

„SRBIJA KARGO“ A.D., BEOGRAD

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2020. GODINU**

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 – 5
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 2020. 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 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 2020. 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 25. uz finansijske izveštaje, Društvo je u 2020. 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 Društvo 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 konfirmacijom (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 i Dopisom broj 1/2020-5923 od 15. decembra 2020. 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 2020. godinu, iskazalo zalihe materijala, rezervnih delova, alata i sitnog inventara u ukupnom iznosu od RSD 1,030,766 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 27% pomenute bilansne pozicije sa stanjem a dan 31. decembra 2020. 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 Društvo. Obzirom na navedeno, postoje indicije da su zalihe materijala, rezervnih delova, alata i sitnog inventara preценjene 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*.

Osim toga, na bazi pregleda Izveštaja o redovnom godišnjem popisu imovine i obaveza za 2020. godinu utvrdili smo da Društvo nije usaglasilo stanje zaliha utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem za neto iznos od RSD 31,162 hiljade za koliko su zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara manje iskazane u finansijskim izveštajima Društva u odnosu na stanje zaliha iskazano u pomenutom Izveštaju.

U toku obavljanja revizije, a na bazi raspoložive dokumentacije, evidencija i informacija, kao i usled inherentnih ograničenja revizije, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo potencijalne efekte koje bi navedeno moglo imati na stanje zaliha i rezultat poslovanja za 2020. godinu.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Osnova za kvalifikovano mišljenje (Nastavak)

- Kao što je obelodanjeno u Napomenama 18. i 27. uz finansijske izveštaje, Društvo je u 2020. godini iskazalo potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od RSD 1,339,336 hiljada (bruto potraživanja iznose RSD 1,728,069 hiljada, dok akumulirana ispravka vrednosti potraživanja iznosi RSD 388,733 hiljade). Društvo je prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2020. godnu izvršilo procenu naplativosti potraživanja, kao i tekuću indirektnu ispravku vrednosti po tom osnovu na teret rashoda perioda u ukupnom iznosu od RSD 221,304 hiljade. Međutim, prilikom prve primene *MSFI 9 – Finansijski instrumenti*, Društvo nije u potpunosti postupilo u skladu sa svim zahtevima navedenog standarda pri proceni naplativosti potraživanja, i nije korigovalo uporedne podatke za efekat prve primene pomenutog standarda. U toku obavljanja revizije, a na bazi raspoloživih evidencija i informacija, kao i inherentnih ograničenja revizije, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte navedenog odstupanja od standarda na stanje potraživanja, neraspoređene dobiti ranijih godina i rezultat poslovanja prikazanim u finansijskim izveštajima Društva za 2020. 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 2020. godine sa kupcima u iznosu od RSD 365,785 hiljada (što čini 38% vrednosti ukupno poslatih konfirmacija), kao ni sa dobavljačima u iznosu od RSD 104,572 hiljade (što čini 5% vrednosti ukupno poslatih konfirmacija).

Na bazi pristiglih konfirmacija, utvrdili smo da Društvo ima neusaglašena bruto stanja sa kupcima u ukupnom testiranom iznosu od RSD 82,026 hiljada za koliko su potraživanja od kupaca u neto efektu više iskazana u poslovnim knjigama Društva, zatim po osnovu primljenih avansa u iznosu od RSD 246,922 hiljade za koliko su obaveze više iskazane u poslovnim knjigama Društva, kao i sa dobavljačima u iznosu od RSD 23,522 hiljade za koliko su obaveze prema dobavljačima u neto efektu više 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 2020. godine, sa privrednim društvom „Infrastruktura Železnice Srbije“ a.d., Beograd za iznos od RSD 33,177 hiljada za koliko su potraživanja više iskazana u poslovnim knjigama Društva, kao i za iznos od RSD 49,116 hiljada za koliko su obaveze manje iskazane u poslovnim knjigama Društva.

Obzirom na prethodno navedeno, u toku obavljanja revizije, a na bazi raspoložive dokumentacije, kao i inherentnih ograničenja revizije, 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.

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 prenosioc 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 158 Rešenja službi katastra nepokretnosti, kojima je obuhvaćeno 313 poslovnih objekata, 33 posebnih delova-stanova i 259 parcela-zemljište, i po kojima je izvršena promena nosioca oblika prava u listovima nepokretnosti.

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)

Skretanje pažnje (nastavak)

- 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 153 menice u registar menica Narodne Banke Srbije.
- Kao što je obelodanjeno u Napomenama 35. i 36. uz finansijske izveštaje, Društvo je u 2020. godini iskazalo obaveze po osnovu dugoročnih kredita u iznosu od RSD 5,539,428 hiljada (EUR 47,149,257.70), kao i ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od RSD 2,133,339 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.
- Društvo je u finansijskim izveštajima za 2020. godinu iskazalo neto gubitak u iznosu od RSD 2,257,393 hiljade, kao i akumulirani gubitak u iznosu od RSD 18,192,882 hiljade. Kratkoročne obaveze u bilansu stanja, na dan 31. decembra 2020. godine, su veće od obrtne imovine za RSD 3,661,521 hiljada. Finansijski izveštaji su sastavljeni uz uvažavanje pretpostavke neograničenog trajanja poslovanja („going concern“). Navedene okolnosti ukazuju na postojanje neizveznosti koja može izazvati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti poslovanja, ukoliko se ne obezbede dodatni izvori finansiranja. Kao što je obelodanjeno u Napomeni 3.1. uz finansijske izveštaje, Rukovodstvo Društva smatra da nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti nije ugoržen i pored toga što je poslovanje u 2020. godini i prvoj polovini 2021. godine otežano zbog zatvora pruga usled radova na železničkoj infrastrukturi, i posledica međunarodne pandemije virusa Covid-19, kao i da Društvo ima podršku osnivača.

Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovih pitanja.

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.

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)

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 izvještajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljamo 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.
- 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 NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

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 2020. 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 2020. godine.

Beograd, 24. jun 2021. godine



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

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. 285-2011000000084-52 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.

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21127116	Шифра делатности 4920	ПИБ 109108446
Назив: SRBIJA KARGO A.D.		
Седиште: Београд, Савски венац, Немањина 6		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 20 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
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		23.865.054	24.726.723	20.166.537
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	23	83.369	105.869	122.995
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	83.207	94.869	83.843
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	162	11.000	39.152
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	22.928.381	23.767.541	19.189.800
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	24	3.888.275	4.009.236	4.124.850
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	24	18.907.758	19.709.842	12.747.963
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	24	63.954	7.433	7.433
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	24	30.148	32.263	38.646
026 и део 029	6. Некретнина, постројења и улагања у припреми	0016	24	899	1.296	899
027 и део 029	7. Улагања у туђим некретностима, постројењима и опреми	0017	24	37.347	7.471	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	24	1		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	853.304	853.313	853.742
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	ЛОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
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	17.316	17.325	17.754
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		2.740.350	2.058.801	4.080.840
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	26	1.031.403	1.051.122	1.031.818
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	26	1.030.785	1.004.073	950.050
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049			1.515	1.515
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	26	638	45.534	80.253
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	27	1.339.335	1.245.183	1.326.025
200 и део 209	1. Кулци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Кулци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Кулци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Кулци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Кулци у земљи	0056	27	544.599	709.200	678.034
205 и део 209	6. Кулци у иностранству	0057	27	794.736	535.983	649.991
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	86.114	100.874	233.311
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	190	890	661.352
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	190	890	661.352
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	30	151.621	135.866	293.175
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	31	82.424	151.372	201.367
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	32	48.992	173.215	333.513

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		26.605.412	27.595.524	24.247.377
56	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411+0412+0413+0414+0415+0416+0417+0420+0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401	33	12.315.503	14.974.253	16.200.878
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 друштava 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 прамија	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	6.266.256	6.143.163	6.143.101
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	210.383	175.763	175.763
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417	33	104.038	11.730	248.366
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	33	104.038	11.730	242.593
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				5.793
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422+0423)	0421	33	18.192.882	15.353.351	14.363.320
350	1. Губитак ранијих година	0422	33	15.935.489	14.129.560	14.363.320
351	2. Губитак текуће године	0423	33;21	2.257.393	1.223.791	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424	34	6.255.492	5.771.255	2.208.509
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425	34	706.546	486	
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	283.034	486	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	34	423.512		
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432	35	5.548.946	5.770.769	2.208.509
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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Обавезе по емитовани хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугогорични кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугогорични кредити и зајмови у иностранству	0438	35	5.539.427	5.755.534	2.188.252
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	35	9.519	15.235	20.257
419	8. Остале дугогоричне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	22с	1.632.538	1.505.803	1.509.077
42 до 49 (осим 493)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0442		6.401.679	5.334.213	4.329.913
42	Г. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	36	2.133.340	897.132	640.266
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повез. правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				500.000
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	36	2.133.340	897.132	140.266
430	II. ПРИМЉЕНИ ЛВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КЛУЦИЈЕ	0450	37	539.760	522.185	279.182
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451	38	2.473.421	1.934.857	2.266.906
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456	38	1.463.451	1.129.277	1.532.784
435	6. Додављачи у иностранству	0457	38	989.965	796.453	717.529
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	38	5	9.127	16.593
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	39	247.662	239.773	287.746
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	40	8.222	27.566	1.850
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	40	4.597	13.099	24.108
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	41	994.877	1.699.601	828.855
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402) => 0 = (0441+0424+0442-0071) => 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401-0463) >= 0	0464		26.605.412	27.585.524	24.247.377
89	Е. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0465				

HSEFormular 0 2002-2014, Hasep s311

у Београду

дана 14.06.2021. године



Законски заступник

М.П.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Полукава правно лице - предузетник		
Матични број: 21127116	Шифра делатности: 4920	ПИБ: 109108446
Назив: SRBIJA KARGO A.D.		
Седиште: Београд, Savski venac, Nemanjina 6		

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2020 . 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		6.986.441	8.241.911
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	0.921.121	8.152.261
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	5	1.240.945	1.407.217
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	5	5.680.176	6.745.044
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	6	32.499	32.505
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	7	32.821	57.145
	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		8.984.227	9.127.106
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	8	25.246	7.853
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	312.723	231.056
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	9	1.204.084	1.652.740
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	10	2.945.519	2.980.220
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	11	2.831.703	3.323.093
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	12	951.356	654.645

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена брј	Износ	
				Текућа година	Прегходна година
1	2	3	4	5	6
541 до 549	Х. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСЛАЊА	1028	13	407.175	486
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	14	276.913	292.713
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0	1031		1.097.786	885.195
60	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032	15	59.523	133.669
60 осим 602, 603 и 604	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033			
600	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
601	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
605	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
609	4. Остали финансијски приходи	1037			
602	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	15	62	13.540
603 и 604	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	15	59.461	120.129
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040	16	137.020	153.567
56 осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041	16	52.508	44.893
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			
560 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	16	52.508	44.893
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	16	13.991	28.478
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	16	70.521	30.196
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049		77.497	19.898
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	17	26.813	1.302
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	18	221.304	26.304
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	19	641.351	277.776
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	20	436.845	471.534
	Л. 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		2.065.468	1.123.853
69 - 69	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59 - 69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	21	65.190	103.211
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		2.130.658	1.227.084
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	22а	126.735	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	22а		3.273
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065		2.257.393	1.223.791

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	Нало- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у Београду
 дана 14.06.2021. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Попуњена правно лице - предузетник		
Матични број 21127116	Шифра делатности 4920	ПИБ 109108446
Назив: SRBIJA KARGO A.D.		
Седиште: Београд, Савски венац, Немањина 6		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2020. година

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачуи	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	33	2.257.393	1.223.791
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
350	1. Промена ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећања ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добитци	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добитци или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добитци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добитци или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добитци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добитци или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добитци	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			
	VI. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) >= 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) >= 0	2025	33	2.257.393	1.223.791
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 = 0 или АОП 2026 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Београду
 дана 14.06.2021. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуљана правно лице - предузетник		
Матични број 21127116	Шифра делатности 4920	ПИБ 109108446
Назив: SRBIJA KARCO A.D.		
Седиште: Београд, Савски венац, Немањина 6		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2020 . године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	ЛОП	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	8.259.841	12.177.129
1. Продаја и примљени аванси	3002	8.039.156	11.029.217
2. Примљене камате из пословних активности	3003	62	13.540
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	220.623	1.134.372
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	8.243.992	12.620.403
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	3.160.089	9.169.400
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	4.998.299	3.160.275
3. Плаћене камате	3008	13.991	28.478
4. Порез на добитак	3009		76.394
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	73.613	185.856
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011	15.849	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012		443.274
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	389.500	794.343
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3015	389.500	134.343
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		660.000
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	379.142	
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	379.142	
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023	10.358	794.343
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		
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето прилив)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето прилив)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	5.254	507.920
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одлив)	3033		
3. Краткорочни кредити (одлив)	3034		500.000
4. Остале обавезе	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	5.254	5.023
6. Исплаћена дивиденде	3037		2.897
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3039	5.254	507.920
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	8.649.341	12.971.472
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	8.628.388	13.128.323
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042	20.953	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043		166.851
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	135.868	293.175
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	208	6.863
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	5.406	7.321
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	151.621	135.866

HS Formular © 2022-2014-Henkey srb

у Београду
 дана 14.06.2021. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Полуправно лице - предуzeће		
Матични број 21127116	Шифра делатности 4920	ПИБ 103100415
Назив: SRBIJA KARGO A.D.		
Седиште: Београд, Савски венац, Немањина 6		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2020. године

у милионима динара

Ред. број	Опис	Миноритарни капитал						Контролне остатке резултата							
		АОП	30 Финансијски капитал	АОП	31 Учешће у изданим акцијама капитала	АОП	32 Резерва	АОП	35 Дивиденде	АОП	047 и 237 Остале резерве капитала	АОП	34 Периодни резултат	АОП	330 Резерви из акционих размена
1	2	3		4		5		6		7		8		9	
Поčetно стање на дан 01.01. 2019.															
1.	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		4055	14.363.320	4073		4091		4103	
	б) потражни салдо рачуна	4002	24.348.474	4020		4038		4052		4074		4092	248.385	4110	6.143.101
2.	Исправка материјелно значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправка на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		4057		4075		4093		4111	
	б) исправка на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4058		4076		4094		4112	
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2019.															
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		4059	14.363.320	4077		4095		4113	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	24.348.474	4024		4042		4060		4078		4096	248.385	4114	6.143.101
Промена у претходној 2019. години															
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		4061	1.223.791	4079		4097	238.656	4115	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		4062	233.760	4080		4098		4116	62
Стање на крају претходне године 31.12. 2019.															
5.	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045		4063	15.353.351	4081		4099		4117	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	24.348.474	4028		4046		4064		4082		4100	11.730	4118	6.143.163

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Ред. број	Опис	Учесници капитала							Компаније осталих радника								
		АОП	39 Безвредни хартијни 3	АОП	31 Учесници у дуготермичном капиталу	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	5(7 и 237) Остале облике дохода	7	АОП	34 Нераспоређени добитак	АОП	330 Резерви- рациона резерва	9
1	2																
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика																
	а) исправке на дуготермичној страни рачуна	4011		4022		4047		4065		4093		4101		4119			
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		4068		4094		4102		4120			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2020																
	а) кориговани дуготермични салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		4067	15.359.351	4095		4103		4121			
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	24.348.474	4032		4050		4068		4096		4104	11.730	4122	6.143.163		
8.	Промена у текућој 2020 години																
	а) промат на дуготермичној страни рачуна	4015		4013		4051		4053	-4.063.321	4097		4105	11.730	4123	108.568		
	б) промат на потражној страни рачуна	4016		4014		4052		4050	1.223.790	4095		4106	104.039	4124	231.062		
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2020																
	а) дуготермични салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4015		4053		4071	18.192.882	4093		4107		4125			
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	24.348.474	4016		4054		4072		4099		4108	104.039	4126	6.268.256		

Ред. број	Опис	Износ података у 1000 динара											
		АОП	331 Добитак или губици из субвенција	АОП	332 Добитак или губици по основу улагања у непокретна и покретна имовина	АОП	333 Добитак или губици по основу делова у власности субвенцијских друштва	АОП	334 и 335 Добитак или губици по основу изостанулог исплата и прорачуна финансијских издатаја	АОП	336 Добитак или губици по основу разлика изостанулог	АОП	337 Добитак или губици по основу разлика изостанулог
1	2	10	11	12	13	14	15						
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2019.												
	а) дугосни салдо рачуна	4127	175.763	4145	4163	4181	4199	4217				4217	
	б) потражни салдо рачуна	4128		4146	4164	4182	4200	4218				4218	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дугосној страни рачуна	4129		4147	4165	4183	4201	4219				4219	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4130		4148	4166	4184	4202	4220				4220	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2019.												
	а) кориговани дугосни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4131	175.763	4149	4167	4185	4203	4221				4221	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4132		4150	4168	4186	4204	4222				4222	
4.	Промена у претходној 2019. години												
	а) промет на дугосној страни рачуна	4133		4151	4169	4187	4205	4223				4223	
	б) промет на потражној страни рачуна	4134		4152	4170	4188	4206	4224				4224	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2019.												
	а) дугосни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4135	175.763	4153	4171	4189	4207	4225				4225	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4136		4154	4172	4190	4208	4226				4226	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дугосној страни рачуна	4137		4155	4173	4191	4209	4227				4227	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4138		4156	4174	4192	4210	4228				4228	

H:\formulari\2019\2019_1\mz\mz.doc

Ред. број	Опис	Менинг-агрегација										
		АДП	331 Добитак издавања	АДП	332 Добитак публици по основу издавања у власништву интер- венције капитала	АДП	333 Добитак публике по основу удела у установама добицања публике финансијске друштва	АДП	334 и 335 Добитак публике по основу интервенција финансијске институције	АДП	336 Добитак публике по основу удела у установама финансијске институције	АДП
1	2	10	11	12	13	14	15					
	Меритовано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2020											
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 5а - 5б) >= 0	4139	175.763	4157	4175	4193	4211	4229				
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б + 5а + 5б) >= 0	4140		4158	4176	4194	4212	4230				
8.	Промена у текућој 2020. години											
	а) промена на дуговној страни рачуна	4141	31.620	4159	4177	4195	4213	4231				
	б) промена на потражној страни рачуна	4142		4160	4178	4196	4214	4232				
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2020											
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4143	210.383	4161	4179	4197	4215	4233				
	б) потражни салдо рачуна (7б + 8а + 8б) >= 0	4144		4162	4180	4198	4216	4234				

Ред. број	Опис	АОП	Укупан капитал ?(ред 16 кол 3 до кол 15) - ?(ред 1а кол 3 до кол 15) >= 0	АОП	Губитак изнад капитала ?(ред 1а кол 3 до кол 15) - ?(ред 1б кол 3 до кол 15) >= 0
1	2		16		17
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2019				
	а) дуговни салдо рачуна	4235	16.200.878	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
2.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2019				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4237	16.200.878	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0				
4.	Промене у претходној 2019 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2019				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4239	14.974.253	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0				
6.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2020				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4241	14.974.253	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0				
8.	Промене у текућој 2020 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2020				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4243	12.315.503	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0				

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

у Београду

дана 14.06.2021. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Srbija Kargo a.d., Beograd

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za godinu završenu 31. decembra 2020. godine



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. 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 2020. 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 2020. godine Društvo je imalo 2.298 zaposlenih, a u 2019. godini 2.329 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 standarde („Odbor“), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija („Ministarstvo“).



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.

Ključni novi standardi i tumačenja koji su prevedeni Rešenjem Ministarstva finansija i privrede broj 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine i koji zvanično stupaju na snagu 1. januara 2020. godine su sledeći:

• **MSFI 9 „Finansijski instrumenti“**

Odbor za međunarodne računovodstvene standarde objavio je u julu 2014. godine konačnu verziju MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ kojom su obuhvaćene sve faze projekta vezano za finansijske instrumente i koja zamenjuje MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje“ i sve prethodne verzije MSFI 9. Ovim standardom se uvode novi zahtevi za klasifikaciju i odmeravanje, za umanjenje vrednosti i računovodstvo hedžinga. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, dok se u Republici Srbiji primenjuje od 1. januara 2020. godine.

Standard definiše tri nove kategorije za klasifikaciju i merenje finansijske imovine: finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, finansijska sredstva koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, a u skladu sa precizno određenim pravilima. Klasifikacija finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 se generalno zasniva na poslovnom modelu u okviru koga se upravlja finansijskim sredstvom i njegovim ugovorom definisanim novčanim tokovima. Ovim standardom su eliminisane prethodne kategorije finansijskih sredstava po MRS 39 (sredstva koja se drže do dospeća, sredstva koja se vode po fer vrednosti kroz bilans uspeha, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja).

MSFI 9 uvodi revidirani model obezvređenja finansijske imovine, koji se zasniva na bazi očekivanog kreditnog gubitka, a ne na prošlim gubicima. MSFI 9 zamenjuje model „nastalih gubitaka“ iz MRS 39 sa modelom „očekivanih kreditnih gubitaka“ koji je usmeren ka budućnosti. To zahteva značajno prosuđivanje o načinu na koji promene u ekonomskim faktorima utiču na očekivane kreditne gubitke, što će se utvrđivati na verovatnoćom ponderisanoj osnovi. Novi model umanjenja vrednosti će se primenjivati na finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, osim investicija u instrumente kapitala, kao i na ugovorna sredstva. U skladu sa MSFI obračun ispravke vrednosti finansijske imovine odmeravaju se na jedan od dva načina: (a) model 12-to mesečnih očekivanih kreditnih gubitaka ili (b) model očekivanih kreditnih gubitaka tokom veka trajanja instrumenta.

MSFI 9 uglavnom zadržava postojeće zahteve iz MRS 39 za reklasifikaciju i odmeravanje finansijskih obaveza.

• **MSFI 15 – „Prihodi od ugovora sa kupcima“.**



MSFI 15 uspostavlja sveobuhvatan okvir za priznavanje prihoda. Zamenjuje postojeća uputstva za priznavanje prihoda, uključujući MRS 18 „Prihodi“, MRS 11 „Ugovori o izgradnji“ i IFRIC 13 „Programi nagrada za lojalne kupce“. MSFI 15 je objavljen 28. maja 2014. godine i njime se utvrđuje model od pet koraka koji se primenjuje na prihode od ugovora s kupcima. MSFI 15 propisuje da se prihodi priznaju u iznosu koji odražava naknadu na koju entitet očekuje da će imati prava u zamenu za prenos dobara ili usluga kupcu. Principi iz MSFI 15 pružaju više strukturiran pristup odmeravanju i priznavanju prihoda. Novi standard za prihode se primenjuje na sve entitete i zamenjuje sve dosadašnje zahteve za priznavanje prihoda u skladu sa MSFI. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, dok se u Republici Srbiji primenjuje od 1. januara 2020. godine.

Po novom standardu, prihod se utvrđuje i priznaje po modelu koji podrazumeva sprovođenje sledećih pet koraka: -

Korak 1 – Identifikovanje ugovora s kupcem (pojedinačni i kombinovani ugovori, izmene ugovora)

Korak 2 – Utvrđivanje obaveza po ugovoru sa kupcima

Korak 3 – Utvrđivanje cene transakcije: utvrđivanje iznosa prihoda

Korak 4 – Raspored cene na konkretne obaveze iz ugovora

Korak 5 – Priznavanje prihoda kada društvo ispunjava svoje obaveze prema kupcu Standard dozvoljava ili potpun retrospektivan pristup ili modifikovan retrospektivan pristup prilikom usvajanja i prve primene istog.

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 14. juna 2021. 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 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,
- Obezvređenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Obezvređenje 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 2020. godinu ima iskazan akumulirani gubitak ranijih godina u ukupnom iznosu od RSD 15.935.489 hiljada, a koji je u poslovne knjige Društva najvećim delom prenet statusnom promenom, gubitak u 2020. godini iznosi od 2.250.127 hiljada, i koji je tokom 2020. godine u odnosu na stanje na dan 31.12.2019. godine, uvećan za iznos od RSD 1.026.336 hiljada, a koji nema uticaja na tekuće poslovanje s obzirom da Društvo



Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

u 2020. godini raspolaže ukupnim kapitalom u iznosu od 12.322.769 hiljada dinara. Prema proceni Rukovodstva i pored tekućeg gubitka, primena načela stalnosti poslovanja je ispravna obzirom da Društvu 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 od 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 (2.303 zaposlenih) i tehničkim resursima (181 lokomotiva i 4.732 teretih kola (bez kola uzetih u zakup) sa važećim rokom redovne opravke za održavanje delatnosti i održavanje načela stalnosti poslovanja.

Rezultat poslovanja u 2020. godini je direktna posledica prvenstveno velikog broja dana zatvora pruga na teritoriji Republike, usled potrebnih i neophodnih radova na železničkoj infrastrukturi, kao i međunarodne pandemije izazvane zaraznom bolesti COVID 19, što je izazvalo smanjenje obima prihoda i prevoza od februara 2020. godine.

Društvo se obratilo resornom Ministarstvu za pomoć, koja je tokom 2020. godine i delimično realizovana.

Na osnovu iznetog Rukovodstvo Društva smatra da nije narušeno načelo stalnosti poslovanja, kao i nesmetan rad društva u narednom periodu.

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	2020.	2019.
CHF	108.4388	108.4004
USD	95.6637	104.9186
EUR	117.5802	117.5928



3.3. Upporedni podaci

Upporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u izveštajima za 2020. godinu.

U nastavku je dat pregled Bilansa stanja sa uporednim podacima za prethodnu 2019. godinu.

U RSD 000	31.12.2020	31.12.2019
AKTIVA		
A) STALNA IMOVINA	23.865.054	24.726.723
I Nekretnine, postrojenja i oprema, nemater.im	23.011.750	23.873.410
II Dugoročni finansijski plasmani	853.304	853.313
B) OBRtnA IMOVINA	2.740.358	2.858.801
I Zalihe	1.030.765	1.005.588
II Potraživanja za date avanse	638	45.534
III Potraživanja po osnovu prodaje	1.339.335	1.245.183
IV Druga potraživanja i potraz. Iz specificnih odnosa	86.393	101.153
V Kratkoročni finansijski plasmani	190	890
VI Gotovinski ekvivalenti i gotovina	151.621	135.866
VII Porez na dodatu vrednost	82.424	151.372
VIII Aktivna vremenska razgraničenja	48.992	173.215
UKUPNA AKTIVA	26.605.412	27.585.524
PASIVA		
A) KAPITAL	12.315.503	14.974.253
I Osnovni kapital	24.348.474	24.348.474
II Revalorizacione rezerve	6.266.256	6.143.163
III Nerealizovani gubici po osnovu HoV i drugih komponenti ostalog rezultata	210.383	175.763
IV Neraspoređeni dobitak ranijih godina	104.038	11.730
V Neraspoređeni dobitak tekuće godine	-	-
VI Gubitak	18.192.882	15.353.351
B) DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	6.255.492	5.771.255
I Dugoročna rezervisanja	706.546	486
II Dugoročne obaveze	5.548.946	5.770.769
C) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	1.632.538	1.505.803
D) KRATKOROČNE OBAVEZE	6.401.879	5.334.213
I Kratkoročne finansijske obaveze	2.133.340	897.132
II Primljeni avansi, depoziti i kaucije	539.760	522.185
III Obaveze iz poslovanja	2.473.421	1.934.857
IV Ostale kratkoročne obaveze	247.662	239.773
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge	12.819	40.665



VI Pasivna vremenska razgraničenja	994.877	1.699.601
UKUPNA PASIVA	26.605.412	27.585.524

3.4. Finansijski instrumenti

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 2020. 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 objektivan 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 plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu, koji mogu biti prodane 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 2020. 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.

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.

Obezvredenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvredenje 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 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



Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

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 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.

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. Prenosjenje 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.



Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

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.

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.

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 otpisuje 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.

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.



Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

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.

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 2020. godine.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2020. 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.



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

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.

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.

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 umanjene dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

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	-	-	-	853.303	853.304
Potraživanja po osnovu prodaje	544.599	-	-	794.736	1,339.335
Potraživanja iz specifičnih poslova	-	-	-	279	279
Druga potraživanja	-	-	-	86.114	86.114
Kratkorocni finansijski plasmani	-	-	-	190	190
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	125.415	-	-	26.206	151.621
Ukupno	670.014	-	-	1.760.828	2.430.842
Dugoročne obaveze	-	-	-	6.255.492	6.255.492
Kratkoročne finansijske obaveze	2.132.908	-	-	432	2.133.340
Obaveze iz poslovanja	967.150	1.684	21.136	1.483.451	2.473.421
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-	-	709	709
Druge obaveze	-	-	-	246.953	246.953
Ukupno	3.100.058	1.684	21.136	7.987.037	11.109.915

Neto devizna pozicija

na dan 31. decembar 2020. **(2.430.044)** **(1.684)** **(21.136)** **(6.226.209)** **(8.679.073)**

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

	Izloženost deviznom riziku na dan 31.12.2020.		Osetljivost na povećanje / smanjenje deviznog kursa od 10%	
	Sredstva	Obaveze	10%	(10%)
CHF	-	21.136	(2.113)	2.113



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

USD	-	1.684	(168)	168
EUR	670.014	3.100.058	(243.004)	243.004
	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%)
CHF	2.330	46.681	(4.435)	4.435
USD	-	1.766	176	(176)
EUR	631.376	6.521.069	(588.969)	588.969
	633.706	6.569.516	(593.228)	593.228

(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 5.548.946 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 2020. godine, obaveza po osnovu finansijskog lizinga iznosi 9.519 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>	
	2020	2019
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna i kamatonosna sa fiksnom k.s.</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	853.304	853.313
Potraživanja po osnovu prodaje	1.339.335	1.245.183
Potraživanja iz specifičnih poslova	279	279



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Druga potrazivanja	86.114	100.874
Kratkorocni finansijski plasmani	190	890
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	151.621	135.866
	<u>2.430.843</u>	<u>2.336.405</u>
<i>Kamatonosna - varijabilan k.s.</i>	-	-
	<u>2.430.843</u>	<u>2.336.405</u>
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne i kamatonosne sa fiksnom k.s</i>	(2.473.421)	(1.934.857)
Obaveze iz poslovanja	(709)	(773)
Obaveze iz specifičnih poslova	(246.953)	(239.773)
Druge obaveze	(2.721.792)	(2.175.403)
	<u>(5.548.946)</u>	<u>(5.770.769)</u>
Dugoročne obaveze	(5.548.946)	(5.770.769)
Kratkoročne finansijske obaveze	(2.133.340)	(897.132)
	<u>(7.682.286)</u>	<u>(6.667.901)</u>
<i>Kamatonosne- varijabilan k.s.</i>		
	<u>(10.403.369)</u>	<u>(8.843.304)</u>
	<u>7.972.526</u>	<u>6.667.901</u>

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		Smanjenje od	
	1 procentnog poena		1 procentnog poena	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Rezultat tekuće godine	(79.725)	(66.679)	79.725	66.679

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 2020. godinu

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2020. 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	-	-	-	853.304	853.304
Potrazivanja po osnovu prodaje	1.339.335	-	-	-	1.339.335
Potraživanja iz spec. poslova	279	-	-	-	279
Druga potraživanja	86.114	-	-	-	86.114
Kratkorocni finansijski plasmani	190	-	-	-	190
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	151.621	-	-	-	151.621
Ukupno	1.577.539	-	-	853.304	2.430.843
Dugoročne obaveze			5.548.946	-	5.548.946
Kratkoročne finansijske obaveze	2.133.340	-	-	-	2.133.340
Obaveze iz poslovanja	2.473.421	-	-	-	2.473.421
Obaveze iz specifičnih poslova	709	-	-	-	709
Druge obaveze	246.951	-	-	-	246.951
Ukupno	4.854.421	-	5.548.946	-	10.403.367
Ročna neusklađenost					
na dan 31. decembar 2020.	3.276.882	-	5.548.946	(853.304)	7.972.524



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

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 potraživanja	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
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 2020. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 151.621 hiljada (31. decembar 2019. godine: RSD 135.866 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

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	2020	2019
Kupci u zemlji	544.599	709.200
Kupci u inostranstvu	794.736	535.983
Ukupno	1.339.335	1.245.183

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	171.871
NIS Novi Sad	82.176
Železnički integralni transport	40.430
Infrastruktura Železnice	58.485
Elixir group	46.899

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

Naziv komitenta	Saldo (u 000 RSD)
Transland LTD	91.441
Trans Cargo Logistic, Austria	72.306
Rail Cargo Hungaria Zrt., Budapest	340.461
Piraeus Europe Asia rail logistics	72.678

Ispravka vrednosti

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

	u 000 RSD
Početno stanje	197.280
Direktan otpis	(-)
Naplaceno u toku godine	(54.147)
Korekcija početnog stanja	()
Tekuća ispravka preko rashoda perioda	87.987
Kursiranje naplacene IV ino kupaca	(706)
Ispravka vrednosti po MSFI 9 kupci u zemlji	57.826
Ispravka vrednosti po MSFI 9 kupci u inostranstvu	100.493
Saldo na dan 31.12.2020. godine	388.733



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Racio obrta potraživanja od kupaca u 2020. godini iznosi 5,79 (u 2019. godini iznosi 6,55). Prosečno vreme naplate potraživanja u 2020. godini iznosi 62 dana (u 2019. godini iznosi 55 dana).

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2020. godine iskazane su u iznosu od RSD 2.473.421 hiljada (31. decembra 2019. godine – RSD 1.934.857 hiljada). Racio obrta dobavljača u 2020. godini iznosi 4,00 (u 2019. godini iznosi 4,21). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2020. godine iznosi 90 dana (u 2019. godini iznosi 86 dana).

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 2020. i 2019. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

U 000 RSD	2020	2019
Ukupne obaveze (bez kapitala)	2.142.859	912.367
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	151.621	135.866
Neto dugovanje	1.991.238	776.501
Ukupan kapital	12.322.770	14.974.253
Koeficijent zaduženosti	16.16	0.52

**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 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	2020	2019
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.240.945	1.407.217
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	5.680.176	6.745.044
Ukupno	6.921.121	8.152.261

6. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA I DONACIJA

U hiljadama RSD	2020	2019
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	32.499	32.505
Ukupno	32.499	32.505

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina se u ukupnom iznosu od 32.499 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	2020	2019
Prihodi od zakupnina	32.463	56.649
Ostali poslovni prihodi	358	496
Ukupno	32.821	57.145



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Prihodi od zakupa odnose se najvećim delom na prihod od zakupa kola, u 2020. godini su niži u odnosu na prošlu godinu usled manjeg broja kola datih u zakup (iako je sa PEARL S.A. je u februaru 2019. godine zaključen Aneks Ugovora za dodatnih 30 kola) a sve zbog situacije sa pandemijom u 2020. godni na globalnom nivou.

8. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

U hiljadama RSD	2020	2019
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	25.246	7.853
Ukupno	25.246	7.853

Prihod od aktiviranja učinaka od 24.246 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	2020	2019
Troškovi materijala za izradu	17.347	15.280
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	33.250	37.496
Troškovi goriva i energije	1.284.084	1.652.746
Troškovi rezervnih delova	207.323	141.768
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	54.803	36.512
Ukupno	1.596.807	1.883.802

Troškovi goriva i energije niži su u odnosu na prošlu godinu zbog smanjenog obima prometa vuče vozova.

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	2020	2019
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	2.198.935	2.118.664
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	418.689	416.454
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima i ugovor o delu	28.337	21.712
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	8.605	5.093
Ostali lični rashodi i naknade	290.953	418.297
Ukupno	2.945.519	2.980.220

Ostali lični rashodi i naknade najvećim delom se odnose na troškove dnevnica u iznosu od 290.953 hilj din, naknada troškova prevoza od 132.762, hilj din, troškovi dnevnica i prevoza na službenom putu 111.154 hilj din, otpremnine kod odlaska u penziju 3.993 hilj din, naknada sindikatu 6.571 hilj din.



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Troškovi transportnih usluga	1.046.940	1.136.116
Troškovi usluga održavanja	73.069	66.969
Troškovi zakupnina	80.469	244.028
Troškovi sajmovi	-	-
Troškovi reklame i propagande	2.844	2.313
Troškovi istraživanja	9.621	7.510
Troškovi ostalih usluga	1.618.760	1.866.157
Ukupno	<u>2.831.703</u>	<u>3.323.093</u>

U okviru troškova ostalih proizvodnih usluga najveći trošak je pristup železničkoj infrastruktornoj mreži RS u iznosu od 947.947 hilj dinara.

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Troškovi amortizacije	951.356	654.645
Ukupno	<u>951.356</u>	<u>654.645</u>

Struktura troškova amortizacije

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Troškovi amortizacije:		
- nematerijalna ulaganja	64.734	38.094
- nekretnine, postrojenja i oprema	886.622	616.551
Ukupno	<u>951.356</u>	<u>654.645</u>

13. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih (Napomena 34)	32.343	486
Ostala dugoročna rezervisanja	-	-
Ostala rezervisanja –sudski sporovi (Napomena 34)	374.832	-
Ukupno	<u>407.175</u>	<u>486</u>

Rezervisanje za otpremnine sprovedeno je u poslovnim knjigama na osnovu izveštaja ovlašćenog aktuara Privredni savetnik – revizija, a na osnovu podatak iz kadrovskih evidencija Društva, sa obuhvaćenim efektima i za prethodne godine, kada nije vršeno rezervisanje.



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Rezervisanje za sudske sporove koje se vodi pred nadležnim sudovima u Republici Srbiji izvršeno je na osnovu dopisa Centra za Pravne poslove i ljudske resurse broj 24/21-1/53 od 19.01.2021.godine.

14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2020	2019
Troškovi neproizvodnih usluga	123.319	140.568
Troškovi reprezentacije	2.886	3.988
Troškovi premija osiguranja	73.930	63.850
Troškovi platnog prometa	27.962	22.764
Troškovi članarina	7.248	7.444
Troškovi poreza	18.258	25.457
Ostali nematerijalni troškovi	23.310	28.642
Ukupno	276.913	292.713

U okviru neproizvodnih usluga značajan je trošak stručnog obrazovanja u iznosu od 23.453 mil dinara zbog obuke mašinovođa i radnika na održavanju Vektron lokomotiva.

Troškovi zdravstvenih pregleda radnika iznose 25.518 hilj din.

Takođe su povećani troškovi premije osiguranja zbog povećanja investicija, kao i troškovi platnog prometa zbog različitih bankarskih usluga vezanih za investicije.

15. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2020	2019
Prihodi od kamata (od trećih lica)	62	13.540
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)	59.461	120.129
Ukupno	59.523	133.669

16. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	2020	2019
Rashodi kamata (prema trećim licima)	13.991	28.478
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	70.521	80.196
Ostali finansijski rashodi	52.508	44.893
Ukupno	137.020	153.567

17. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	2020	2019
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	26.613	1.302
Ukupno	26.613	1.302



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

18. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	2020	2019
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	221.304	26.304
Ukupno	221.304	26.304

Pored redovne ispravke potraživanja od kupaca za sva potraživanja starija od 60 dana od dana valute za koja je rukovodstvo i stručna služba procenila da su sporni, u okviru obezvređivanja potraživanja knjizen je iznos od 158.319 hilj dinara, na osnovu obracuna MSFI 9, koja je u obaveznoj primeni za finansijski izveštaj za 2020. godinu, čija primena uvodi nove zahteve u vezi sa kvalifikacijom i vrednovanjem finansijskih instrumenata. Društvo je uradilo analizu prema dostupnim modelima i utvrđen je efekat od 158.319 hiljada dinara.

19. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2020	2019
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	218.724	123.018
Dobici od prodaje materijala	7.683	11.325
Viškovi	579	6.558
Prihod od otpisa obaveza	250.453	-
Prihodi od naknade štete	141.989	102.644
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	-	-
Ostali nepomenuti prihodi	18.765	17.001
Prihodi od sudskih sporova	3.159	17.230
Ukupno	641.351	277.776

Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 218.724 hilj dinara odnose se na prodaju teretnih vagona i železničkih vučnih vozila.

U skladu sa Odlukom Skupštine Društva, a na osnovu Odluke Vlade Republike Srbije odobrena je prodaja 775, 750 teretnih vagona, kao rashodovanih vagona, čija se realizacija nastavila u 2021. god, a do predaje Fi je završena.

Prihod od prodaje otpada iznosi 7.675 hilj dinara, a prihod od prodaje rezervnih delova 7,5 hilj din.

Prihodi od naknade štete od osiguravajućih društava iznosi 5.142 hilj din, a iznos od RSD 136.846 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 nebezbeđenih, 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).

Prihod od otpisa obaveza u iznosu od 250.000 hilj dinara nastao je na osnovu Zaključka Vlade RS, 05 broj 401-10837/2020 od 24.12.2020. godine, kojim je usvojen Program o izmenama i dopunama Progama o rasporedu i korišćenju sredstava subvencija za Infrastrukturu železnice



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

a.d. za 2020. godinu. Obaveze koje su otpisan odnose se na pristup javnoj železničkoj infrastrukturi, a u pvodom otklanjanja štetnih posledica prouzrokovanih epidemijom zarazne bolesti COVID-19 u 2020. godini.

20. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	29.382	119.234
Gubici od prodaje materijala	497	840
Manjkovi	1.186	42.288
Rashodi po osnovu dozvoljenog kalo, rastur, kvar	37.709	16.522
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		-
Ostali nepomenuti rashodi	367.418	292.650
Obezvredenje nematerijalne imovine		-
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	654	-
Obezvredenje zaliha materijala i robe	-	-
Ukupno	<u>436.845</u>	<u>471.534</u>

Gubici od prodaje teretnih kola iznose 166.619 hilj dinara, a od prodaje materijala 497 hilj din. Ostali nepomenuti rashodi odnose se u najvećem delu na troškove sudskih sporova u iznosu od 258.859 hilj din (prinudne naplate po pravosnažnim i izvršnim tužbama za regres, topli obrok, smenski rad i obračunati doprinosi), naknada štete drugim licima 32.107 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 24.698 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	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	13.533	5.801
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	(78.723)	(109.012)
Ukupno	<u>65.190</u>	<u>103.211</u>

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 65.190 hilj din. Na ovoj poziciji knjižene su neto naknade i porezi i doprinosi za neiskorišćene godišnje odmone zaposlenima koji su uzeli otporninu i napustili društvo u decembru 2019. godine.

Takođe, za sve usluge koje su bile predmet KK obračuna, a nisu ušle u KK obračune zaključno sa 2019. god, naknadno su ispostavljene fakture koje su evidentirane na poziciji prihoda iz ranijih godina.



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

22. POREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama RSD	2020	2019
Poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski (rashodi) prihodi perioda	(126.735)	3.273
Ukupno	(126.735)	3.273

(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	2.130.658
II Usklađivanje rashoda	
Troškovi koji nisu dokumentovani	
Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja od lica kome se istovremeno duguje, do iznosa obaveze prema tom licu	3.995
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih javnih dažbina	
Troškovi postupka prinudne naplate	
Novčane kazne, ugovorne kazne i penali	
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	2.100
Primanje zaposlenog iz člana 9. stav 2. Zakona, obračunata a neisplaćena u porekom periodu	21.916
Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa, obračunate a neisplaćene u porekom periodu	32.446
Primanja zaposlenog iz člana 9. stav 2. Zakona, obračunata u prethodnom porekom periodu a isplaćena u porekom periodu za koji se podnosi poreski bilans	(2.805)
Otpremnine i novčane nakanade po osnovu prestanka radnog odnosa koje su obračunate u prethodnom a isplaćene u porekom periodu za koji se podnosi poreski bilans	(243)
Ukupan iznos amortizacije obračunat u finansijskim izveštajima	951.356
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	609.877



Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

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 neuspeloj naplati	58.967
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	4.460
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	4.470.
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	
Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom bilansu	423.269
Dugoročna rezervisanja u iznosu koji je iskorišćen u poreskom periodu	
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	654
Prihodi po osnovu neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja koja nisu bila priznata kao rashod u poreskom periodu u kome su izvršena	24.766
Gubitak	1.273.655
III Poreska osnovica	
Poreska stopa	15%
Obračunati porez	-

(c) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 1.632.538 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. Efekat obračuna odloženih poreskih obaveza iznosi 126.735 hilj dinara.

	Saldo na 31.12.2020.	Saldo na 31.12.2019.
Stanje na dan 01.01.2020.	1.505.803	1.505.803
Odložena sredstva za rezervisanja za primanja zaposlenih po osnovu MRS 19	4.851	-
Odložena sredstva za rezervisanja za sudske sporove	56.262	-
Odložena poreska sredstva za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna ulaganja	65.622	
Stanje na dan 01.01.2021.	1.632.538	1.505.803



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. 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	132.963	11.000	143.963
Povećanja u toku godine	15.414	436	15.850
Prenos sa NPO u pripremi	(436)	(11.274)	(11.710)
Prenos između OUR-a	-	-	-
Revalorizacija	-	-	-
Stanje, na kraju godine	147.941	162	148.103
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI			
Stanje, na početku godine	38.094	-	12.295
Amortizacija tekuće godine	27.599	-	25.799
Revalorizacija	(959)	-	-
Stanje, na kraju godine	64.734	-	64.734
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2020.	83.207	162	83.369
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 2020. 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	4.209.637	20.748.122	7.433	38.608	1.296	7.471	0	25.012.568
Povećanja u toku godine	5.437	315.083	-	-	-	29.876	118.930	469.326
Prenos sa investicija u toku	-	-	-	-	-	-	-	-
Prenos sa investicionih nekretnina na građevinske objekte	7.434	-	(7.434)	-	-	-	-	-
Prenos sa građevinskih objekata na investicione nekretnine	(69.495)	-	69.495	-	-	-	-	-
Rashodovano u toku godine	(2.878)	(13.099)	-	-	-	-	-	(15.977)
Otuđeno u toku godine	-	(253.572)	-	-	(398)	-	(118.929)	(372.899)
Storno fakture stav za knjiženje (270), (023)/(435)	-	(4.812)	-	-	-	-	-	(4.812)
Stanje, na kraju godine	4.150.137	20.791.723	69.494	38.608	898	37.347	0	25.088.208
Akumulirana ispravka vrednosti								
Stanje, na početku godine	200.402	1.038.284	-	6.345	-	-	-	1.245.031
Amortizacija tekuće godine	67.236	855.364	-	2.115	-	-	-	924.715
Amortizacija prethodne godine 540/029	-	14.337	-	-	-	-	-	14.337
IV akumulirana u rashodovanim sredstvima	(236)	(5.678)	-	-	-	-	-	(5.914)
IV akumulirana u otuđenim sredstvima	-	(18.340)	-	-	-	-	-	(18.340)
IV u gr.objektima prenetim na kto 024	(5.541)	-	5.540	-	-	-	-	-
Revalorizacija	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje, na kraju godine	261.862	1.883.965	5.540	8.460	-	-	-	2.159.828
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2020.	3.888.275	18.907.758	63.954	30.148	898	37.347	1	22.928.381
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2019.	4.009.236	19.709.842	7.433	32.263	1.296	7.471	-	23.767.540



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. 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.

Prema izjavi Rukovodstva Društva, do datuma obavljanja revizije Društvo je primilo preko 158 Rešenja službi katastra nepokretnosti, kojima je obuhvaćeno 313 poslovna objekta, 33 posebnih delova-stanova i 259 parcela-zemljište i po kojima je izvršena promena nosioca oblika prava u listovima nepokretnosti.

Tokom 2019. godine Društvo je izvršilo investiciono ulaganje u opremu tj. nabavku lokomotiva iz sredstava zajma EBRD, a po osnovu Ugovora sa Siemens 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.

Svih 16 višesistemskih elektrolokomotiva su dobile dozvole i postale raspoložive za saobraćaj na prugama Srbije u prvom polugodištu 2019. godine i u toku 2020. godine. Njihova nabavna vrednost iznosi 7.389 mil dinara.

Sa stanjem na dan 31. decembra 2020. godine Društvo je izvršilo redovan godišnji popis imovine, obaveza i potraživanja koji je usvojen Odlukom broj 5/2021-143-71 od 29.01.2021. godine, kao Odlukom broj 05/21-149-75 od 03.06.2021.godine kojom je ispravljena tehnička greška u Izveštaju o popisu imovine, obaveza i potraživanja.

Popisom imovine obuhvaćeno je 136 organizacionih delova gde se evidentiraju sredstva Društva, kao i 9 Centralnih stovarišta. Od ukupnog broja evidentiranih mesta gde se vrši popis popisano je 145 mesta, odnosno 100%.

U posmatranom period iz sopstvenih sredstava isplacene su investicije od 350,5 mil dinara i to:

- 270 miliona za redovnu opravku 375 teretnih kola , aprema ugovorima sklopljenim sa remonterima Želvoz 026 , Renaissance N77 I MIP RŠV
- 5,3 miliona dinara za otplatu glavnice za nabvaku na lizing 15 drumskih vozila
- 3,1 miliona dinara za adaptaciju i sanciju upravne zgrade vuče vozova Beograd
- 8,5 miliona dinara za ugradnju metalnog poda na 39 kola serije E
- 17 miliona za nabavku i ugradnju mrežne opreme za udaljene lokacije
- 4,4 miliona za obezbedjenje Data centra i Sistema za backup podataka usled otkaza Sistema
- 34,7 miliona dinara za sanaciju fasade i adaptaciju oluka na poslovnoj zgradi u Nemanjinoj 6
- 1,1 miliona za nabavku računarske opreme



- 670 hiljada za nabavku i opremanje rezervnog Data Centra
- 5 miliona za uvoženje elektronskog delovodnika
- 794 hiljade ua izvodjenje radova na objektu ZOVS u nišu

25. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2020	2019
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	835.988	835.988
Dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu	17.316	17.325
Ukupno	853.304	853.313

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 obavješteno 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 2020. godine iznose RSD 17,316 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	2020	2019
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	1.030.765	1.004.073
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	638	45.534
Stalna sredstva namenjena prodaji	-	1.515
Ukupno	1.031.403	1.051.122

Sa stanjem na dan 31. decembra 2020. godine Društvo je obavilo redovan popis zaliha koji je usvojen Odlukom broj 5/2021-143-71 od 29.01. 2021. godine godine kojom je utvrđen manjak materijala od 692,69 din , vrednost predloženog materijala za rashod po popisu iznosi 2.902



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

hilj dinara. Utvrđen je manjak rezervnih delova u iznosu od 919 hilj dinara, vrednost predloženih rezervnih delova za rashod iznosi 33.032 hilj dinara. Utvrđen je manjak alata i inventara i predložen iznos za rashod alata i inventara od 2.640 hilj dinara.

Popisom je odobreno rashodovanje opreme u iznosu od 1.396 hilj din, kao i putničkog vozila od 270 hilj din.

27. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

U hiljadama RSD

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Kupci u zemlji	705.012	786.202
Kupci u inostranstvu	1.023.056	656.259
Ispravka vrednosti potraživanja	(388.733)	(197.278)
Ukupno	<u>1.339.335</u>	<u>1.245.183</u>

Na dan 31. decembra 2020. godine, na osnovu Odluke broj 5/2021-143-71 od 29.01.2021. godine o Usvajanju Izveštaja o redovnom popisu imovine, obaveza i potraživanja izvršena je ispravka potraživanja od kupaca u iznosu od 64.010 hilj dinara. Ukupna potraživanja potraživanja, koja su ispravljena, a od čijeg roka za naplatu je prošlo više od godinu dana u ukupno iznose 388.733 hiljade dinara.

U skladu sa prvom primenom MSFI -9 izvršena je Ispravka potraživanja od kupaca, na osnovu dostupne metodologije.

Na osnovu ovog obračuna izvršena je ispravka potraživanja kupacau zemlji u iznosu od 57.826 hilj dinara i ispravka potraživanja kupaca u inostranstvu u iznosu od 100.493 hilj dinara.

Posto je obaveza da se ovaj obračun prvi put primeni na FI za 2020. godinu, obračun je urađen na osnovu dostupnih uputstava, ako i na osnovu postojeće podrške programa SAP. Naknadnim provrama u tekućoj 2021. godini ukoliko dođe do odstupanja u odnosu na primenjeni metod uradiće se korekcije.

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

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 .o.o. Beograd	171.871
NIS Novi Sad	82.176
Železnički integralni transport	40.430
Infrastruktura Železnice	58.485



Naziv komitenta	Saldo (u 000 RSD)
Pearl S.M.S.A	72.678
Trans Cargo Logistic, Austria	72.306
Rail Cargo Hungaria Zrt., Budapest	340.461
Transland LTD	91.441

28. DRUGA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2020	2019
Potraživanja za kamatu i dividende	863	863
Potraživanja od zaposlenih	4.153	3.369
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	-	-
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	28.089	25.658
Potraživanja po osnovu naknada šteta	40.255	58.368
Ostala kratkoročna potraživanja	15.679	15.678
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(2.925)	(3.062)
Ukupno	86.114	100.874

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 15.679 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 2.925 hilj dinara odnosi se na ispravku vrednosti potraživanja za kamte u iznosu od 408 hilj dinara, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 2.062 hilj dinara i ostala potraživanja u iznosu od 456 hilj dinara.

29. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2020	2019
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine (Napomena 24)	190	890
Ukupno	190	890



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

30. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Tekući (poslovni) računi	20.192	33.286
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	709	773
Devizni račun	125.515	97.723
Ostala novčana sredstva	<u>5.205</u>	<u>4.084</u>
Ukupno	<u>151.621</u>	<u>135.866</u>

31. POREZ NA DODATU VREDNOST

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	<u>82.424</u>	<u>151.372</u>
Ukupno	<u>82.424</u>	<u>151.372</u>

32. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Unapred plaćeni troškovi	47.026	47.371
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	<u>1.966</u>	<u>125.844</u>
Ukupno	<u>48.992</u>	<u>173.215</u>

33. KAPITAL I REZERVE

U hiljadama RSD	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Akcijski kapital	24.348.474	24.348.474
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	6.266.256	6.143.163
Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja	(210.383)	(175.763)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	104.038	11.730
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	-	-
Gubitak ranijih godina	15.935.489	14.129.560
Gubitak tekuće godine	<u>2.257.393</u>	<u>1.223.791</u>
Ukupno	<u>12.315.503</u>	<u>14.974.253</u>

Osnovni kapital Društva iznosi RSD 24.348.474 hiljade i predstavlja 100% udeo Republike Srbije.



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

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.

Revalorizacione rezerve u iznosu od RSD 6.266.256 u celosti se odnose na revalorizaciju nekretnina, postrojenja i opreme sa stanjem na dan 31. decembar 2020. godine, a formirane su ranijim procenama .

U toku 2020. godine gubitak iz poslovanja koji je prenet deobnim bilansom uveacn je za iznos od 990 hilj dinara i gubitak iz ranijih godina na dan 31.12.2020. godine iznosi 15.935.489 hilj dinara.

Aktuarski gubici iskazani u iznosu od RSD 210.383 hiljade u celosti se odnose na gubitke nastale po osnovu ukidanja rezervisanja za otpremnine.

Društvo je u poslovnoj 2020. godini iskazalo neto gubitak u iznosu od RSD 2.257.393 hiljada dinara.



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Promene na kapitalu tokom 2020. godine date su u sledećoj tabeli:

U 000 RSD	Državni kapital	Revalorizacione rezerve	Aktuarski gubici	Neraspoređena dobit	Gubitak	Ukupno
Stanje 31. decembar 2019. godine	24,348,474	6,143.163	(175.763)	11.730	(15.353.351)	14.974.253
Korekcija gubitka ranijih godina – povećanje	-	-	-	-	-	-
Korekcija gubitka ranijih godina – smanjenje	-	-	-	-	-	-
Stanje nakon korekcije - 01. januar 2020. godine	24,348,474	6,143.163	(175.763)	11.730	(15.353.351)	14.974.253
Prenos na neraspoređenu dobit	-	-	-	-	-	-
Prenos sa revalorizacionih rezervi	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Pokriće gubitka	-	-	-	-	-	-
Povećanje u toku godine	-	231.661	(34.620)	104.038	(1.805.928)	(1.504.849)
Smanjenje u toku godine	-	(108.569)	-	(11.730)	1.223.790	1.103.491
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Dobitak/gubitak tekuće godine	-	-	-	-	(2.257.393)	(2.257.393)
Stanje na dan 31. decembra 2020 godine	24,348,474	6,266.256	(210.383)	104.038	(18.192.882)	12.315.503



34. DUGOROČNA REZERVISANJA

U hiljadama RSD	2020	2019
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	283.034	486
Ostala dugoročna rezervisanja	-	-
Sudski sporovi	423.512	-
Ukupno	706.546	486

Rezervisanje za otpremnine sprovedeno je u poslovnim knjigama na osnovu izveštaja ovlašćenog aktuara Privredni savetnik – revizija, a na osnovu podataka iz kadrovskih evidencija Društva, sa obuhvaćenim efektima i za prethodne godine, kada nije vršeno rezervisanje, odnosno za prethodnu 2019. godinu rezervisane su dve otpremnine, od kojij je jedna isplaćena u tekućoj godini, a druga je ukinuta.

Pripadajući iznos rezervisanja za tekuću 2020. godinu iznosi 66.962 hilj dinara, a rezervisanje za ranije godine 216.071 hilj dinara. Posto u prethodnoj godini nije uradjeno rezervisanje po ovom osnovu, efekat je knjižene preko rezultata poslovanaj iz ranijih godina tj. dobit 11.730 hilj dinara i gubitka 204.341 hilj dinara.

Rezervisanje za sudske sporove koje se vodi pred nadležnim sudovima u Republici Srbiji izvršeno je na osnovu dopisa Centra za Pravne poslove i ljudske resurse broj 24/21-1/53 od 19.01.2021. godine.

Pošto u prethodnoj godini nije izvršeno rezervisanje po osnovu sudskih sporova, rezervisanja su razgraničena tako sto je preko rezultata poslovanja tj. gubtka iz ranijih godina knjižen iznos od 48.437 hilj dinara, a na teret troskova rezervisanja u tekućoj godini 375.075 hilj dinara.

Rezervisanja za otpremnine i sudske sporove, navedena su u Izveštaju o popisu imovine, obaveze i potraživanja za 2020. godinu, koji je usvojen odlukom Skupštine Društva broj 5/2021-143-71 od 29.01.2021.godine.

35. DUGOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2020	2019
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	5.539.427	5.755.534
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	9.519	15.235
Ukupno	5.548.946	5.770.769

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 ugora utvrđena je nabavka ukupno 16 lokomotiva u ukupnoj vrednosti od 63.999 hilj Eur. Ukupno izvršeno plaćanje po osnovu zajma od strane EBRD firmi Simens Mobily GmbH iznosi 63.999 hilj Eur. U 2019. godini je izvršeno plaćanje u iznosu od 36.460 hilj Eur, a u 2020. godini u iznosu od 8.339 hilj Eur.

36. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2020	2019
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine		



Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Kratkoročni krediti u zemlji	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	2.133.340	897.132
Ukupno	2.133.340	897.132

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 2.133.340 hilj dinara su obaveze prema Ministarstvu finansija Vlade Republike Srbije, a po osnovu plaćenih provizija na nepovučena sredstva EBR-a, kao i troškove kamata i troškove praćenja kredita i glavnice.

37. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

U hiljadama RSD	2020	2019
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	539.760	522.185
Ukupno	539.760	522.185

38. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2020	2019
Dobavljači u zemlji	1.483.451	1.129.277
Dobavljači u inostranstvu	989.965	796.453
Ostale obaveze iz poslovanja	5	9.127
Ukupno	2.473.421	1.934.857

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	1.129.895
NIS a.d., Novi Sad	147.847
VIP Securiti	14.559
Uniqa nezivotno osiguranje	44.764
Gangens International BGD	18.118

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

Naziv komitenta	Saldo (u 000 RSD)
RAIL cargo Austria	329.568
ČD cargo the Czech Republik	216.377
TCDD, Turkey	63.879
Bugarske Železnice BDZ, Bugarska	131.713
Makedonske železnice	40.692



39. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2020	2019
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	709	773
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	568	470
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	17.104	16.686
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	41.718	40.019
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	39.725	38.430
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	(341)	(130)
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	33	34
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	30	31
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	212	1.190
Obaveze prema zaposlenima	226	1.819
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	489	360
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	1.865	1.201
Ostale obaveze	145.324	138.890
Ukupno	247.662	239.773

40. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

U hiljadama RSD	2020	2019
Obaveze za porez iz rezultata		-
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	2.413	4.474
Obaveze za PDV	8.222	27.566
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2.184	8.625
Ukupno	12.819	40.665

41. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2020	2019
Unapred obračunati troškovi	218.969	
Odloženi prihodi i primljene donacije	757.119	804.746
Ostala pasivna vremenska razgraničenja EBRD	-	862.168
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	18.789	32.687
Ukupno	994.877	1.699.601



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. 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 757.119 hilj dinara.

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 neusaglašanih potraživanja, koji su deobnim bilansom preneti na Društvo.

Od ukupno poslatih IOS-a sa satnjem na dan 31.12.2020. samo je iznos od 60% potraživanja usaglašen.

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

Naziv i sedište komitenta	Saldo na 31.12.2020.	Iznos po konfirmaciji	Razlike
Nis a.d Novi Sad	31.236	31.267	(31)
Eurologsystem doo, Beograd	82.232	82.158	74
Feršped a.d., Makedonija	19.236	19.236	-
Rail Cargo Hungaria	340.785	340.056	728
Transland Ltd, Bulgaria	91.441	10.186	81.254

Prema pristiglim IOS-ima, usaglašeno stanje za domaće i ino kupce iznosi 317.059 hilj dina, a neusaglašeno stanje za domaće i ino kupce iznosi 1.047.494 hilj din.

Društvo je u više perioda slalo IOS-e na usaglašavanje, od kojih na većinu nije dobijen odgovor.

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
NIS a.d. Novi Sad	147.847	146.828	1.019
Uniqa neživotno osiguranje a.d.o., Beograd	44.764	44.764	-
Rail Cargo Austria, Austria	329.568	329.543	25
ČD Cargo a.s., Czech Republic	216.377	219.099	(2.722)
BDZ Bulgarian State	131.713	108.027	23.686
PKP CARGO S.A.	32.311	32.323	(12)
Železnička spoločnosť Cargo Slovakia	78.896	77.371	1.525



Prema pristiglim IOS-ima, usaglašeno stanje za domaće i ino dobavljače iznosi 200.448 hilj din, a neusaglašeno stanje za domaće i ino dobavljače iznosi 221.043 hilj din.

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 pribavljenih misljenja advokata, izvršena je analiza sudskih predmeta koji su u toku, pa je Centar za pravne poslove i ljudske resurse, rukovodeći se prethodnim iskustvom, predložio iznos rezervisanja za sudske sporove od 423.512 hilj din, a knjiženja su izvršena na osnovu Dopisa Centra za pravne poslove i ljudske resurse upućen Centru za računovodstvene poslove broj 24/21-1/53 od 19.01.2021. godine.

(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 2020. godinu upisalo ukupno 154 menice u registar menica Narodne Banke Srbije.

Društvo je predalo 12 blanko solo menica registrovani kod NBS, a na osnovu Sporazuma o reprogramu duga, koji je potpisan sa Infrastrukturuom Železnice Srbije broj 1/2020-3700 dana 25.08.2020. godine, a kojim se reguliše reprogram dospelih obaveza društva prema Infrastrukturi Železnice u iznosu od 923.000 hilj din, na koji iznos se Infrastruktura zadužila kreditom kod Banke Postanska štedionica sa periodom otplate od 24 meseca i grejs periodom od 12 meseci.

44. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Na osnovu Rešenja broj 1/2021-1348 od 10.03.2021. godine, imenovana je komisija za vanredni popis građevinskih objekata sa ciljem usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem Društva.

Ugovori o prodaji 775 i 750 teretnih kola, kao sekundarna sirovina su u potpunosti realizovani do dana predaje bilansa za 2020. godinu.



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

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 pandemije na poslovanje Društva..

Rukovodstvo Društva smatra da nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti nije ugroženo i pored toga što je poslovanje u prvoj polovini 2020. godine značajno otežano zbog posledica virusa Covid-19.

Efekti pandemije Covid-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 proglašenju vanrednog stanja na teritoriji Republike Srbije zbog pandemije virusa Covid-19, dok je ista ukinuta 07. maja 2020. godine.

U skladu sa navedenim rukovodstvo Društva je preduzelo sve neophodne mere na osnovu preporuka Ministarstva zdravlja i Vlade republike Srbije. Smatra se da će pandemija korona virusa imati određen negativni ekonomski uticaj možda i do kraja 2021. godine, nakon čega se očekuje relativna stabilizacija ekonomskih prilika, zbog čega se ne može se isključiti negativan uticaj na snabdevanje i smanjenje potražnje za uslugama koje Društvo pruža.

Rukovodstvo stalno prati razvoj situacije tako što se prilagođavaju odluke i politike poslovanja u cilju obezbeđenja kontinuiteta u pružanju usluga kupcima, izmirenju ugovorenih obaveza prema dobavljačima i cilju zaštite odgovarajućeg kapitala i likvidnosti.

U Beogradu,
Jun, 2021. godine

Načelnik centra za
Računovodstvene poslove

Zyprus Cernaus

MP



Zakonski zastupnik

[Signature]
Generalni direktor

[Signature]



КАБИНЕТ ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА

Број: 1/2021 – 3115

Датум: 24.06.2021. године

PKF d.o.o., Belgrade
Palmira Toljatiја 5/III TC Stari Merkator
11070 Novi Beograd

Poštovani,

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih izveštaja društva „Srbija Kargo“ a.d., Beograd (u daljem tekstu: Društvo) za godinu koja se završila 31. decembra 2020. godine, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izveštaji daju istinit i objektivан prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Ovom Izjavom potvrđujemo da (sa najboljim namerama i uverenjem u svrhe tačnog informisanja našeg Društva izvršili sledeće aktivnosti koje smo smatrali neophodnim):

Finansijski izveštaji

- (a) Ispunili smo svoje odgovornosti, navedene u Pismu o angažovanju od 06. decembra 2017. godine, za pripremu finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, posebno da su finansijski izveštaji prezentovani objektivno i istinito, po svim bitnim pitanjima u skladu sa gore navedenom regulativom.
- (b) Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procena, uključujući i one merene po fer vrednosti, su razumno zasnovane.
- (c) Odnosi i transakcije povezanih lica su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i obelodanjene u skladu sa zahtevima Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja.
- (d) Izvršili smo usklađivanje ili obelodanjivanje svih događaja nastalih nakon datuma finansijskih izveštaja, a za koje Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja zahtevaju usklađavanje ili obelodanjivanje.
- (e) Efekti nekorigovanih pogrešnih iskaza nisu materijalno značajni, bilo pojedinačno ili zbirno, za finansijske izveštaje u celini. Lista nekorigovanih pogrešnih iskaza je priložena uz izjavu rukovodstva.
- (f) Dostavili smo sve druge pismene izjave potrebne kao revizorski dokaz značajan za finansijske izveštaje ili za jednu ili više pojedinačnih tvrdnji vezanih za finansijske izveštaje.

Dostavljene informacije

- (a) Omogućili smo Vam:
 - (i) Pristup svim informacijama za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja, kao što su knjigovodstvene evidencije, dokumentacija i ostala predmetna pitanja;
 - (ii) Dodatne informacije koje ste zahtevali za potrebe revizije i
 - (iii) Neograničen pristup osobama u Društvu za koje ste vi utvrdili da je neophodno da vam pruže revizorske dokaze.

Sve transakcije evidentirane su u računovodstvenim evidencijama i iskazane u finansijskim izveštajima.

- (b) Obelodanili smo Vam rezultate naše procene rizika da finansijski izveštaji mogu imati materijalno pogrešne iskaze usled kriminalne radnje.
- (c) Obelodanili smo Vam sve informacije u vezi sa kriminalnim radnjama ili mogućim kriminalnim radnjama sa kojima smo upoznati i koje mogu uticati na Društvo, a uključuju:
 - (i) Rukovodstvo;
 - (ii) Zaposlene koji imaju značajne uloge u internoj kontroli; ili
 - (iii) Ostale u situacijama gde kriminalna radnja može imati materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.
- (d) Obelodanili smo Vam sve informacije u vezi sa navodnim kriminalnim radnjama, sumnjama da postoje kriminalne radnje, a koje utiču na finansijske izveštaje Društva, a koje su dobijene od zaposlenih, bivših zaposlenih, analitičara, regulatornih organa ili drugih.
- (e) Obelodanili smo Vam sve poznate slučajeve neusaglašenosti ili sumnje da je došlo do neusaglašenosti sa zakonima i regulativom, a čije efekte treba uzeti u obzir prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.
- (f) Obelodanili smo Vam identitet povezanih lica Društva, kao i sve transakcije i odnose sa povezanim licima koje su nam poznate.
- (g) Obelodanili smo Vam sve obaveze kao i potencijalne obaveze.
- (h) Obelodanili smo Vam sve propuste i nedostatke u internim kontrolama Društva, a sa kojima je menadžment upoznat.
- (i) Sve ostale pisane izjave koje smo smatrali neophodnim.

**V.D. GENERALNOG DIREKTORA
„Srbija Cargo“ a.d.**


Dušan Garibović, dipl.ekon.

