15. marta 2020. godine doneta je Odluka o proglađenju vanrednog stanja na teritoriji Republike Srbije zbog pandemije virusa Kovid-19, dok je ista ukinuta 07. maja 2020. godine.



Akcionarsko društvo za železnički prevoz robe „Srbija Kargo“, Beograd
„SRBIJA KARGO“ a.d.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu

Rukovodstvo Društav je preduzelo sve neophodne mere na osnovu preporuka Ministarstva zdravlja i Vlade republike Srbije. Očekuje se da će pandemija korona virusa imati određen negativni ekonomski uticaj možda i do kraja 2020. godine, nakon čega se očekuje relativna stabilizacija ekonomskih prilika. U takvom slučaju ne može se isključiti negativan uticaj na poremećaje u lancima snabdevanja i smanjenje potražnje za uslugama koje Društvo pruža. Rukovodstvo stalno prati razvoj situacije i povećan je nivo spremnosti, tako što se prilagođavaju odluke i politike u cilju obezbeđenja kontinuiteta u pružanju usluga kupcima, izmirenja ugovorenih obaveza prema dobavljačima i zaštite odgovarajućeg kapitala i likvidnosti.

U Beogradu,
29. jul 2020. godine

Izvršni direktor za razvoj i
zajedničke poslove



Zakonski zastupnik

[Handwritten signature]
Generalni direktor





Број: 1/2020-3408
Датум: 30.07.2020.

PKF d.o.o., Београд

**Палмира Тољатија 5/III ТЦ Стари Меркатор
11070 Нови Београд**

Поштовани,

Ова изјава се даје у вези са ревизијом финансијских извештаја друштва „Србија Карго“ а.д., Београд (у даљем тексту: Друштво) за годину која се завршила 31. децембра 2019. године, за сврхе изражавања мишљења о томе да ли финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Овом Изјавом потврђујемо да (са најбољим намерама и уверењем у сврхе тачног информисања нашег Друштва извршили следеће активности које смо сматрали неопходним):

Финансијски извештаји

- (a) Испунили смо своје одговорности, наведене у Писму о ангажовању од 06. децембра 2017. године, за припрему финансијских извештаја у складу са са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, посебно да су финансијски извештаји презентовани објективно и истинито, по свим битним питањима у складу са горе наведеном регулативом.
- (b) Значајне претпоставке које смо користили у изради рачуноводствених процена, укључујући и оне мерене по фер вредности, су разумно заосноване.
- (c) Односи и трансакције повезаних лица су адекватно рачуноводствено обухваћене и обелодањене у складу са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.
- (d) Извршили смо усклађивање или обелодањивање свих догађаја насталих након датума финансијских извештаја, а за које Међународни стандарди финансијског извештавања захтевају усклађивање или обелодањивање.
- (e) Ефекти некоригованих погрешних исказа нису материјално значајни, било појединачно или збирно, за финансијске извештаје у целини. Листа некоригованих погрешних исказа је приложена уз изјаву руководства.
- (f) Доставили смо све друге писмене изјаве потребне као ревизорски доказ значајан за финансијске извештаје или за једну или више појединачних тврдњи везаних за финансијске извештаје.

Достављене информације

- (a) Омогућили смо Вам:
- (i) Приступ свим информацијама за које сматрамо да су релевантне за припрему финансијских извештаја, као што су књиговодствене евиденције, документација и остала предметна питања;
 - (ii) Додатне информације које сте захтевали за потребе ревизије и
 - (iii) Неограничен приступ особама у Друштву за које сте ви утврдили да је неопходно да вам пруже ревизорске доказе.

Све трансакције евидентирани су у рачуноводственим евиденцијама и исказане у финансијским извештајима.

- (b) Обелоданили смо Вам резултате наше процене ризика да финансијски извештаји могу имати материјално погрешне исказе услед криминалне радње.
- (c) Обелоданили смо Вам све информације у вези са криминалним радњама или могућим криминалним радњама са којима смо упознати и које могу утицати на Друштво, а укључују:
- (i) Руководство;
 - (ii) Запослене који имају значајне улоге у интерној контроли; или
 - (iii) Остале у ситуацијама где криминална радња може имати материјално значајан ефекат на финансијске извештаје.
- (d) Обелоданили смо Вам све информације у вези са наводним криминалним радњама, сумњама да постоје криминалне радње, а које утичу на финансијске извештаје Друштва, а које су добијене од запослених, бивших запослених, аналитичара, регулаторних органа или других.
- (e) Обелоданили смо Вам све познате случајеве неусаглашености или сумње да је дошло до неусаглашености са законима и регулативом, а чије ефекте треба узети у обзир приликом састављања финансијских извештаја.
- (f) Обелоданили смо Вам идентитет повезаних лица Друштва, као и све трансакције и односе са повезаним лицима које су нам познате.
- (g) Обелоданили смо Вам све обавезе као и потенцијалне обавезе.
- (h) Обелоданили смо Вам све пропусте и недостатке у интерним контролама Друштва, а са којима је менаџмент упознат.
- (i) Све остале писане изјаве које смо сматрали неопходним.

В.Д. ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА



Душан Гарибовић, дипл.ек.