



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Србија Карго а.д., Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
за годину завршену 31. децембра 2022. године



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд (у даљем тексту: Друштво) основано је дана 10. августа 2015. године процесом реорганизације „Железнице Србије“ а.д. Београд, кроз правни поступак статусне промене издвајање уз оснивање нових акционарских друштава.

Одлуком Одбора директора „Железнице Србије“ а.д., Београд број 1930/2015-114-20 од 31. марта 2015. године, усвојен је План Статусне промене „Железнице Србије“ а.д., Београд, издвајање уз оснивање нових акционарских друштава. Циљ статусне промене је корпоративно реструктурирање „Железница Србије“ а.д., Београд, које је извршено у складу са Акционим планом реформи које је припремила Светска Банка у сарадњи са Министарством грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.

Скупштина „Железнице Србије“ а.д., Београд је дана 11. маја 2015. године донела Одлуку о статусној промени којом је дата сагласност на Одлуку Одбора директора од 31. марта 2015. године, уз доношење Одлуке о смањењу капитала „Железнице Србије“ а.д., Београд, чиме је одобрен План статусне промене.

Такође, Влада Републике Србије је дана 02. јула 2015. године дала сагласност на Оснивачка акта, односно донете Одлуке Одбора директора и Скупштине „Железнице Србије“ а.д., Београд.

Сprovedеним поступком статусне промене издвајање уз оснивање, извојена су четири нова друштва капитала, као стицаоци дела капитала, имовине и обавеза од преносица „Железнице Србије“ а.д., Београд и то:

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

Новооснована друштва су регистрована 10. августа 2015. године, као посебни правни субјекти и отпочели са самосталним пословањем.

„Србија Карго“ а.д., Београд се бави железничким превозом терета, шифра делатности 4920. Друштво је на основу спроведеног поступка статусне промене регистровано у Регистар привредних субјеката, Решењем БД 69685/2015 од 10. августа 2015. године са матичним бројем 21127116, Порески идентификациони број Друштва је 109108446. Седиште Друштва је у Београду, Улица Немањина број 6.

Основни капитал Друштва износи РСД 24.348.474 хиљаде и представља 100% удео Републике Србије.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Основни капитал Друштва у износу од РСД 24.348.474 хиљаде у Агенцији за привредне регистре уписан је као:

- ✓ укупан неновчани капитал у износу од РСД 23.377.706 хиљада и
- ✓ укупан новчани капитал у износу од РСД 970.768 хиљада.

Друштво је укупно издало 24.348.474 обичних акција номиналне вредности РСД 1.000,00, регистроване у Централном регистру ИСИН бр. РСКАРГЕ 90663 ЦФИ код ЕСВУФР и примарно се не котирају на Београдској берзи.

Током 2022. године Друштво је имало 2.191 запослених, а у 2021. години 2.252 запослена

Ради ефикасијег и рационалнијег обављања делатности, у Друштву постоје следећи организациони делови и то:

- Сектор за саобраћај и транспорт,
- Сектор за вучу возова и ТКП,
- Сектор за одржавање возних средстава,
- Сектор за управљање квалитетом пословања и системима безбедности,
- Центар за финансијске послове и план,
- Центар за набавке и централна стоваришта,
- Центар за информационе технологије,
- Центар за правне послове и људске ресурсе
- Центар за рачуноводствене послове.
- Центар за обрачун и контролу прихода,
- Центар за интерну ревизију,
- Центар за комерцијалне послове,
- Центар за унутрашњу контролу.

у којима се обављају послови Друштва у оквиру секција, станица, деоница, одељења, служби и друго.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Након извршене статусне промене одвајање уз оснивање друштва „Железнице Србије“ а.д., Београд, до дана обављања ревизије, нису формално регулисани сви међусобни правно - пословни односи између Друштва и других новооснованих друштава као што су коришћење заједничких просторија, давање у закуп непокретности, наплате потраживања по основу станова датих у откуп. Друштво је у поступку решавања поменитих међусобних правно – пословних односа.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Изјава о усклађености

Друштво води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013, 30/2018, 73/2019 и 44/2021- др. закон) и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштво је, као велико правно лице, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) који у смислу Закона о рачуноводству подразумевају следеће: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди („МРС“), Међународни стандарди финансијског извештавања („МСФИ“), и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („ИФРИЦ“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („Одбор“), чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија („Министарство“).

Превод МСФИ који утврђује и објављује Министарство чине основни текстови МРС, односно МСФИ, издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем су издати и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења. Превод МСФИ утврђен је Решењем Министра финансија о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања број 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС број 35 од 27. марта 2014. године. Наведени превод МСФИ примењује се од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године. Измењени или издати МСФИ и тумачења стандарда, након овог датума, нису преведени и објављени, па стога нису ни примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја.

Кључни нови стандарди и тумачења који су преведени Решењем Министарства финансија и привреде број 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године и који званично ступају на снагу 1. јануара 2020. године су следећи:

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“

Одбор за међународне рачуноводствене стандарде објавио је у јулу 2014. године коначну верзију МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ којом су обухваћене све фазе пројекта везано за финансијске инструменте и



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

која замењује МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“ и све претходне верзије МСФИ 9. Овим стандардом се уводе нови захтеви за класификацију и одмеравање, за умањење вредности и рачуноводство хеџинга. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену, док се у Републици Србији примењује од 1. јануара 2020. године.

Стандард дефинише три нове категорије за класификацију и мерење финансијске имовине: финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности, финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали укупан резултат и финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, а у складу са прецизно одређеним правилима. Класификација финансијских средстава у складу са МСФИ 9 се генерално заснива на пословном моделу у оквиру кога се управља финансијским средством и његовим уговором дефинисаним новчаним токовима. Овим стандардом су елиминисане претходне категорије финансијских средстава по МРС 39 (средства која се држе до доспећа, средства која се воде по фер вредности кроз биланс успеха, средства расположива за продају и кредити и потраживања).

МСФИ 9 уводи ревидирани модел обезвређења финансијске имовине, који се заснива на бази очекиваног кредитног губитка, а не на прошлим губицима. МСФИ 9 замењује модел „настапих губитака“ из МРС 39 са моделом „очекиваних кредитних губитака“ који је усмерен ка будућности. То захтева значајно просуђивање о начину на који промене у економским факторима утичу на очекиване кредитне губитке, што ће се утврђивати на вероватноћом пондерисаној основи. Нови модел умањења вредности ће се примењивати на финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали укупни резултат, осим инвестиција у инструменте капитала, као и на уговорна средства. У складу са МСФИ обрачун исправке вредности финансијске имовине одмеравају се на један од два начина: (а) модел 12-то месечних очекиваних кредитних губитака или (б) модел очекиваних кредитних губитака током века трајања инструмента. МСФИ 9 углавном задржава постојеће захтеве из МРС 39 за рекласификацију и одмеравање финансијских обавеза.

• МСФИ 15 – „Приходи од уговора са купцима“.

МСФИ 15 успоставља свеобухватан оквир за признавање прихода. Замењује постојећа упутства за признавање прихода, укључујући МРС 18 „Приходи“, МРС 11 „Уговори о изградњи“ и ИФРИЦ 13 „Програми награда за лојалне купце“. МСФИ 15 је објављен 28. маја 2014. године и њиме се утврђује модел од пет корака који се примењује на приходе од уговора с купцима. МСФИ 15 прописује да се приходи признају у износу који одражава накнаду на коју ентитет очекује да ће имати права у замену за пренос добара или услуга купцу. Принципи из МСФИ 15 пружају више структуриран приступ одмеравању и признавању прихода. Нови стандард за приходе се примењује на све ентитете и замењује све досадашње захтеве за признавање прихода у складу са МСФИ. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену, док се у Републици Србији примењује од 1. јануара 2020. године.

По новом стандарду, приход се утврђује и признаје по моделу који подразумева спровођење следећих пет корака:



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Корак 1 – Идентификовање уговора с купцем (појединачни и комбиновани уговори, измене уговора)

Корак 2 – Утврђивање обавеза по уговору са купцима

Корак 3 – Утврђивање цене трансакције: утврђивање износа прихода

Корак 4 – Распоред цене на конкретне обавезе из уговора

Корак 5 – Признавање прихода када друштво испуњава своје обавезе према купцу Стандард дозвољава или потпун ретроспективан приступ или модификован ретроспективан приступ приликом усвајања и прве примене истог.

С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ, као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ на начин како је то дефинисано одредбама МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“.

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

Ови појединачни финансијски извештаји усвојени су од стране Одбора директора дана 29.03.2022. године.

2.2. Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности, осим за следеће позиције:

- Финансијска средства расположива за продају се вреднују по фер вредности,
- Некретнине, постројења и опрема.

2.3. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара (РСД), који је функционална валута Друштва и званична валута у којој се подносе финансијски извештаји у Републици Србији. Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима заокружени у хиљадама.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

2.4. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу са примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Друштва, дате су у оквиру следећих напомена:

- Користан век трајања некретнина, постројења и опреме,
- Обезвређење вредности нефинансијске имовине,
- Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања,
- Резервисања по основу судских спорова,
- Пензије и остале накнаде запосленима

Рачуноводствене политике дате у наставку, Друштво конзистентно примењује у свим периодима презентираним у овим појединачним финансијским извештајима.

3.1. Начело сталности пословања (“гоинг концерн”)

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања (“гоинг концерн” концептом), који подразумева да ће Друштво наставити да послује у догледној будућности.

Друштву је статусном променом, као стицаоцу дела капитала, имовине и обавеза, од друштва прениоца „Железнице Србије“ а.д., Београд, пренета укупна имовина у износу од РСД 24.088.165 хиљада, укупне обавезе у износу од РСД 7.148.407 хиљада, укупни капитал у износу од РСД 16.931.586 хиљада, а пренети акумулирани губитак ранијих година износи 19.194.149 хиљ.дин.

У току 2022. године Друштво је на основу Одлуке број 5/2021-388-156 од 02.12.2021. године о преносу основних средстава, на Друштво „Србија Воз“ а.д. и Друштву „Србија Карго“ а.д., на коју је Оснивач дао



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

своју сагласност, уз образложење да је чл.51 Закона о безбедности у железничком саобраћају (СЛ. гласник РС бр. 41/18) дефинисао да имаоци вучних возила морају иста опремити уређајима са радио везом са диспичерским центром када саобраћају на пругама опремљеним радио диспичерском везом. Имајући у виду да су постојећи локомотивски радио диспичерски уређаји евидентирани у пословним књигама „Инфраструктуре железнице Србије“ а.д. Деобним билансом железничких друштава од 10.08.2015. године, Влада Републике Србије је 23.12.2021. године донела Закључак број: 401-12056/2021 да је сагласна да се предметна основна средства пренесу на „Србија Воз“ а.д. и „Србија Карго“ а.д. У складу са донетим „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. је упутила сагласност „Србија Возу“ а.д. и „Србија Карго“ а.д. у виду документа о преузимању основних средстава према списку. Укупна књиговодствена вредност која је укњижена у пословним књигама Друштва је 11.799. хиљада динара.

Друштво у својим финансијским извештајима за 2022. годину има исказан акумулирани губитак ранијих година у укупном износу од РСД 19.194.149 хиљада динара, а који је у пословне књиге Друштва највећим делом пренет статусном променом. Губитак у 2022. години износи 1.432.095 хиљада динара. Друштво на крају 2022. године располаже укупним капиталом у износу од 9.839.209 хиљада динара

Друштво је са поверицима CD Kargo и RCA (страним железничким Управама) потписало Споразум о репрограмирању дуговања тако да ће се исти исплаћивати у току 2023. године и то у више рата. Друштво нема кредитних обавеза према комерцијалним банкама и Друштво располаже довољним људским (2.191 запослених) и техничким ресурсима (181 локомотива и 4132 теретних кола, без кола узетих у закуп) са важећим роком редовне оправке за одржавање делатности и одржавање начела сталности пословања.

Одлуком Скупштине Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ бр. 5/2022-176-86 од 09.06.2022. године умањена је номинална вредност акција Еурофиме која је Деобним билансом припала Друштву „Србија Карго“ а.д. са првобитне вредности која је била уписана у пословне књиге „Србија Карго“ а.д. у износу од 835.988.000,00 динара на износ од 401.917.307,69 динара, а на основу званичне информације „ЕУРОФИМА-е“ од 21.04.2022. године о смањењу акција „ЕУРОФИМА-е“ од 1742,2 акције на 840 акција које се односе на Друштво.

Одлуком Скупштине Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ бр. 5/2022-176-86 од 09.06.2022. године, извршен је пренос номиналне вредности за 840 акција у износу од 401.917.307,69 динара са „Србија Карго“ а.д. на „Србија Воз“ а.д.

Имајући у виду да је дана 09.10.2018. године ступио на снагу нови Статут ЕУРОФИМА-е, према коме акционар ЕУРОФИМА-е може бити само железнички оператер коме је поверен уговор о обавези јавног превоза путника од општег интереса, а да „Србија Карго“ а.д. не врши превоз путника и према одредбама новог Статута не може бити акционар, по умањењу броја акција и припадајућег номиналног износа за овај број акција, а према званичној информацији ЕУРОФИМА-е од 21.04.2022. године и по доношењу Закључка Владе РС бр.48-6554/2022 од 25.08.2022. године о преносу акција, номинални износ од 401.917.307,69 динара за 840 акција, пренет је друштву „Србија Воз“ а.д., који врши превоз путника. У пословним евиденцијама Друштва „Србија Карго“ а.д. пренос акција ЕУРОФИМА-е се књижио по Одлуци Скупштине Друштва, на основу које је донет Закључак Владе РС, са рачуна-учешће у капиталу осталих правних лица, на терет губитка ранијих година.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“ . Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

На основу горе наведених књижења спроведених у пословним евиденцијама Друштва „Србија Карго“ а.д. капитал Друштва је умањен за укупан износ од 835.988.000,00 динара, с обзиром да су наведене промене књижење по Одлукама Скупштине Друштва на губитак ранијих година.

С обзиром да је Друштво „Србија Карго“ а.д. пренело на „Србија Воз“ а.д. значајну имовину без накнаде, Друштво се дописом број 1/2023-353 од 03.02.2023. године обратило Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре као и Министарству привреде, ради решавања питања надокнаде капитала Друштву „Србија Карго“ а.д. који се смањио преносом номиналне вредности акција ЕУРОФИМА на Друштво „Србија Воз“ а.д. а које су Деобним билансом припале Друштву „Србија Карго“ а.д.

Из наведених разлога, Друштву „Србија Карго“ а.д. је потребна надокнада пренете номиналне вредности акција, у укупном износу од 835.988.000,00 динара, до које је дошло предузимањем активности за решавање спорних питања по Деобном билансу из 2015. године, међу којима су биле и акције „Еурофима-е“. Решавање овог питања је било у складу са препорукама ДРИ у Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину, описане као потреба покретања активности Друштва на решавању питања висине и реалности исказаног стања учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности.

Друштво „Србија Карго“ а.д. има обавезу по кредиту Европске банке за обнову и развој за који је Влада Републике Србије дала гаранцију. Стање дуга по кредиту ЕБРД на дан 31.12.2022. године износи 3.073.147.880,18 динара (26.194.042,06 ЕУР). Обавезе Друштва према Републици Србији (Управи за јавни дуг) на дан 31.12.2022. године износи 4.637.973.021,34 динара (39.531.862,81 ЕУР).

Резултат пословања у 2022. години је директна последица, првенствено великог броја дана затвора пруга на територији Републике, услед потребних и неопходних радова на железничкој инфраструктури, што је изазвало смањење обима прихода и превоза у току 2022. године.

На основу изнетог, Руководство Друштва сматра да није нарушено начело сталности пословања, као и несметан рад Друштва у наредном периоду.

3.2. Пословне промене у иностраној валути

Пословне промене у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превођења средстава и



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у које је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

Валута	2022.	2021.
CHF	119,2543	113,6388
USD	110,1515	103,9262
EUR	117,3224	117,5821

3.3. Упоредни подаци

Упоредни подаци односно почетна стања представљају податке садржане у извештајима за 2022. годину.

У наставку је дат преглед Биланса стања са упоредним подацима за претходну 2021. годину.

У РСД 000	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВА		
А) СТАЛНА ИМОВИНА	21.348.130	23.264.793
I Нематеријална имовина	43.494	53.824
II Некретнине, постројења и опрема, нематер.им	21.292.243	22.361.451
III Дугорочни финансијски пласмани	12.393	849.518
Б) ОБРТНА ИМОВИНА	2.850.444	2.279.845
I Материјал, рез.делови, алат и ситан инвентар	994.607	1.020.180
II Потраживања за дате авансе	2.821	27.431
III Потраживања по основу продаје	1.086.202	827.506
IV Друга потраживања и потраз.из специфичних односа	55.320	56.829
V Краткорочни финансијски пласмани	515	4.035
VI Готовински еквиваленти и готовина	481.859	163.875
VII Порез на додату вредност	94.474	123.518
VIII Активна временска разграничења	134.646	56.471
УКУПНА АКТИВА	24.198.574	25.544.638
ПАСИВА		
А) КАПИТАЛ	9.839.209	12.095.995
I Основни капитал	24.348.474	24.348.474
II Ревалоризационе резерве	6.151.713	6.153.976



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

III Нереализовани губици по основу ХоВ и других компоненти осталог резултата	234.205	248.818
IV Нераспоређени добитак ранијих година	199.471	199.144
V Нераспоређени добитак текуће године		-
VI Губитак	20.626.244	18.356.781
Б) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	4.321.415	5.507.481
I Дугорочна резервисања	1.205.191	955.568
II Дугорочне обавезе	3.116.224	4.551.913
Ц) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	1.585.178	1.680.903
Д) ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	696.310	716.020
Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.756.462	5.544.239
I Краткорочне финансијске обавезе	4.637.973	3.383.363
II Примљени аванси, депозити и кауције	340.570	85.442
III Обавезе из пословања	2.257.401	1.714.730
IV Остале краткорочне обавезе	355.983	252.690
V Обавезе за остале порезе, доприносе и друге	2.670	12.431
VI Пасивна временска разграничења	161.865	95.583
УКУПНА ПАСИВА	24.198.574	25.544.638

3.4. Финансијски инструменти

Класификација

Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије: финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, кредити и потраживања, финансијска средства расположива за продају и средства која се држе до рока доспећа. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха

На дан 31. децембра 2022. године Друштво нема финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промене у фер вредности исказују у билансу успеха.

Кредити и потраживања

Кредити и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања, која се не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства.

Потраживања се састоје од потраживања од купаца у земљи и иностранству и осталих потраживања.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“ . Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Потраживања од купаца су исказана по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте, као и за исправку вредности која је заснована на процени наплативости појединачног потраживања. Исправка вредности се формира за она потраживања за које постоји објективан доказ да су обезвређена, односно за која руководство Друштва процењује да се не могу наплатити у пуном износу, и иста се евидентира као расход у билансу успеха периода када је процена извршена.

Краткорочни финансијски пласмани се састоје од текућих доспећа дугорочних кредита одобрених запосленима.

Дугорочни кредити обухватају дугорочне стамбене кредите дате радницима. Дугорочни кредити се иницијално признају по набавној вредности, односно у висини датих средстава. На дан биланса стања кредити су исказани по амортизованој вредности коришћењем уговорене каматне стопе, умањеној за евентуалну исправку вредности по основу обезвређења.

Готовина и готовински еквиваленти

У билансу токова готовине под готовином и готовинским еквивалентима се подразумевају готовина у благајни, средства на рачунима код банака и остала високо ликвидна финансијска актива са доспећем до 3 месеца.

Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположиве за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као кредити и потраживања, финансијска средства које се држе до доспећа или финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха. Финансијска средства расположиве за продају су пласмани за које постоји намера држања у неодређеном временском периоду, који могу бити продате због потребе за ликвидношћу или услед промене каматних стопа, девизних курсева или тржишних цена. Уколико за финансијска средства расположива за продају не постоји активно тржиште, уколико су са фиксним роком доспећа, финансијска средства расположива за продају се вреднују по амортизованој вредности применом метода ефективне каматне стопе.

Финансијска средства која се држе до доспећа

На дан 31. децембра 2022. године Друштво нема финансијска средства која се држе до доспећа.

Признавање финансијских средстава

Куповина или продаја финансијског средства се евидентира коришћењем рачуноводственог обухватања на датум салдирања трансакције.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Вредновање финансијских средстава

Финансијски инструменти иницијално се вреднују по тржишној вредности која укључује трансакционе трошкове код свих финансијских средстава или обавеза осим оних која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха.

Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха се, након иницијалног признавања, исказују по фер вредности.

Престанак признавања финансијских средстава

Друштво врши искњижење финансијског средства када права на прилив готовине по основу тог средства истекну или када та права пренесе на другога. Свако право по пренетој финансијској активи, креирано или задржано од стране Друштва, признаје се као посебно средство или обавеза.

Вредновање по амортизованим вредностима

Амортизована вредност финансијског средства је износ по коме се средства иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Вредновање по фер вредности

Фер вредност финансијских инструмената је износ за који средство може бити размењено, или обавеза измирена, између обавештених, вољних страна у оквиру независне трансакције. Фер вредност се одређује применом доступних тржишних информација на дан извештавања и осталих модела вредновања које Друштво користи.

Фер вредност појединих финансијских инструмената исказаних по номиналној вредности је приближно једнака њиховој књиговодственој вредности. Ови инструменти обухватају готовину, као и потраживања и обавезе које немају уговорено доспеће, ни уговорену фиксну каматну стопу.

Остала потраживања и обавезе се свде на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је мишљења да услед природе пословања Друштва и његових општих политика, нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза.

Обезвређење финансијских средстава

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“ . Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

обезвређивања за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Сва потраживања која су у кашњењу најмање годину дана, као и за сва остала потраживања за која се процени да су ненаплатива, формирана је исправка вредности у пуном износу доспелих, а ненаплатених потраживања.

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

Директан отпис потраживања од купаца се врши под условом да су потраживања претходно била укључена у приходе Друштва, да је потраживање у књигама Друштва отписано као ненаплативо и да Друштво није могло да наплати потраживање судским путем. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси Руководство Друштва.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се иницијално признају у висини набавне вредности која представља поштenu вредност примљене надокнаде. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха. Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по коме се обавезе иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Финансијске обавезе укључују обавезе по основу кредита одобрених од банака у земљи. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва, односно која доспева у периоду до 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Примљени кредити са уговореном валутном клаузулом се обрачунавају у динарској противвредности девизног износа неотплаћеног дела кредита. Приходи и расходи настали по основу примене валутне клаузуле евидентирају се у оквиру биланса успеха као финансијски приходи, односно финансијски расходи, односно као остали приходи и расходи за ефекте ревалоризације применом стопе раста цена на мало.

Друштво врши искњижење обавезе када је обавеза измирена, укинута или када је пренета на другог.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по номиналној вредности.

3.5. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су немонетарна средства (не представљају опипљива физичка средства) као што су goodwill, патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој нових производа, процеса и уређаја, ауторских права и друго. За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке услед обезвређења.

Накнадни трошкови по основу улагања у нематеријална улагања се могу капитализовати само у случају када се могу очекивати будуће економске користи од средства на које се они односе. Сви остали трошкови представљају расход периода у којем су настали.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност. Ако преостала вредност није материјално значајна, не узима се у обзир приликом обрачуна амортизације, односно не умањује основицу за амортизацију. Нематеријална улагања амортизују се путем пропорционалне методе, у складу са корисним веком трајања.

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност укључује издатке директно приписиве набављеном средству.

Некретнине, постројења и опрема се исказују по фер вредности, заснованој на периодичним проценама вредности, које врше независни проценитељи, умањеној за каснију амортизацију (у периоду од три до највише пет година). Акумулирана исправка вредности на дан процене се елиминише на терет бруто књиговодствене вредности средства и неотписана вредност се своди на износ ревалоризоване (процењене) вредности.

Повећање књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме по основу ревалоризације исказује се у оквиру капитала на рачуну ревалоризационе резерве. Смањења књиговодствене вредности којима се умањује претходна повећања вредности истих средстава терете директно ревалоризационе резерве; сва остала смањења терете биланс успеха.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

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

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

Издаци за некретнине, постројења и опрему се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити. Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирани су по набавној вредности коју чини фактура добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средстава у стање функционалне приправности.

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, на дан биланса стања, руководство Друштва анализира вредности по којима су приказана нематеријална и материјална имовина Друштва. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности, коју представља вредност већа од нето продајне вредности и вредности у употреби. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода.

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме се књиже директно у корист осталих прихода. Губици по основу продаје или расходовања некретнина, постројења и опреме терете остале расходе.

Накнадно улагање се признаје када се накнадним улагањем у некретнине, постројења и опрему:

- продужава корисни век употребе;
- повећава капацитет;
- унапређује средство, чиме се побољшава квалитет;
- битно се умањују трошкови експлоатације у односу на трошкове пре накнадних улагања.

Уколико стручне службе Сектора за одржавање возних средстава процене да се накнадним улагањем у опрему не постиже ништа од претходно наведеног, издаци се у целини признају као расход периода у коме су настали.

Рачуноводствени третман накнадних издатака, увек зависи од процене стручних служби Сектора за одржавање возних средстава да ли је вероватно да ће за Друштво постојати будуће економске користи од накнадних улагања у опрему.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Код овере рачуна, када је реч о накнадном улагању у локомотиве и теретна кола, овлашћени запослени за оверу рачуна Сектора за одржавање возних средстава, на истом обавезно уноси у поље „Шифра пословног догађаја“ напомену: „накнадно улагање“.

Накнадно улагање (у локомотиве и теретна кола) које се одвија у радионицама Сектора за одржавање возних средстава утврђује се на основу цене коштања која садржи:

- зараде запослених директно ангажованих, као и део зарада индиректно ангажованих на накнадном улагању по обрачунским калкулацијама цене коштања,
- Извадницу (МАТ -10) са напоменом „за накнадно улагање“ и попуњену у складу са Упутством за попуњавање изваднице за накнадно улагање,
- сличне трошкове који могу поуздано, на основу веродостојне документације, директно да се укључе у накнадно улагање у сопственој режији.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина, постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века употребе. Амортизација средстава активираних у току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке на набавну вредност.

Примењене стопе амортизације у текућем и претходном обрачунском периоду су:

	Век трајања у годинама	Стопа амортизације
Грађевински објекти	40 – 200	0,5 %-2,5%
Скретничке браве	10	10,0%
Вучна возила	40 – 100	1% - 2,5%
Вагони	50	2,0%
Друмска возила	10	10,0%
Остала опрема за железнички саобраћај	10 – 40	2,5% - 10,0%
Рачунари и рачунарска опрема	5	20,0%
Канцеларијски намештај	10	10,0%
Остала опрема	5 – 20	5% - 20,0%

Са стањем на дан 31. децембра 2016. године, извршена је процена фер вредности некретнина, постројења и опреме и свим средствима је додељен нови корисни век трајања, као и нове стопе амортизације које се примењују од 2017. године па надаље.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“ , Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

Решењем број 1/2022-3511 од 05.09.2022. године именована је Комисија за процену корисног века трајања основних средстава друштва, а у вези са одредбама Закона о рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“ бр.73/19 и 44/21-др.Закон), Међународног рачуноводственог стандарда 16-некретнине, постројења и опрема тачка 51. и чл.143. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама „Србија Карго“ а.д.

Висина стопе за обрачун амортизације и корисни век трајања основних средстава нису утврђени прописом, јер је то искључиво нормативна регулатива правног лица. Друштво процењује корисни век трајања основних средстава, а стопе за обрачун амортизације се изводе из процењеног корисног века трајања основних средстава.

Дана 28.10.2022.године наведена Комисија је сачинила Извештај о процени корисног века трајања основних средстава за 2022. годину, при чему је посебно у својим појединачним извештајима назначила средства лошег техничког стања, застарелих техничких експлоатационих карактеристика, код којих не постоји економска оправданост ревитализације. Осим наведеног, Комисија је нарочито водила рачуна о процени века трајања средстава на којима су се вршила додатна улагања, што само говори о неопходности њиховог коришћења. Како је имплементација пословног програма САП из области обрачуна и извештавања о променама на основним средствима Друштва завршена када је већ почео редован попис имовине потраживања и обавеза за пословну 2022. годину, Комисија за процену корисног века трајања основних средстава је предложила да се, уколико се покаже целисходно, обрачун амортизације по извршеној процени века трајања основних средстава примени почев од 01.01.2023. године по спроведеним резултатима редовног пописа за 2022. годину.

3.7. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине (земљиште, зграде и опрема) сврставају се у инвестиционе некретнине ако се држе ради повећања вредности или давања у закуп. Средство које се даје у закуп класификује се као инвестиционе некретнине ако се као такво може посебно идентификовати, односно ако је његов највећи део дат у закуп, а безначајан део се односи за обављање његове сопствене делатности.

Почетно мерење инвестиционих некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину увећавају вредност те инвестиционе некретнине, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи од инвестиционе некретнине да буде већи од првобитно процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали накнадни издаци који не испуњавају претходно наведене услове признају се на терет расхода периода у коме су настали.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Инвестиционе некретнине чију фер вредност је могуће поуздано утврдити иницијално се исказују по набавној вредности, а након тога се вреднују применом поштене (фер) вредности. Поштена (фер) вредност одражава тржишне услове на дан биланса стања, а утврђује се на основу процене професионално квалификованог независног процењивача.

На дан 31. децембра 2016. године Друштво је извршило процену вредности инвестиционих некретнина ангажовањем екстерног проценитеља и чији ефекти су евидентирани у пословним књигама.

3.8. Залихе

Залихе су средства:

- ✓ која се држе ради продаје у редовном пословању,
- ✓ која се у облику материјала или помоћних средстава троше приликом пружања услуга превоза.

Залихе чине обртну имовину Друштва а састоје се од:

- ✓ материјала (основни и помоћни),
- ✓ резервних делова,
- ✓ алата и инвентара који се у целини отписује у моменту давања на коришћење са веком употребе краћим од годину дана,
- ✓ робу која се држи ради продаје.

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

Трошкови набавке залиха обухватају:

- фактурну цену,
- увозне дажбине, порезе (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти)
- други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, шпедитерски, трошкови пратње специјалних пошिल्ки и слични трошкови настали са циљем довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

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

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



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

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

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

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

Кретање залиха у Друштву, односно њихова набавка и трошење су регулисани уносом у САР програм преко ММ модула (модула за материјално пословање) за које постоји налог за поступање 1/2018-6343 од 24.12.2018. Сви сектори и центри у Друштву учествују у раду ММ модула.

У процесу евиденције залиха креирају се и уносе у програм:

- уговори са добављачима
- захтеви за редовну набавку
- захтеви за хитну набавку
- захтеви за пренос залиха (предиригација-пренос залиха из једног стоваришта у друго)
- резервације за процес издавања материјала са залиха
- процес издавања са залиха (изваднице)
- процес слања залиха на обраду и дораду код ремонтера
- пријем залиха на стовариште након обраде и дораде од ремонтера
- издавање горива, угља и мазива (изваднице).

Залихе се евидентирају процесом складишног пословања у Центру за набавке и централна стоваришта а преко конта класе 1 на рачунима Друштва.

За сваку набавку резервних делова, материјала, алата и инвентара када од добављача стигне фактура верификацију ради Сектор или центар за чије потребе је урађена набавка а фактуру књижи Центар за рачуноводство преко одговарајућих конта главне књиге, добављача и ПДВ-а (уколико имамо право на повраћај или уколико роба подлеже повраћају).



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

3.9. Лизинг

По основу уговора о лизингу Друштво се појављује као корисник лизинга. Друштво класификује лизинг као финансијски у случају када је уговором регулисано да се у основи сви ризици и користи по основу власништва над предметом лизинга преносе на корисника лизинга. Сви остали уговори о лизингу се класификују као уговори о оперативном лизингу.

Лизинг уговори који се односе на закуп пословног простора углавном представљају оперативни лизинг. Сва плаћања током године по основу оперативног лизинга, евидентирана су као трошак у билансу успеха, равномерно праволинијски током периода трајања лизинга.

Средства које се држе по основу уговора о финансијском лизингу се признају као средства Друштва по њиховој фер вредности или, ако је та вредност нижа, по садашњој вредности минималних лизинг рата, утврђених на почетку трајања уговора о лизингу. На дан биланса стања обавеза за лизинг је исказана по садашњој вредности минималних лизинг плаћања.

Лизинг рате су подељене на део који се односи на финансијски трошак и део који умањује обавезу по основу финансијског лизинга, тако да се постигне константна каматна стопа на преосталом делу обавезе. Финансијски трошак се исказује директно као расход периода.

3.10. Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених - порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Дугорочне бенефиције запослених - обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду, Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 2 просечне месечне бруто зараде исплаћене у Републици Србији у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Поред тога, Друштво може, на предлог синдиката, донети одлуку о исплати јубиларних награда.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата, на основу обрачуна Привредног друштва за ревизију и консалтинг MC Global Audit стручних служби у оквиру Друштва. Будући да се ради о дугорочним накнадама запосленима, а не о накнадама након престанка радног односа, актуарски добици и губици,



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

као и трошкови претходне службе признају се у целини у периоду у коме настану. Друштво нема додатних обавеза за накнаде запосленима по овом основу.

Друштво нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификованих обавеза на дан 31. децембра 2022. године.

Краткорочна, плаћена одсуства

Према процени руководства Друштва, износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембра 2022. године није материјално значајан и сходно томе, Друштво није извршило укалулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

3.11. Резервисања

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

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

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

3.12. Капитал

Капитал Друштва обухвата основни - акцијски капитал, ревалоризационе резерве, нереализоване актуарске губитке и акумулирани резултат.

Капитал Друштва образован је статусном променом издвајање уз оснивање. Оснивач не може повлачити средства уложена у основни капитал Друштва.

3.13. Приходи

Приходи од продаје и пружања услуга

Приходи од продаје производа и робе се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на купца. Приходи од продаје производа и робе су исказани по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додатну вредност.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додатну вредност.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“ . Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Приходи од активирања учинака

У оквиру прихода од активирања учинака и робе, исказују се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријална улагања, за основна средства, за материјал, за прираст основног стада и за сопствени транспорт набавке материјала и робе.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденди и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добици од продаје биолошких средстава, добици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања, приходи од усклађивања вредности имовине, позитивни ефекти промене поштене (фер) вредности нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава и залиха до висине претходно исказаних расхода за та средства по основу вредносног усклађивања и укидања исправки вредности по основу вредносног усклађивања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.14. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава, губици по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.15. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја.

Пореско законодавство Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Скупштина Републике Србије је дана 15. децембра 2012. године усвојила Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица који, између осталог, предвиђа повећање пореске стопе са 10% на 15% почев од 1. јануара 2013. године. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике. Одложена



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода, изузев износа одложених пореза који је настао по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме, као улагања у акције правних лица и банака, а који се евидентира преко ревалоризационих резерви.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- Тржишним ризицима,
- Ризику ликвидности,
- Кредитном ризику.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

Тржишни ризик

(а) Ризик од промене курса страних валута

Друштво је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у страниј валути и/или са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, Друштво минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције.

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 2022. године:

У хиљадама РСД	ЕУР	УСД	CHF	РСД	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	-	12.393	12.393
Потраживања по основу продаје	376.953	-	-	709.249	1.086.202
Потраживања из специфичних послова	-	-	-	279	279
Друга потраживања	-	-	-	55.040	55.040
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	-	515	515
Готовински еквиваленти и готовина	179.359	-	-	302.500	481.859
Укупно	556.312	-	-	1.079.976	1.636.288



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Дугорочне обавезе	3.073.148			43.076	3.116.224
Краткорочне финансијске обавезе	4.637.973	-	-	-	4.637.973
Обавезе из пословања	406.785	1.852	36.692	1.812.071	2.257.401
Обавезе из специфичних послова	-	-	-	650	650
Друге обавезе	-	-	-	260.587	260.587
Укупно	8.117.906	1852	36.692	2.116.384	10.272.835

Нето девизна позиција

на дан 31. децембар 2022.	(7.561.594)	(1.852)	(36.692)	(1.036.408)	(8.636.547)
---------------------------	-------------	---------	----------	-------------	-------------

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра, долара и швајцарског франка (ЕУР, УСД и СНФ). Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у страниј валути и усклађује њихово преводјење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима слабљења динара у односу на валуту о којој се ради. У случају јачања динара од 10% у односу на страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају. Главни разлог за наведено лежи у чињеници да Друштво има претежно кратку позицију у валути, те су стога обавезе у страниј валути веће од потраживања у истој.

Изложеност девизном ризику на дан		Осетљивост на повећање / смањење	
31.12.2022.		девизног курса од 10%	
Средства	Обавезе	10%	(10%)
CHF	-	3.669	(3.669)
USD	1.852	185	(185)
EUR	556.312	756.159	(756.159)
556.312	8.156.450	760.013	(760.013)

Изложеност девизном ризику на дан		Осетљивост на повећање / смањење	
31.12.2021.		девизног курса од 10%	
Средства	Обавезе	10%	(10%)
CHF	2.638	(4.714)	4.714
USD	-	(175)	175
EUR	398.554	(348.118)	348.118
401.193	3.931.265	(353.007)	(353.007)



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

(б) Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Друштва је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматносна средства (укључујући инвестиције) и каматносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

С обзиром да Друштво нема значајну каматносну имовину, приход Друштва и токови готовине у великој мери су независни од промена тржишних каматних стопа. Ризик Друштва од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банке. Дугорочне обавезе на дан 31.12.2022. године износе 3.116.224 мил дин и односе се на повучена средства ЕБРД по зајму, који је добијен на 8 година са каматном стопом од 1% и +/- еурибор и излаже Друштво каматном ризику токова готовине.

Током 2022. године, обавеза по основу финансијског лизинга износи 16.195 мил дин, са варијабилном каматном стопом која се креће у распону од 3,87% до 5%, а која је везана за тромесечни Еурибор и једномесечни белибор.

Друштво врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирање, пре свега за дугорочне обавезе будући да оне представљају најзначајнију каматносну позицију. Активности управљања ризицима имају за циљ да оптимизирају нето расход од камата, уз услов да су тржишне каматне стопе на нивоу коју је у складу са пословном стратегијом Друштва.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	У РСД 000	
	2022	2021
Финансијска средства		
<i>Некаматносна и каматносна са фиксном к.с.</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	12.393	13.530
Потраживања по основу продаје	1.086.202	827.506
Потраживања из специфичних послова	279	279
Друга потраживања	55.040	25.936
Краткорочни финансијски пласмани	515	4.035
Готовински еквиваленти и готовина	481.859	163.875
	1.636.288	1.035.161
Финансијске обавезе		



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Некаматносне и каматносне са фиксном к.с

Дугорочне обавезе	(3.116.224)	(4.551.913)
Краткорочне финансијске обавезе	(4.637.973)	(3.383.363)
Обавезе из пословања	(2.257.401)	(1.714.730)
Обавезе из специфичних послова	(650)	(654)
Друге обавезе	(260.587)	(158.742)
	(10.272.834)	(9.809.402)

Каматносне- варијабилан к.с.

Дугорочне обавезе	(3.116.224)	(4.551.913)
Краткорочне финансијске обавезе	(4.637.973)	(3.383.363)
	(7.754.197)	(7.935.276)
	(18.027.031)	(17.744.678)
	(7.719.323)	(7.891.497)

Гап ризика промене каматних стопа

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недериватне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама.

	Повећање од 1 процентног поена		Смањење од 1 процентног поена	
	2022	2021	2022	2021
Резултат текуће године	(77.193)	(78.915)	77.193	78.915

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

Следећа табела представља рачност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2022. године:

У хиљадама РСД	До 3 месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани				12.393	12.393
Потраживања по основу продаје	1.086.202				1.086.202
Потраживања из спец. послова	279				279
Друга потраживања	55.040				55.040
Краткорочни финансијски пласмани	515				515
Готовински еквиваленти и готовина	481.859				481.859
Укупно	1.623.895			12.393	1.636.288
Дугорочне обавезе	-	-	3.116.224	-	3.116.224
Краткорочне финансијске обавезе	4.637.973	-	-	-	4.637.973
Обавезе из пословања	2.257.401	-	-	-	2.257.401
Обавезе из специфичних послова	650	-	-	-	650
Друге обавезе	260.587	-	-	-	260.587
Укупно	7.156.611	-	3.116.224	-	10.272.835
Рочна неусклађеност на дан 31. децембар 2022.	5.532.716	-	3.116.224	(12.393)	8.636.547



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2021. године:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	-	-	13.530	13.530
Potraživanja po osnovu prodeje	827.506	-	-	-	827.506
Potraživanja iz spec. poslova	279	-	-	-	279
Druga potraživanja	25.936	-	-	-	25.936
Kratkoročni finansijski plasmani	4.035	-	-	-	4.035
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	163.875	-	-	-	163.875
Ukupno	1.021.630	-	-	13.530	1.035.160
Dugoročne obaveze	-	-	4.551.913	-	4.551.913
Kratkoročne finansijske obaveze	3.383.363	-	-	-	3.383.363
Obaveze iz poslovanja	1.714.730	-	-	-	1.714.730
Obaveze iz specifičnih poslova	654	-	-	-	654
Druge obaveze	158.742	-	-	-	158.742
Ukupno	5.257.489	-	4.551.913	-	9.809.402
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2021.	4.235.858	-	4.551.913	(13.530)	8.774.242

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Друштва као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Друштва по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама, потраживања од правних и физичких лица.

Друштво је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. У случају неблагоприятног измиривања обавеза купаца према Друштву, истима се прекида испорука вршења услуге. Међутим поред тога, Друштво има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има мали број међусобно неповезаних купаца са појединачно великим износима дуговања. Поред прекида испорука вршења услуга, користе се следећи механизми наплате: репрограмирање дуга, компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

На дан 31. децембра 2022. године Друштво располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од РСД 481.859 (31. децембар 2021. године: РСД 163.875 хиљада), што по процени руководства представља максимални кредитни ризик по основу ових финансијских средстава.

Потраживања од купаца

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по географским регионима дата је у следећој табели:

У хиљадама РСД	2022	2021
Купци у земљи	823.044	759.721
Купци у иностранству	519.021	533.379
Укупно	1.342.065	1.293.100

Преглед најзначајнијих потраживања од купаца у земљи по салду дат је у следећим табелама, респективно:

Назив комитента	Салдо (у 000 РСД)
ХБИС ГРОУП Србија Ирон & Стеел д.о.о. Београд	249.566
НИС Нови Сад	140.488
Ј.П. ЕПС Београд	179.966
Elixir group	38.339

Преглед најзначајнијих потраживања од купаца у иностранству по салду дат је у следећим табелама, респективно:

Назив комитента	Салдо (у 000 РСД)
Транс Царго Логистиц, Аустрија	142.958
ХСХ Албанија	111.786
МЕРЦ Италија	30.336
Пираеус Еуропа Асиа раил логистиц	82.524

Исправка вредности

Преглед исправке вредности потраживања од купаца дат је у следећој табели:



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

у 000 РСД

Почетно стање	465.595
Директан отпис	8.760
Наплаћено у току године	(79.373)
Корекција почетног стања	
Текућа Исправка преко расхода периода	38.401
Курсирање наплаћене ИВ ино купаца	(289)
Исправка вредности по МСФИ 9 купци у земљи	(63.837)
Исправка вредности по МСФИ 9 купци у иностранству	(107.884)
Исправка вредности других потраживања по МСФИ 9	2.691
Салдо на дан 31.12.2022. године	255.304

Радио обрта потраживања од купаца у 2022. години износи 5,22 (у 2021. години износи 4,27). Просечно време наплате потраживања у 2022. години износи 70 дана (у 2021. години износи 86 дана)

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 2.257.401 РСД хиљада (31. децембра 2021. године – РСД1.714.730 хиљада). Радио обрта добављача у 2022. години износи 2,19 (у 2020. години износи 1,64). Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2022. године износи 167 дана (у 2021. години износи 223 дана).

Управљање ризиком капитала

Друштво се определило за финансијски концепт капитала и његово очување према коме је капитал дефинисан на основу номиналних новчаних јединица.

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а оснивачу обезбедило дивиденде.

Друштво прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Друштва и његовог укупног капитала.

На дан 31. децембра 2022. и 2021. године, коефицијент задужености Друштва био је као што следи:



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

У 000 РСД	2022	2021
Укупне обавезе (без капитала)	14.347.656	13.448.641
Минус: Готовински еквиваленти и готовина	481.859	163.875
Нето дуговање	13.865.797	13.284.766
Укупан капитал	9.839.209	12.095.995
Коефицијент задужености	1,41	1,10

* Нето дуговање се добија када се укупне финансијске обавезе умање за готовинске еквиваленте и готовину.

** Укупан капитал представља капитал исказан у билансу стања.

***Коефицијент задужености се рачуна као однос нето дуговања и укупног капитала.

Правична (фер) вредност

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности процењује се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би Друштво могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Друштво сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Друштву на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овак утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Друштва. Руководство Друштва сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У хиљадама РСД	2022	2021
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.149.735	1.162.134
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	6.436.963	5.982.313
Укупно	7.586.698	7.144.447

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА

У хиљадама РСД	2022	2021
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	251.510	435.402
Укупно	251.510	435.402

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина се у укупном износу од 31.510 хиљ.динара односе на приходе од субвенције до висине трошкова обрачунате амортизације на опрему из донација, која је отварањем почетног стања опредељена друштву (локомотиве, плато теретна кола, вагоне, мерне уређаје и камионе, а набављена је из средстава Фонда за развој, Буџета РС, Дирекције за робне резерве и др, као и 220.000 мил.дин.средстава субвенције од стране Владе Републике Србије за отклањање штетних последица проузрокованих епидемијом болести COVID -19 .Напомена 20.

7. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2022	2021
Приходи од закупнина	34.714	29.136
Остали пословни приходи	259	283
Укупно	34.973	29.419

Приходи од закупа односе се највећим делом на приход од закупа пословног простора 23.516 мил.дин. у 2022. док приход од закупа стамбеног простора износи 989 хиљ.динара, док приход од закупа возних средстава износи 10.209 мил.дин.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

8. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

У хиљадама РСД	2022	2021
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	16.833	57.616
Укупно	16.833	57.616

Приход од активирања учинака од 16.833 мил дин се односи се на приходе остварене у радионицама секција Сектора за одржавање возних средстава (регенерација сопствених резервних делова).

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама РСД	2022	2021
Трошкови материјала за израду	28.574	18.399
Трошкови осталог материјала (режијског)	45.437	45.287
Трошкови горива и енергије	2.057.832	1.477.003
Трошкови резервних делова	203.609	159.175
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	49.350	18.101
Укупно	2.384.802	1.717.965

Трошкови горива и енергије су виши због скока цена енергената на глобалном тржишту, настали као последица политичких догађаја на истоку Европе.

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2022	2021
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	2.523.110	2.345.292
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	466.473	445.374
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима и уговор о делу, као и запослени преко агенције	41.722	34.181
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	10.261	9.440
Остали лични расходи и накнаде	312.763	301.337
Укупно	3.354.329	3.135.625



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Остали лични расходи и накнаде највећим делом се односе на трошкове дневница у износу од 312.763 хиљ дин, накнада трошкова превоза од 155.356, хиљ дин, трошкови дневница и превоза на службеном путу 100.967 хиљ дин, отпремнине код одласка у пензију 8.631 дин, накнада синдикату 7.413 хиљ. дин.

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама РСД	2022	2021
Трошкови транспортних услуга	782.268	614.820
Трошкови услуга одржавања	99.003	59.238
Трошкови закупнина	178.244	36.354
Трошкови сајмова	-	-
Трошкови рекламе и пропаганде	474	1.183
Трошкови истраживања	22.554	6.486
Трошкови осталих услуга	1.356.787	1.481.410
Укупно	2.439.330	2.199.490

У оквиру трошкова осталих производних услуга највећи трошак је приступ железничкој инфраструктурној мрежи РС у износу од 1.053.475 хиљ динара.

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2022	2021
Трошкови амортизације	941.722	1.037.107
Укупно	941.722	1.037.107

Структура трошкова амортизације

У хиљадама РСД	2022	2021
Трошкови амортизације:		
- нематеријална улагања	101.209	29.383
- некретнине, постројења и опрема	840.513	1.007.724
Укупно	941.722	1.037.107



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

13. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКИХ)

У хиљадама РСД	2022	2021
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	-	-
Укупно	-	-

14. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама РСД	2022	2021
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (Напомена 35)	47.212	37.635
Остала дугорочна резервисања		
Остала резервисања –судски спорови (Напомена 35)	312.660	320.000
Укупно	359.872	357.635

Резервисање за отпремнине спроведено је у пословним књигама на основу извештаја Привредног друштва за ревизију и консалтинг MC Global Audit доо Београд, а на основу података из кадровских евиденција Друштва, са обухваћеним ефектима и за претходне године, када није вршено резервисање.

Резервисање за судске спорове које се води пред надлежним судовима у Републици Србији извршено је на основу дописа Центра за правне послове и људске ресурсе број 24/23-1/116 од 11.01.2023.године.

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама РСД	2022	2021
Трошкови непроизводних услуга	89.625	91.487
Трошкови репрезентације	2.308	5.927
Трошкови премија осигурања	76.210	69.779
Трошкови платног промета	43.423	32.059
Трошкови чланарина	7.885	8.501
Трошкови пореза	13.649	14.375
Остали нематеријални трошкови	25.883	30.225
Укупно	258.983	252.353

У оквиру непроизводних услуга значајан је трошак чишћења у износу од 32.355 хиљада динара, као и трошкови здравствених прегледа радника износе 20.960 хиљ дин.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2022	2021
Приходи од камата (од трећих лица)	24.231	3
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	22.708	63.317
Укупно	46.939	63.320

17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2022	2021
Расходи камата (према трећим лицима)	97.630	23.146
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	26.446	46.537
Остали финансијски расходи	39.336	84.007
Укупно	163.412	153.690

Износ од 97.630 хиљ. динара односи се на зарачунату камату од стране Инфраструктуре железнице Србије, на име неплаћених потраживања.

18. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

У хиљадама РСД	2022	2021
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	200.654	27.937
Укупно	200.654	27.937

На основу обрачуна МСФИ 9, која је у обавезној примени за финансијски извештај за 2022. годину, чија примена уводи нове захтеве у вези са квалификацијом и вредновањем финансијских инструмената. Привредно друштво за ревизију и консалтинг MC Global audit доо Београд је урадило анализу према доступним моделима и утврђен је ефекат од 169.029 хиљада динара.

19. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

У хиљадама РСД	2022	2021
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	38.917	99.403
Укупно	38.917	99.403



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Поред редовне исправке потраживања од купаца за сва потраживања старија од 60 дана од дана валуте за која је руководство и стручна служба проценила да су спорни, у оквиру обезвређивања потраживања књижен је износ од 38.917 хиљ динара.

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2022	2021
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	856	26.203
Добици од продаје материјала	14.162	19.539
Вишкови	1.922	1.587
Приход од отписа обавеза	706.256	1.303.026
Приходи од накнаде штете	142.261	107.949
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		
Остали непоменути приходи	1.865	2.133
Приходи од судских спорова	44.488	65.177
Укупно	911.809	1.525.614

Добици од продаје старих резервних делова износе 14.162 хиљ.дин.

Приходи од накнаде штете од осигуравајућих друштава износи 18.111 хиљ. дин, а износ од 124.150 хиљада односе се на приходе по основу накнаде штете коју је Друштво фактурисало привредном друштву „Инфраструктура Железнице Србије“ а.д. и то за накнаду штете по основу трошкова насталих због продуженог времена вожње, трошкова додатног заустављања теретних возова, трошкова продуженог бављења пошиљака на мрежи због радова на јужној деоници, додатног заустављања због необезбеђених, неисправних путних прелаза, и тд.

Приход од отписа обавеза у износу од 706.256 хиљада динара настао је на основу Закључка Владе РС, 05 број 401-11953/2021 од 23.12.2021 године, као и Закључка Владе РС, 05 број 401-4130/2021 од 12.05.2021. године, којим је спроведен Програм о изменама и допунама Програма о распореду и коришћењу средстава субвенције за Инфраструктуру железнице Србије а.д. за 2022. годину. Обавезе које су отписане односе се на приступ јавној железничкој инфраструктури, а поводом отклањања штетних последица проузрокованих епидемијом заразне болести COVID -19 у 2021. години.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2022	2021
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	4.923	35.062
Губици од продаје материјала	18	59
Мањкови	505	680
Расходи по основу дозвољеног кало, растур, квар		10.813
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	7.617	
Остали непоменути расходи	576.165	328.753
Обезвређење нематеријалне имовине	-	-
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	-	-
Обезвређење залиха материјала и робе	-	-
Обезвређење потраживања (директан отпис)	8.760	-
Укупно	597.987	375.367

Остали непоменути расходи односе се у највећем делу на трошкове судских спорова у износу од 474.417 хиљ дин (принудне наплате по правоснажним и извршним тужбама за регрес, топли оброк, сменски рад и обрачунати доприноси), накнада штете другим лицима 64.062 хиљ. дин (комерцијалне одштете које су признате страним железницама у складу са Споразумом о односима између превозника у међународном железничком саобраћају, као и накнада штете НИС-у и другима).

На остале расходе по основу непредвиђених догађаја у висини од 28.554 хиљ динара (поправке оштећених кола у ванредним догађајима, ангажовање помоћног воза услед непредвиђених догађаја) и др.

22. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

У хиљадама РСД	2022	2021
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	113.421	11.101
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(151.303)	(80.220)
Укупно	37.882	69.119

Исправка грешака из ранијих година настала је као разлика између прихода и расхода по основу исправки материјално безначајних грешака из претходног периода у нето износу 37.882 хиљ. дин. На овој позицији књижене су недостајуће фактуре добављача из претходног периода, као и сторно фактуре купаца из претходног периода.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

23. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

(а) Компоненте пореза на добитак

У хиљадама РСД	2022	2021
Порески расход периода	-	-
Одложени порески (расходи) приходи периода	95.725	(48.365)
Укупно	95.725	(48.365)

(б) Усаглашавање износа пореског расхода и производа добитка производа добитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

Позиција	Износ у РСД 000
Добит и губитак пре опорезивања	
I Резултат у Билансу успеха	
Губитак пословне године	1.527.821
II Усклађивање расхода	
Трошкови који нису документовани	
Исправке вредности појединачних потраживања од лица коме се истовремено дугује, до износа обавезе према том лицу	
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	6
Трошкови поступка принудне наплате	
Новчане казне, уговорне казне и пенали	
Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	1.287
Примање запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореком периоду	24.458
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском периоду	47.212



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Примања запосленог из члана 9.став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	(23.955)
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа које су обрачунате у претходном а исплаћене у пореском периоду за који се подноси порески биланс	24.779
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	941.722
Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	(556.102)
Исправка вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања која претходно нису била укључена у приходе, нису отписана као ненаплатива и за која није пружен доказ о неуспелој наплати	
Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезника исказан расход	(2.190)
Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, плаћене у пореском периоду, а које нису биле плаћене у претходном пореском периоду у коме је по том основу у пословним књигама обвезника био исказан расход	
Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које у пореском периоду у коме се врши отпис нису испуњени услови из члана 16. закона	
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу	312.660
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	(113.029)
Расходи по основу обезвређења имовине	
Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	
Губитак	916.150
III Пореска основица	916.150
Пореска стопа	15%
Обрачунати порез	-

(ц) Одложена пореска средства/обавезе

Одложене пореске обавезе у износу од РСД 1.585.178 хиљаде настале су као последица разлике између пореске основице појединих средстава и обавеза и износа тих средстава и обавеза исказаних у билансу стања, као и по основу расхода који нису признати у пореском билансу као што су: резервисања за отпремнине и судске спорове и обезвређење некретнина, постројења и опреме и залиха. Ефекат обрачуна одложених пореских обавеза износи 95.725. хиљ динара.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

	Салдо на 31.12.2022.	Салдо на 31.12.2021.
Стање на дан 01.01.2022.	1.680.903	1.632.538
Одложена средства за резервисања за примања запослених по основу МРС 19	4.350	4.137
Одложена средства за резервисања за судске спорове	29.945	27.784
Давања запосленима изнад опорезивог износа	(95)	
Одложена пореска средства за некретнине, постројења, опрему и нематеријална улагања	61.525	16.444
Стање на дан 31.12.2022.	1.585.178	1.680.903

24. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у наредној табели:

У 000 РСД	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
Стање, на почетку године	147.941		147.941
Повећања у току године	19.877		19.877
Смањења у току године			
Пренос са НПО у припреми			
Пренос између ОУР-а			
Ревалоризација			
Стање, на крају године	167.818		167.818
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
Стање, на почетку године	94.116		94.116
Амортизација текуће године	30.207		30.207
Ревалоризација			
Стање, на крају године	124.323		124.323
Нето садашња вредност 31. децембар 2022.	43.494		43.494
Нето садашња вредност 31. децембар 2021.	53.824		53.824



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

25. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

у 000 РОД	Грађевински објекти	Опрема	Инвестиционе некретности	НПО/Олигинг	НПО у припреми	Остала НПО	Улагања у туђе некретности	УКУПНО
Набавна вредност								
Стање, на почетку године	3.969.435	20.900.010	228.551	337.950		38.608	57.038	25.531.592
Повећања у току године		4.222			42.955			47.177
Додатна улагања	9.384	23.053	619				2.901	35.954
Узето у закуп по МРС-16								
Пренос са ктo	(39.461)	58.021						18.560
Пренос са инвестиционих некретнина на грађевинске објекте								
Пренос са грађевинских објеката на инвестиционе некретности	(50.866)		50.866					
Расходовано у току године	(22)	(12.483)		(337.950)				(350.463)
Отуђено у току године		(2.053)						(2.053)
Стање, на крају године	3.888.470	20.970.770	280.036	0	42.955	36.608	59.939	25.280.777
Акумулирана исправка вредности								
Стање на почетку године	314.353	2.735.508	14.190	95.515		10.575		3.170.141
Амортизација текуће године	61.575	847.824				2.115		911.514
Уписана ак. Ам. Из друге компаније		6.760						6.760
Акумулирана амортизација по искљичењу на И.В								
Ревалоризација	(12.065)	2.015	5.684	(95.515)				(99.881)
Стање, на крају године	363.863	3.592.107	19.874	0		12.690		3.988.534
Нето садашња вредност 31. децембар 2022.	3.524.606	17.378.663	260.162	0	42.955	25.918	59.939	21.292.243
Нето садашња вредност 31. децембар 2021.	3.655.081	18.164.502	214.362	242.435	0	28.033	57.038	22.361.451



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Статусном променом Друштву су пренети грађевински објекти и инвестиционе некретности, при чему није пренето земљиште испод објеката, већ је оно евидентирано у новоформираном друштву „Инфраструктура Железнице Србије“ а.д., Београд. Целокупна непокретна имовина евидентирана у пословним књигама Друштва је у државној својини/јавној својини, а право коришћења/располагања није пренето на Друштво са „Железнице Србије“ а.д., Београд након статусне промене издвајање уз оснивање. Влада Републике Србије је 20. децембра 2018. године донела Закључак број 464-12095/2018 којим се даје сагласност да се као носиоци права коришћења упишу друштво преносиоц и друштва стицаоци по деобном билансу. Друштво је у поступку решавања имовинско-правних односа.

Центру за рачуноводствене послове, дописом број 24/2023-1/585 од 07.02.2023. године достављен је Елаборат о процени фер-вредности непокретне имовине, израђен од стране предузећа „Plam-Сon“ ПР Бранисављ Пламенац. Елаборат о процени садржи процену фер вредности за земљиште, пословну зграду у Београду, постројења и опреме. Достављени Елаборат мора проћи целокупан пут одобравања, пре спровеђења кроз пословне књиге.

У току 2022. године Друштво је спровело Одлуку број 5/2021-388-156 од 02.12.2021. године о преносу основних средстава са „Инфраструктуре железнице Србије“ а.д на Друштво „Србија Воз“ а.д и Друштво „Србија Карго“ а.д., на коју је Оснивач дао своју сагласност, уз образложење да је чл.51 Закона о безбедности у железничком саобраћају (СЛ. гласник РС бр. 41/18) дефинисао да имаоци вучних возила морају иста опремити уређајима за радио везу са диспичерским центром када саобраћају на пругама опремљеним радио диспичерском везом. Имајући у виду да су постојећи локомотивски радио диспичерски уређаји евидентирани у пословним књигама „Инфраструктуре железнице Србије“ а.д деобним билансом железничких друштава од 10.08.2015. године, Влада Републике Србије је 23.12.2021. године донела Закључак број: 401-12056/2021 да је сагласна да се предметна основна средства пренесу на „Србија Воз“ а.д. и „Србија Карго“ а.д. У складу са донетим, „Инфраструктура железнице Србије“ а.д је упутила документ о сагласности „Србија Воз“ а.д и „Србија Карго“ а.д. за преузимање основних средстава према списку. Укупна књиговодствена вредност која је укњижена у пословне књиге Друштва је 11.799. хиљ. динара.

Према изјави Руководства Друштва, до датума обављања ревизије Друштво је примило Решења из служби катастра непокретности, којима је обухваћено 376 пословна објекта, 33 посебних делова-станава и 278 парцела-земљиште и по којима је је извршена промена носиоца облика права у листовима непокретности.

Током 2019. године Друштво је извршило инвестиционо улагање у опрему тј. набавку локомотива из средстава зајма ЕБРД, а по основу Уговора са Siemens Mobility GmbH, од 17.12.2018. године и Изменом бр.2 Уговора бр 1/20018-6299, којим је регулисана набавка укупно 16 вишесистемских електролокомотива (претходно је било уговорена набавка за 8 вишенаменских електролокомотива). Укупна вредност уговора је 63.998.890,38 Еур.

У току 2019. године од произвођача је преузето и транспортовано за Макиш-Београд свих 16 Вектрон вишесистемских електролокомотива.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Свих 16 вишесистемских електролокомотива су добиле дозволе и постале расположиве за саобраћај на пругама Србије у првом полугодишту 2019. године и у току 2020. године. Њихова набавна вредност износи 7.389 мил динара. За отплату кредита остало је 3.116.224 хиљ.рсд.

Са стањем на дан 31. децембра 2022. године Друштво је извршило редован годишњи попис имовине, обавеза и потраживања који је усвојен Одлуком број 5/2023-186-91 од 30.01.2023. године.

Пописом имовине обухваћено је 136 организационих делова где се евидентирају средства Друштва, као и 9 Централних стоваришта. Од укупног броја евидентираних места где се врши попис, пописано је 145 места, односно 100%.

У посматраном периоду из сопствених средстава исплаћене су инвестиције и то:

- 19,9 милиона динара за развој САП система,
- 16,9 милиона динара за набавку и уградњу мрежне опреме за удаљене локације,
- 8 милиона динара за отплату главнице за набавку 21 друмског возила узетих у лизинг,
- 5,1 милион динара за оправку окретнице у кругу ложионице у Краљеви,
- 3,2 милиона динара за адаптацију и санацију објекта у Шиду,
- 2,9 милиона динара за санацију фасаде и адаптацију олука на пословној згради у Немањиној бр.6.
- 2,7 милиона динара за отплату главнице за набавку друмских возила узетих у лизинг,
- 1,4 милиона динара за адаптацију и санацију објекта у Нишу,
- 619,2 хиљаде динара за замену прозора у Макишу,
- 457,7 хиљада динара за извођење радова на магацину у Сурчину и
- 325,5 хиљада динара за извођење радова на згради спољњег надзорника локомотива у железничкој станици Београд ранжирна.

Такође из сопствених средстава у износу од 1,4 милиона динара финансиране су набавке материјала, услуга, резервних делова као и остварени радни сати запослених за реализацију радова који према подацима стручних служби Сектора за одржавање возних средстава имају третман накнадних улагања. Из сопствених средстава финансиране су набавке материјала и услуга неопходних за улагања у грађевинске објекте у износу од 747 хиљада динара које имају третман накнадних улагања.

26. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	2022	2021
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0	835.988
Дугорочни пласмани у земљи и иностранству	12.393	13.530
Укупно	12.393	849.518



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Дана 09.10.2018. године ступио на снагу нови Статут ЕУРОФИМА-е, према коме акционар ЕУРОФИМА-е може бити само железнички оператер коме је поверен уговор о обавези јавног превоза путника од општег интереса, а да „Србија Карго“ а.д. не врши превоз путника и према одредбама новог Статута не може бити акционар. По умањењу броја акција и припадајућег номиналног износа за овај број акција, а према званичној информацији ЕУРОФИМА-е од 21.04.2022. године и по доношењу Закључка Владе РС бр.48-6554/2022 од 25.08.2022. године о преносу акција, номинални износ од 401.917.307,69 динара за 840 акција, пренет је друштву „Србија Воз“ а.д., који врши превоз путника. У пословним евиденцијама Друштва „Србија Карго“ а.д. пренос акција ЕУРОФИМА-е се књижио по Одлуци Скупштине Друштва, на основу које је донет Закључак Владе РС, са рачуна-учешће у капиталу осталих правних лица, на терет губитка ранијих година.

На основу горе наведених књижења спроведених у пословним евиденцијама Друштва „Србија Карго“ а.д. капитал Друштва је умањен за укупан износ од 835.988.000,00 динара, с обзиром да су наведене промене књижење по Одлукама Скупштине Друштва на губитак ранијих година.

Друштво се дописом број 1/2023-353 од 03.02.2023. године обратило Министарству грађевинарства и саобраћаја, као и Министарству привреде ради решавања питања надокнаде капитала Друштву „Србија карго“ а.д. настало преносом номиналне вредности акција ЕУРОФИМА на Друштво „Србија Воз“ а.д. које су деобним биласом припале Друштву „Србија Карго“ а.д.

Дугорочни кредити у земљи на дан 31. децембра 2022. године износе РСД 12.393 хиљаде и односе се на кредите дате запосленима за откуп станова, сходно Уредби о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини („Службени гласник Републике Србије“, бр. 41/2002, 76/2002, 125/2003 и 88/2004, 68/2006, 10/2007 и 107/2007). Друштво је својим запосленима одобрило кредите за решавање стамбених потреба, на период до 20, односно 40 година у складу са позитивним законским прописима.

На основу Закона о становању ("Сл. гласник РС", бр. 50/92, 76/92, 84/92 - испр., 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94 - испр., 48/94, 44/95 - др. закон, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005 104/2016 и 9/2020- др. закон), члан 23. Закона, Друштво није вршило ревалоризацију за 2022. годину.

27. ЗАЛИХЕ

У хиљадама РСД	2022	2021
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	994.607	1.020.180
Плаћени аванси за залихе и услуге	2.821	27.431
Стална средства намењена продаји		-
Укупно	997.428	1.047.611

Са стањем на дан 31. децембра 2022. године Друштво је обавило редован попис залиха који је усвојен Одлуком број 5/2023-187-91 од 30.01.2023. Вредност предложеног материјала за расход због



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“ , Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

дотрајалости и оштећења по попису износи 371.961,60 динара. Вредност предложених резервних делова за расход због дотрајалости и оштећења по попису износи 5.659.119,97 динара. Вредност предложеног алата и инвентара за расход због дотрајалости и оштећења по попису износи 2.008.152,84 динара. Вредност предложене опреме за расход на групи 023 због дотрајалости и оштећења износи 7.088.749,72 динара.

Пописом је одобрено расхоровање једног друмског возила због неисправности и застарелости у износу од 60.000,02 динара, која ће бити расхорована у моменту када Скупштина Друштва донесе одлуку о продаји друмских возила.

Пописом је одобрено расхоровање због застарелости потраживања према купцима на класи 20- потраживања од купаца у укупном износу књиговодствене вредности од 47.529.745,79 динара, од чега је износ од 38.400.640,34 динара отпис раније исправљеног потраживања, а износ од 9.129.105,45 динара се књижио као трошак.

28. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

У хиљадама РСД	2022	2021
Купци у земљи	823.044	759.721
Купци у иностранству	519.153	533.380
Исправка вредности потраживања	(255.995)	(465.595)
Укупно	1.086.202	827.506

На дан 31. децембра 2022. године, на основу Одлуке број 5/2023-186-91 од 30.01.2023. године о Усвајању Извештаја о редовном попису имовине, обавеза и потраживања извршена је исправка потраживања од купаца у износу од 30.548 хиљ.динара. Укупна потраживања, која су исправљена, а од чијег рока за наплату је прошло више од годину дана износе 255.304 хиљаде динара.

На основу редовне исправке вредности извршена је исправка вредности потраживања од домаћих купаца у износу од 152 хиљ.дин., као и исправка вредности потраживања од ино купаца у износу од 30.396 хиљ.дин.

У складу са применом МСФИ -9 извршена је Исправка потраживања од купаца, на основу обрачуна Привредног друштва за ревизију и консалтинг MC Global Audit доо Београд.

На основу овог обрачуна извршена је исправка потраживања купаца у земљи у износу од -63.837 хиљ. динара и исправка потраживања купаца у иностранству у износу од -107.884 хиљ. динара, као и 2.691 хиљ.динара, на име исправке вредности потраживања за доспели део дугорочних кредита

Преглед најзначајнијих потраживања од купаца у иностранству по салду дат је у следећим табелама, респективно:



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Преглед најзначајнијих потраживања од купаца у земљи по салду дат је у следећим табелама, респективно:

Назив комитента	Салдо (у 000 РСД)
Пеарл С.М.С.А	82.524
Транс Царго Логистиц, Аустрија	142.958
МЕРЦ Италија	30.336
ХСХ Албанија	111.786
Укупно:	
Назив комитента	Салдо (у 000 РСД)
НВІS	249.566
Ј.П.ЕПС СРБИЈЕ	179.966
НИС а.д.	140.488
Elixir group	38.339

29. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама РСД	2022	2021
Потраживања за камату и дивиденде	0	33
Потраживања од запослених	808	1.603
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		-
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	33.395	30.615
Потраживања по основу накнада штета	20.837	13.154
Остала краткорочна потраживања	-	11.146
Исправка вредности других потраживања		-
Укупно	55.040	56.551

Потраживања по основу накнада штета се највећим делом односе на потраживања од привредног друштва „Инфраструктура Железнице Србије“ а.д., Београд. (Напомена 20)



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

30. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	2022	2021
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године (Напомена 24)	515	2.804
Менице дате на наплату	0	1.231
Укупно	515	4.035

Корисник превоза Енергетика из Крагујевца, активирао је меницу у износу од 10% вредности Уговора за не извршење услуге превоза. На основу пресуде Привредног суда у Крагујевцу број 8Пж 6/22 од 14.12.2022. године, у коме стоји да је Друштво изгубило спор по овом основу и да је било у обавези да исплати износ од 1.231 хиљаде динара Енергетици из Крагујевца, за не извршење посла.

31. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама РСД	2022	2021
Текући (пословни) рачуни	287.035	26.375
Издвојена новчана средства и акредитиви	650	654
Девизни рачун	179.359	126.521
Остала новчана средства	14.815	10.325
Укупно	481.859	163.875

32. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама РСД	2022	2021
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	94.475	123.518
Укупно	94.475	123.518



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

33. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	2022	2021
Унапред плаћени трошкови	49.575	56.471
Остала активна временска разграничења	85.071	-
Укупно	134.646	56.471

34. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

У хиљадама РСД	2022	2021
Акцијски капитал	24.348.474	24.348.474
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	6.151.713	6.153.976
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања	(234.205)	(248.818)
Нераспоређени добитак ранијих година	199.471	199.144
Нераспоређени добитак текуће године	-	-
Губитак ранијих година	19.194.149	18.194.417
Губитак текуће године	1.432.095	162.364
Укупно	9.839.209	12.095.995

Основни капитал Друштва износи РСД 24.348.474 хиљаде и представља 100% удео Републике Србије. У току 2022. године

Основни капитал Друштва у износу од РСД 24.348.474 хиљаде у Агенцији за привредне регистре уписан је као:

- ✓ укупан неновчани капитал у износу од РСД 23,377,706 хиљада и
- ✓ укупан новчани капитал у износу од РСД 970,768 хиљада.

Основни капитал Друштва састоји се од укупно 24.348.473 обичних акција номиналне вредности РСД 1.000.00, регистроване у Централном регистру ИСИН бр. РСКАРГЕ 90663 ЦФИ код ЕСВУФР које се примарно не котирају на Београдској берзи.

Ревалоризационе резерве у износу од РСД 6.151.713 хиљ.дин. у целости се односе на ревалоризацију некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2022. године, а формиране су ранијим проценама.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

У току 2022. године губитак из пословања који је пренет деобним билансом увећан је за износ од 999.732 хиљ динара и губитак из ранијих година на дан 31.12.2022. године износи 19.194.149 хиљ динара.

Актуарски губици исказани у износу од РСД 234.205 хиљаде у целости се односе на губитке настале по основу укидања резервисања за отпремнине.

Друштво је у пословној 2022. години исказало нето губитак у износу од РСД 1.432.095 хиљада динара.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Промене на капиталу током 2022. године дате су у следећој табели:

У 000 РСД	Државни капитал	Ревалоризационе резерве	Актуарски губици	Нераспоредена добит	Губитак	Укупно
Стање на дан 31. децембра 2021 године	24.348.474	6.153.976	(248.818)	199.144	(18.356.781)	12.095.995
Корекција губитка ранијих година – повећање	-	-	-	-	(837.368)	(837.368)
Корекција губитка ранијих година – смањење	-	-	-	-	-	-
Стање након корекције – 01. јануар 2022. године	24.348.474	6.153.976	(248.818)	199.144	(19.194.149)	11.259.627
Пренос на нераспоредјену добит	-	-	-	-	-	-
Пренос са ревалоризационих резерви	-	-	-	-	-	-
Покриће губитка	-	-	-	-	-	-
Повећање у току године	-	-	-	327	-	327
Смањење у току године	-	(2.263)	14.613	-	-	12.350
Добитак/губитак текуће године	-	-	-	-	(1.432.095)	(1.432.095)
Стање на дан 31. децембра 2022 године	24.348.474	6.151.713	(234.205)	199.471	(20.626.244)	9.839.209



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

35. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама РСД	2022	2021
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	364.889	347.826
Остала дугорочна резервисања		
Судски спорови	840.302	607.742
Укупно	1.205.191	955.568

Резервисање за отпремнине спроведено је у пословним књигама на основу извештаја овлашћеног актуара Привредног друштва за ревизију и консалтинг MC Global Audit доо Београд, на основу података из кадровских евиденција Друштва.

Износ резервисања за текућу 2022. годину износи 17.063 хиљ динара.

Резервисање за судске спорове које се води пред надлежним судовима у Републици Србији извршено је у износу од 312.660 хиљ.динара на основу дописа Центра за Правне послове и људске ресурсе број 24/23-1/116 од 11.01.2023.године.

Резервисања за отпремнине и судске спорове, наведена су у Извештају о попису имовине, обавезе и потраживања за 2022. годину, који је усвојен одлуком Скупштине Друштва број 5/2023-186-91 од 30.01.2023. године.

36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2022	2021
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	3.073.148	4.547.488
Обавезе по основу финансијског лизинга у земљи	43.076	4.425
Укупно	3.116.224	4.551.913

Друштво је дана 24. маја 2018. године закључило Уговор о набавци вишесистемских електричних локомотива, уговор бброј 1/2018-2896, са СИЕМЕНС МОБИЛИТИ ГМВН Аустрија, којим је предвиђена набавка 8 локомотива, Изменама 1 и 2, наведеног угора утврђена је набавка укупно 16 локомотива у укупној вредности од 63.999 хиљ Еур.Укупно извршено плаћање у 2019. и 2020. години по основу зајма од стране ЕБРД фирми Сименс Мобилити ГмбН износи 63.999 хиљ еур.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

37. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2022	2021
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године		
Краткорочни кредити у земљи	-	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	4.637.973	3.383.363
Укупно	4.637.973	3.383.363

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 4.637.973 хиљ динара су обавезе према Министарству финансија Владе Републике Србије, а по основу плаћених провизија на неповучена средства ЕБРС-а, као и трошкове камата и трошкове праћења кредита и главнице.

38. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2022	2021
Примљени аванси, депозити и кауције	340.570	85.442
Укупно	340.570	85.442

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама РСД	2022	2021
Добављачи у земљи	1.794.653	1.166.828
Добављачи у иностранству	462.748	547.794
Остале обавезе из пословања	0	108
Укупно	2.257.401	1.714.730

Преглед најзначајнијих обавеза према добљавцима у земљи по салду дат је у следећим табелама респективно:

Назив комитента	Салдо (у 000 РСД)
Инфраструктура железнице Србије а.д., Београд	1.555.639
НИС а.д., Нови Сад	163.437
Триглав осигурање	46.678



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Преглед најзначајнијих обавеза према добљавцима у иностранству по салду дат је у следећим табелама
респективно:

Назив комитента	Салдо (у 000 РСД)
Rail Cargo Austrija	121.520
TCDD, Turkey	48.826
Bugarske železnice BDŽ	31.113
J.П Железнице федерације БиХ	32.423
Cargo Trans Vagon	17.484
SŽ Tovarni promet	12.126

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2022	2021
Остале обавезе из специфичних послова	650	654
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	-	-
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	16.199	15.839
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	41.649	40.121
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	36.803	37.268
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	-	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	49	35
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	45	32
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	84.873	243
Обавезе према запосленима	1.905	1.225
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	548	502
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	175	1.973
Остале обавезе	173.087	154.798
Укупно:	355.983	252.690

Износ од 84.873 хиљ.дин. односи се на износ зарачунате камате од комитента „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. због немогућности наплате потраживања.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

41. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У хиљадама РСД	2022	2021
Обавезе за порез из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	738	6.645
Обавезе за ПДВ	-	4.037
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.933	1.749
Укупно	2.670	12.431

42. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	2022	2021
Унапред обрачунати трошкови	161.865	95.583
Одложени приходи и примљене донације	696.310	716.020
Остала пасивна временска разграничења ЕБРД	-	-
Остала пасивна временска разграничења	-	-
Укупно	858.175	811.603

Унапред обрачунати трошкови

У складу са МРС 20 – *Државна давања*, Друштво на рачуну разграничених прихода по основу примљених донација евидентира примљене донације у средствима у износу од РСД 696.310 хиљ динара.

Друштво је на основу Одлуке број 5/2021-388-156 од 02.12.2021. године о преносу основних средстава, са Друштва „Инфраструктура железнице Србије“ на Друштво „Србија Воз“ а.д. и Друштву „Србија Карго“ а.д., на коју је Оснивач дао своју сагласност, уз образложење да је чл.51 Закона о безбедности у железничком саобраћају (СЛ. гласник РС бр. 41/18), дефинисао да имаоци вучних возила морају иста опремити уређајима за радио вези са диспичерским центром када саобраћају на пругама опремљеним радио диспичерском везом. Имајући у виду да су постојећи локомотивски радио диспичерски уређаји евидентирани у пословним књигама „Инфраструктуре железнице Србије“ а.д. деобним билансом железничких друштава од 10.08.2015. гдне, Влада Републике Србије је 23.12.2021. године донела Закључак број: 401-12056/2021 да је сагласна да се предметна основна средства пренесу на „Србија Воз“ а.д. и „Србија Карго“ а.д. У складу са донетим, „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. је упутила сагласност „Србија Возу“ а.д. и „Србија Карго“ а.д. у виду документа о преузимању основних средстава према списку. Укупна књиговодствена вредност која је укњижена у пословне књиге Друштва је 11.799. хиљ. динара.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“ , Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

43. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

Друштво има поједина неусаглашена потраживања са купцима и обавезе према добављачима, а која највећим делом потичу из пословања које је настало пре статусне промене, а који су деобним билансом пренети на Друштво. На основу одговарајуће документације и сазнања Друштво формира предлоге за решавање неусаглашених потраживања, који су деобним билансом пренети на Друштво.

Од укупно послатих ИОС-а са стањем на дан 31.12.2022. само је износ од 60% потраживања усаглашен.

Преглед најзначајнијих неслагања купаца у земљи и иностранству дат је у табелама испод:

Назив и седиште комитента	Салдо 31.12.2022.	на	Износ конфирмацији или ИОС-у	по или	Разлике
Нис а.д Нови Сад	140.488		140.488		0
Инфраструктура Ж.С.	12.013		12.013		0
HBIS group	249.566				
Rail Cargo HU	20.758		20.758		0
Trans cargo logistic	146.957		146.862		(95)
Elixir group	38.339		38.339		0
Srbija Voz a.d.	12.955		12.955		0
PERAL	82.507		82.507		0

Према пристиглим ИОС-има или конфирмацијама, усаглашено стање за домаће купце износи **334.758** хиљ. динара, а неусаглашено стање за домаће купце износи **645** хиљ. динара. За ино купце усаглашено стање је **398.950** хиљ динара, а неусаглашено стање је **162** хиљ. динара. Укупно усаглашено стање на основу достављених ИОС-а и конфирмација изражено у процентима износи **59,55%**, у односу на укупна потраживања.

Друштво је у више периода слало ИОС-е на усаглашавање, од којих на већину није добијен одговор.

Увидом у пословне књиге Друштва утврдили смо да од укупног износа потраживања од **1.339.492** хиљ. динара, до дана 16.03.2023. године наплаћен је износ од **1.021.485** што чини **76,11%** укупних потраживања на дан 31.12.2022. године.

Од укупних потраживања Друштва, износ од 68.454. хиљ. динара односи се на утужена потраживања.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“ , Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

Преглед најзначајнијих неслагања добављача у земљи и иностранству дат је у табелама испод:

Назив и седиште добављача	Салдо на дан	Салдо по	Разлика
	БС	конфирмацији	
Нис а.д. Нови Сад	203.241	203.241	0
Rail cargo Hungaria	48.172	48.172	0
Железнице Федерације БиХ	276.817	276.817	0
Železnička spoločnosť ZSSK Slovakia	13.249	13.292	(43)
Инфраструктура железнице Србије	1.543.565	1.719.899	(176.334)
Железница Србије а.д	1.759	5.449	(3.690)
VIP Securitи d.o.o	59.329	59.329	0
Triglav osiguranje	51.266	51.266	0
Emporio time	10.946	10.946	0
ASSECO	27.567	27.567	0
TRITON oil	6.912	6.912	0

Према пристиглим ИОС-има , усаглашено стање за домаће добављаче износи **2.029.568** хиљ. динара, а неусаглашено стање је **131.612** хиљ. динара. Усаглашено стање за ино добављаче износи **144.657** хиљ. дин, а неусаглашено стање за ино добављаче износ **99.** хиљ. дин. У процентуалном износу усаглашеност домаћих и међународних добављача по пристиглим ИОС обрасцима је **94%**. Напомињемо да је усаглашавање стања са добављачима рађено у различитим периодима, почев од стања на дан 30.09.2022. године и закључно са 31.12.2022. године.

Са највећим добављачем „Инфраструктуром железнице Србије“ на дан 21.03.2023. године, потписан је записник о савјешњу међусобних потраживања и обавеза. Од укупних потраживања комитента у износу од 1.719.899. хиљ.динара Друштво је у својим пословним књигама књижило износ од 1.543.565. хиљада динара, што у процентима изражено износи 89,75% усаглашених обавеза. На основу увида у пословне књиге Друштва, износ од 53.162 хиљ.динара књижен у току јануара 2023. године. Износ од 17.458 хиљ.динара је предмет судског спора између друштава. Привремени обрачун 002220931 у износу од 68.132 хиљ.динара у пословним књигама „Инфраструктуре железнице Србије“ а.д је сторниран у јануару месецу 2023. године и испостављен нови коначни обрачун у износу од 67.539 хиљ.динара који је такође у пословним књигама Друштва „Србија Карго“ а.д књижен у коначном износу у току јануара месеца 2023. године, као и износ од 53.162 хиљ.динара. Изјашњењем стручних служби Друштва, за износ од 37.582. хиљ.динара, Сектор за вучу возова и ТКП сматра да је комитент неосновано испоставио фактуре, због изузетно лошег стања пруге у депоу Ниш-Црвени Крст, где је често долазило до исклизнућа локомотива. Наведени колосеци припадају „Инфраструктури железнице Србије“ а.д. , али они одбијају да учествују у раду комисије за утврђивање разлога исклизнућа. Стручне комисије Друштва су закључиле да је узрок исклизнућа, лоше стање колосека и из тог разлога нема основа за признавање рачуна за ангажовање помоћног воза. За део наведеног износа, стручна служба Сектора за саобраћајно транспортне послове се не слаже са начином обрачуна и још увек нису добили коначан одговор на уложу примедбу. Наведени сектор се не слаже са испостављеним фактурама тј. са зарачунатим тарифама. Тарифе примењене у овим рачунима Друштво признаје у обрачунима тек од 01.01.2023. године.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“ , Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

44. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

(а) *Судски спорови*

Друштво је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална и уговорна питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Друштво процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

На основу прибављених мишљења адвоката , извршена је анализа судских предмета који су у току, па је Центар за правне послове и људске ресурсе, руководећи се претходним искуством, предложио износ резервисања за судске спорове у укупном износу од 840.302 хиљ дин, од чега се износ од 312.660 хиљ.дин. односи на судске спорове покренуте у току 2022. године и износ од 527.642 хиљ.дин. за судске спорове који нису окончани у претходном периоду, а извршена је резервација за њих у претходним годинама а књижења су извршена на основу Дописа Центра за правне послове и људске ресурсе упућен Центру за рачуноводствене послове број 24/23-1/116 од 11.01.2023. године.

(б) *Залог*

На основу Изјаве Центра за правне послове и људске ресурсе утврђено је да Друштво нема активних уписаних хипотека и залога.

(ц) *Менице и банкарске гаранције*

Према евиденцији НБС, Друштво је до датума објављивања финансијских извештаја за 2022. годину, уписало укупно 23 менице у Регистар меница Народне Банке Србије.

Друштво на дан 31.12.2022. године има издато 5 банкарских гаранција поверицима.

Србија Карго а.д., је отплатило укупан дуг и обрисао преосталих 10 (десет) меница из Регистра меница НБС, у 2022.-ој год., на основу Споразума о репрограму дуга , који је потписан са „Инфраструктуром Железнице Србије“ а.д., број 1/2020-3700, дана 25.08.2020. године. Наведеним Уговором био је регулисан репрограм доспелих обавеза Друштва према „Инфраструктури Железнице Србије“ а.д. у износу од 923.000 хиљ дин, на који износ се „Инфраструктура Железнице Србије“ а.д. задужила кредитом код Банке Поштанска штедионица са периодом отплате од 24 месеца и грејс периодом од 12 месеци.



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“ , Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

45. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Центру за рачуноводствене послове, дописом број 24/2023-1/585 од 07.02.2023. године достављен је Елаборат о процени фер-вредности непокретне имовине, израђен од стране предузећа „Plam-Соп“ ПР Бранислав Пламенац. Елаборат о процени садржи процену фер вредности за земљиште, пословну зграду у Београду, постројења и опреме. Достављени Елаборат мора проћи целокупан пут одобравања.

Друштво је склопило Уговор за набавку путничких и теретних друмских возила, са А.К. Коле д.о.о (продавцем) и PORSCHE LEASINGOM SCG d.o.o. (даваоцем лизинга) заведен под бројем 1/2022-4388 од 25.11.2022. године за куповину 5 путничких и 16 теретних друмских возила. Фактуре за нова возила Друштво је примило 28.12.2022. године, а преузимање возила догодило се у току јануара 2023. године. Такође овим Уговором је предвиђен откуп коришћених возила у виђеном стању.

У периоду 2022 - 2025. године планирана је реализација (отплата) капиталног инвестиционог пројекта Коридор X – Набавка 16 вишесистемских електролокомотива који ће се финансирати из средстава кредита ЕБРД бр. 48406 у износу од ЕУР 63.998.890,38. Гарант зајма је Влада Републике Србије. Уговор о преносу (новацији) и изменама и допунама бр.1 Уговора о зајму са Европском банком за обнову и развој ступио је на снагу 17.11.2016. године. Овим Уговором су опредељена средства за набавку око 8 вишесистемских електролокомотива и за модернизацију око 31 електролокомотиве. Уговор о набавци 8 вишесистемских електролокомотива потписан је 24.05.2018. године између Србија Карго а.д. и Siemens AG Austria у укупном износу ЕУР 31.998.906,65. Дана 21.12.2018. године потписана је Измена бр.2 Уговора бр. 1/20018-6299 између Србија Карго а.д. и Siemens Mobility GmbH којом је део зајма за модернизацију око 31 електролокомотиве пренамењен и којом се укупан број вишесистемских електролокомотива повећава са 8 на 16 а вредност проширеног уговора је повећана на ЕУР 63.998.890,38. Укупно повучена средстава по основу Зајма износе ЕУР 63.998.890,38. До краја 2023. године планира се отплата главнице по основу повучених средстава у укупном износу од ЕУР 48.282.465,14. Стање кредитне задужености на дан 31.12.2023. године износиће ЕУР 15.716.425,24.

За финансирање пројекта „Набавка и реконструкција возних средстава“ планира се зајам у износу до 43 милиона евра. Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину, у делу Општи услови члан 3. став 1. А. 1 / 2. дефинисано је да се у 2022. години може издати гаранција Републике Србије Европској банци за обнову и развој за Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд, на име набавке реконструкције возних средстава на износ од 43 милиона евра. Гарант зајма биће Влада Републике Србије, а пројекат ће бити финансиран из средстава кредита Европске банке за обнову и развој. Скупштина Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд на седници одржаној 28.10.2022. године донела је Одлуку број: 5/2022-181-88 којом се Акционарском друштву за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд одобрава закључење Уговора о зајму са Европском банком за обнову и развој. Уговор о зајму број 53274 закључен је 23.11.2022. године. Последњи датум расположивости зајма биће четврта годишњица датума ступања на снагу закљученог Уговора. Грејс период отплате зајма је 4 године. Први датум отплате зајма је и датум отплате камате и следи одмах иза четврте годишњице Уговора. Зајам ће се отплаћивати у 22 једнаке и узастопне полугодишње рате, 20. априла и 20 октобра.

Пројекат укључује следеће компоненте:



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“ , Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

- набавку 4 дизел локомотиве за вучу теретних возова (11,2 милиона евра) – циљ је обезбедити редован теретни саобраћај са поузданим локомотивама, у већем обиму и капацитету, као и благовремен одговор Друштва захтевима на тржишту железничког превоза робе,
- набавку 6 дизел локомотива за ранжирање теретних возова (9 милиона евра) – циљ је повећати број дизел локомотива за ранжирање које су у власништву Друштва, чиме би се обезбедило поуздано и квалитетно ранжирање теретних возова у станицама и радионицама. Овом набавком повећао би се број исправних дизел локомотива за ранжирање теретних возова обзиром да је на великом броју њих истекла редовна оправка,
- набавку 50 теретних вагона серије S (4,5 милиона евра) – циљ је обезбедити већи број расположивих теретних кола у власништву Друштва. Набавком 50 нових теретних вагона серије S Друштво би добило најмодерније теретне вагоне којима би на квалитетан и поуздан начин одговорило захтевима тржиштима и створило услове за повећање обима превоза, као и раст прихода од превоза,
- ремонт 1.250 теретних кола (16,67 милиона евра) – циљ је повећати број исправних теретних кола обзиром да је на једном броју теретних кола истекао и истиче рок редовне оправке. На тај начин ће се осигурати редован теретни саобраћај и створити услови за пружање квалитетног одговора на захтеве за превозом робе од стране великих привредних субјеката у Републици Србији који се у великој мери ослањају на превозне услуге нашег Друштва.
- консултанте за помоћ ПИУ (300 хиљада евра) – ангажовање консултанта за помоћ ПИУ је обавезујуће за Друштво и у складу је са политиком и правилима Европске банке за обнову и развој.
- консултанте за надзор ремонта и оправке 1.250 теретних вагона (900 хиљада евра) – ангажовање консултанта за надзор ремонта и оправке 1.250. теретних вагона је обавезујуће за Друштво и у складу је са политиком и правилима Европске банке за обнову и развој.

За финансирање пројекта Програм обнове возних средстава планира се зајам у износу од 15 милиона евра. Гарант зајма биће Влада Републике Србије, а пројекат ће бити финансиран из средстава кредита домаће или стране пословне банке. Пројекат укључује следеће компоненте:

- инвестициону оправку око 6 локомотива серије 661 (по партијама) – 424,8 мил. динара,
- инвестициону оправку око 2 локомотиве серије 461 (по партијама) – 59 милиона динара,
- инвестициону оправку око 5 локомотива серије 621 (по партијама) – 106,2 мил. динара,
- редовну оправку око 300 теретних кола разних серија (по партијама) – 295 мил. динара,
- ремонт око 3 дизел мотора за локомотиве серије 661 и 621 (по партијама) – 59 мил. динара,
- одржавање електролокомотива серије 193 Siemens Vectron – редовно и ванредно одржавање, набавка резервних делова, оправка неисправних делова, обука запослених – 519,2 мил. динара,
- поправку и комплетирање локомотиве 193-911 из удеса – 141,6 мил. динара,
- резервне делове за редовно и ванредно одржавање возних средстава – 129,8 мил. динара,
- набавку опреме за одржавање и испитивање возних средстава – 35,4 мил. динара.

Друштво се дописом број 1/2023-353 од 03.02.2023. године обратило Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, као и Министарству привреде, ради решавања питања смањења капитала



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд
„СРБИЈА КАРГО“ а.д.

настало преносом номиналне вредности акција ЕУРОФИМ-е на Друштво „Србија Воз“ а.д. које су деобним билансом припале Друштву „Србија Карго“ а.д.

Одлуком Скупштине Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ бр. 5/2022-176-86 од 09.06.2022. године умањена је номинална вредност акција Еурофиме која је деобним билансом припала Друштву „Србија Карго“ а.д. са првобитне вредности која је била уписана у пословне књиге „Србија Карго“ а.д. у износу од 835.988.000,00 динара на износ од 401.917.307,69 динара, а на основу званичне информације „ЕУРОФИМА-е“ од 21.04.2022. године о смањењу акција „ЕУРОФИМА-е“ од 1742,2 акције на 840 акција које се односе на Друштво.

Одлуком Скупштине Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ бр. 5/2022-176-86 од 09.06.2022. године извршен је пренос номиналне вредности за 840 акција у износу од 401.917.307,69 динара са „Србија Карго“ а.д. на „Србија Воз“ а.д.

Имајући у виду да је дана 09.10.2018. године ступио на снагу нови Статут ЕУРОФИМА-е, према коме акционар ЕУРОФИМА-е може бити само железнички оператер коме је поверен уговор о обавези јавног превоза путника од општег интереса, а да „Србија Карго“ а.д. не врши превоз путника и према одредбама новог Статута не може бити акционар, по умањењу броја акција и припадајућег номиналног износа за овај број акција, а према званичној информацији ЕУРОФИМА-е од 21.04.2022. године и по доношењу Закључка Владе РС бр.48-6554/2022 од 25.08.2022. године о преносу акција номинални износ од 401.917.307,69 динара за 840 акција, пренет је друштву „Србија Воз“ а.д., који врши превоз путника. У пословним евиденцијама Друштва „Србија Карго“ а.д. пренос акција ЕУРОФИМА-е се књижио по Одлуци Скупштине Друштва, на основу које је донет Закључак Владе РС, са рачуна-учешће у капиталу осталих правних лица, на терет губитка ранијих година.

На основу горе наведених књижења спроведених у пословним евиденцијама Друштва „Србија Карго“ а.д. капитал Друштва је умањен за укупан износ од 835.988.000,00 динара, с обзиром да су наведене промене књижење по Одлукама Скупштине Друштва на губитак ранијих година.

Из наведених разлога, Друштву „Србија Карго“ а.д. је потребна надокнада пренете номиналне вредности акција, у укупном износу од 835.988.000,00 динара, до које је дошло предузимањем активности за решавање спорних питања по деобном билансу из 2015. године, међу којима су биле и акције „Еурофима-е“ пренете Друштву по деобном билансу само у номиналној вредности акција. Решавање овог питања је било у складу са препорукама ДРИ у Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину, описане као потреба покретања активности Друштва на решавању питања висине и реалности исказаног стања учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности.

Март, 2023. године

Извршни директор за развој и заједничке послове

Мира Вухмировић
Мира Вухмировић, мастер
економиста

Законски заступник

Д. Ј. Ј.
Генерални директор



63

