

Srbija Kargo a.d., Beograd

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za godinu završenu 31. decembra 2021. godine**



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

1. OSNIVANJE I DELATNOST

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Osnovni kapital Društva u iznosu od RSD 24.348.474 hiljade u Agenciji za privredne registre upisan je kao:

- ✓ ukupan nenovčani kapital u iznosu od RSD 23.377.706 hiljada i
- ✓ ukupan novčani kapital u iznosu od RSD 970.768 hiljada.

Društvo je ukupno izdalo 24.348.474 običnih akcija nominalne vrednosti RSD 1.000.00, registrovane u Centralnom registru ISIN br. RSKARGE 90663 CFI kod ESVUFR i primamo se ne kotiraju na Beogradskoj berzi.

Tokom 2021. godine Društvo je imalo 2.252 zaposlenih, a u 2020. godini 2.298 zaposlena

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

- Sektor za saobraćaj i transport,
- Sektor za vuču vozova i TKP,



- Sektor za održavanje vozničkih sredstava,
- Sektor za upravljanje kvalitetom poslovanja i sistemima bezbednosti,
- Centar za finansijske poslove i plan,
- Centar za nabavke i centralna stovarišta,
- Centar za informacione tehnologije,
- Centar za pravne poslove i ljudske resurse
- Centar za računovodstvene poslove.
- Centar za kontrolu prihoda,
- Centar za internu reviziju,
- Centar za unutrašnju kontrolu.

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

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

Društvo je uputilo zahtev broj 1/2020-5923 od 15.12.2020. godine, Ministarstvu građevinarstva, saobraćaja i infrastrukture, za rešavanje statusa akcija evropskog društva za finansiranje železničkih vozila (EUROFIMA) koje su Društvu pripale Deobnim bilansom od 2015. godine. Akcije su samo knjigovodstveno Deobnim bilansom alocirane na „Srbija Kargo“ a.d. (840 akcija) i „Srbija Voz“ a.d. (1960 akcija), dok su nosilac akcija u EUROFIMI i dalje „Želznice Srbije“ a.d. jer raspodelu akcija koja je izvršena statusnom promenom nije moguće registrovati.

Prema novom Statutu EUROFIM-e može biti železnički operater kojem je poveren ugovor o obavezi javnog prevoza u cilju obezbeđenja javnog prevoza od opšteg interesa, kako je to definisano Uredbom Evropskog parlamenta i Saveta (EZ) broj 1370/2007 od 23. oktobra 2007. godine.e.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Društvo vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 30/2018, 73/2019 i 44/2021- dr. zakon) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji. Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo je, kao veliko pravno lice, u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“) koji u smislu Zakona o računovodstvu podrazumevaju sledeće: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodni računovodstveni standardi („MRS“), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („MSFI“), i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda („IFRIC“), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstven standarde („Odbor“), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija („Ministarstvo“).

Prevod MSFI koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo čine osnovni tekstovi MRS, odnosno MSFI, izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod MSFI utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih



tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS broj 35 od 27. marta 2014. godine. Navedeni prevod MSFI primenjuje se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine. Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljeni, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

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

• **MSFI 9 „Finansijski instrumenti“**

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

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

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

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

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

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



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

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

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

Korak 2 – Utvrđivanje obaveza po ugovoru sa kupcima

Korak 3 – Utvrđivanje cene transakcije: utvrđivanje iznosa prihoda

Korak 4 – Raspored cene na konkretne obaveze iz ugovora

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

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

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

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji usvojeni su od strane Odbora direktora dana 30.03.2022. godine.

2.2. Pravila procenjivanja

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

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

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

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

2.4. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

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

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

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

3.1. Načelo stalnosti poslovanja (“going concern“)

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

Društvo je statusnom promenom, kao sticaocu dela kapitala, imovine i obaveza, od društva prenosica „Železnice Srbije“ a.d., Beograd, prenetu ukupnu imovinu u iznosu od RSD 24.088.165 hiljada, ukupne obaveze u iznosu od RSD 7.148.407 hiljada, ukupni kapital u iznosu od RSD 16.931.586 hiljada, a preneti akumulirani gubitak ranijih godina iznosi RSD 19.774.737 hiljada.

Društvo u svojim finansijskim izveštajima za 2021. godinu ima iskazan akumulirani gubitak ranijih godina u ukupnom iznosu od RSD 18.194.417 hiljada, a koji je u poslovne knjige Društva najvećim delom prenet statusnom promenom, gubitak u 2021. godini iznosi od 162.364 hiljada, i koji je tokom 2021. godine u odnosu na stanje na dan 31.12.2020. godine, umanjen za iznos od RSD 2.095.029 hiljada, a koji nema uticaja na tekuće poslovanje s obzirom da Društvo u 2021. godini raspolaže ukupnim kapitalom u iznosu od 12.095.995 hiljada dinara. Prema proceni Rukovodstva i pored tekućeg gubitka, primena načela stalnosti poslovanja je ispravna obzirom da Društvo visina gubitka ne prelazi vrednost kapitala, da je Društvo 100% u vlasništvu Republike Srbije, da većinu tekućih obaveza izmiruje bez značajnih kašnjenja, da je Društvo sa delom poverilaca (stranim železničkim Upravama) potpisalo Sporazum o reprogramiranju dugovanja od 2019. godine tako da će se isti isplaćivati u 2022. godini i to u više rata, da naplatu potraživanja izvršava u najvećoj meri u rokovima dospeća, da Društvo nema kreditnih obaveza prema komercijalnim bankama, kao i da Društvo raspolaže dovoljnim ljudskim (2.252 zaposlenih) i tehničkim resursima (181 lokomotiva i 4.143 teretih kola (bez kola uzetih u zakup) sa važećim rokom redovne opravke za održavanje delatnosti i održavanje načela stalnosti poslovanja.

Rezultat poslovanja u 2021. godini je direktna posledica prvenstveno velikog broja dana zatvora pruga na teritoriji Republike, usled potrebnih i neophodnih radova na železničkoj infrastrukturi, kao i međunarodne pandemije izazvane zaraznom bolesti COVID 19, što je izazvalo smanjenje obima prihoda i prevoza od februara 2021. godine.

Društvo se obratilo resornom Ministarstvu za pomoć, koja je tokom 2021. godine i delimično realizovana.

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



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

3.2. Poslovne promene u stranoj valuti

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

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

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

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

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2021.	2020.
CHF	113,6388	108,4388
USD	103,9262	95,6637
EUR	117,5821	117,5802

3.3. Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u izveštajima za 2021. godinu. U nastavku je dat pregled Bilansa stanja sa uporednim podacima za prethodnu 2020. godinu.

U RSD 000	31.12.2021	31.12.2020
AKTIVA		
A) STALNA IMOVINA	23.264.793	23.865.054
I Nekretnine, postrojenja i oprema, nemater.im	22.415.275	23.011.750
II Dugoročni finansijski plasmani	849.518	853.304
B) OBRTNA IMOVINA	2.279.845	2.740.358
I Materijal, rez.delovi,alat i sitan inventar	1.020.180	1.030.765
II Potraživanja za date avanse	27.431	638
III Potraživanja po osnovu prodaje	827.506	1.339.335
IV Druga potraživanja i potraz. Iz specifičnih odnosa	56.829	86.393
V Kratkoročni finansijski plasmani	4.035	190
VI Gotovinski ekvivalenti i gotovina	163.875	151.621
VII Porez na dodatu vrednost	123.518	82.424
VIII Aktivna vremenska razgraničenja	56.471	48.992
UKUPNA AKTIVA	25.544.638	26.605.412
PASIVA		
A) KAPITAL	12.095.995	12.315.503



Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

I Osnovni kapital	24.348.474	24.348.474
II Revalorizacione rezerve	6.153.976	6.266.256
III Nerealizovani gubici po osnovu HoV i drugih komponenti ostalog rezultata	248.818	210.383
IV Neraspoređeni dobitak ranijih godina	199.144	104.038
V Neraspoređeni dobitak tekuće godine	-	-
VI Gubitak	18.356.781	18.192.882
B) DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	5.507.481	6.255.492
I Dugoročna rezervisanja	955.568	706.546
II Dugoročne obaveze	4.551.913	5.548.946
C) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	1.680.903	1.632.538
D) DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	716.020	757.119
E) KRATKOROČNE OBAVEZE	5.544.239	5.644.760
I Kratkoročne finansijske obaveze	3.383.363	2.133.340
II Primljeni avansi, depoziti i kaucije	85.442	539.760
III Obaveze iz poslovanja	1.714.730	2.473.421
IV Ostale kratkoročne obaveze	265.121	247.662
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge	12.431	12.819
VI Pasivna vremenska razgraničenja	95.583	237.758
UKUPNA PASIVA	25.544.638	26.605.412

3.4. Finansijski instrumenti

Klasifikacija

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

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

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Kredit i potraživanja

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

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

Potraživanja od kupaca su iskazana po faktornoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivni dokaz da su obezvređena, odnosno za



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

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

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao krediti i potraživanja, finansijska sredstva koje se drže do dospeća ili finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu, koji mogu biti prodane zbog potrebe za likvidnošću ili usled promene kamatnih stopa, deviznih kurseva ili tržišnih cena. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

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

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

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo nema finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

Priznavanje finansijskih sredstava

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

Vrednovanje finansijskih sredstava

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

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



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

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

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

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

Vrednovanje po fer vrednosti

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

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

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

Obezvredjenje finansijskih sredstava

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

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

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

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



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

Finansijske obaveze

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

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

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

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

Obaveze iz poslovanja

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

3.5. Nematerijalna ulaganja

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

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

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

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

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

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



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

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

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

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

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

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

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

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

3.7. Investicione nekretnine

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

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

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



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

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

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

3.8. Zalihe

Zalihe su sredstva:

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

Zalihe čine obrtnu imovinu Društva a sastoje se od:

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

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

Troškovi nabavke zaliha obuhvataju:

- fakturnu cenu,
- uvozne dažbine, poreze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti)

- drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati nabavci: posrednički troškovi, špediterski, troškovi pratnje specijalnih pošiljki i slični troškovi nastali sa ciljem dovođenja zaliha na željenu lokaciju i u željeni oblik.

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

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

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

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

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

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

U procesu evidencije zaliha kreiraju se i unose u program:

- ugovori sa dobavljačima
- zahtevi za redovnu nabavku
- zahtevi za hitnu nabavku
- zahtevi za prenos zaliha (predirigacija-prenos zaliha iz jednog stovarišta u drugo)



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

- rezervacije za proces izdavanja materijala sa zaliha
- proces izdavanja sa zaliha (izvadnice)
- proces slanja zaliha na obradu i doradu kod remontera
- prijem zaliha na stovarište nakon obrade i dorade od remontera
- izdavanje goriva, ulja i maziva (izvadnice).

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

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

3.9. Lizing

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

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

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

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

3.10. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

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

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



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

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

Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovanih obaveza na dan 31. decembra 2021. godine.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2021. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.11. Rezervisanja

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

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

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

3.12. Kapital

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

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

3.13. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

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

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



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

Prihodi od aktiviranja učinaka

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

Finansijski prihodi

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

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

Ostali prihodi

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

3.14. Rashodi

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

Poslovni rashodi

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

Finansijski rashodi

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

Ostali rashodi

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



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.15. Porez na dobitak

Tekući porez

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

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

Odloženi porez

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

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

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

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

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



Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

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

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2021. godine:

U hiljadama RSD	EUR	USD	CHF	RSD	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	-	-	13.530	13.530
Potraživanja po osnovu prodaje	272.034	-	2.638	552.834	827.506
Potraživanja iz specifičnih poslova	-	-	-	279	279
Druga potraživanja	-	-	-	25.936	25.936
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-	4.035	4.035
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	126.520	-	-	37.355	163.875
Ukupno	398.554	-	2.638	633.969	1.035.162
Dugoročne obaveze	-	-	-	4.551.913	4.551.913
Kratkoročne finansijske obaveze	3.383.363	-	-	-	3.383.363
Obaveze iz poslovanja	496.374	1.750	49.778	1.166.828	1.714.730
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-	-	654	654
Druge obaveze	-	-	-	158.742	158.742
Ukupno	3.879.737	1.750	49.778	5.878.136	9.809.402
Neto devizna pozicija					
na dan 31. decembar 2021.	(3.481.183)	(1.750)	(47.139)	(5.244.167)	(8.774.240)

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

u RSD 000

	Izloženost deviznom riziku na dan 31.12.2021.		Osetljivost na povećanje / smanjenje deviznog kursa od 10%	
	Sredstva	Obaveze	10%	(10%)
CHF	2.638	49.778	(4.714)	4.714
USD	-	1.750	(175)	175



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

EUR	398.554	3.879.737	(348.118)	348.118
	<u>401.193</u>	<u>3.931.265</u>	<u>(353.007)</u>	<u>(353.007)</u>

u RSD 000

	Izloženost deviznom riziku na dan 31.12.2020.		Osetljivost na povećanje / smanjenje deviznog kursa od 10%	
	Sredstva	Obaveze	10%	(10%)
CHF	-	21.136	(2.113)	2.113
USD	-	1.684	(168)	168
EUR	670.014	3.100.058	(243.004)	243.004
	<u>670.014</u>	<u>3.122.878</u>	<u>245.285</u>	<u>(245.285)</u>

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

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

S obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod Društva i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih dugoročnih kredita od banke. Dugoročne obaveze na dan 31.12.2021. godine iznose 4.656.613 mil din i odnose se na povučena sredstva EBRD po zajmu, koji je dobijen na 8 godina sa kamatnom stopom od 1% i +/- euribor i izlaže Društvo kamatnom riziku tokova gotovine.

Tokom 2021. godine, obaveza po osnovu finansijskog lizinga iznosi 4.425 mil din, sa varijabilnom kamatnom stopom koja se kreće u rasponu od 3,87% do 5%, a koja je vezana za tromesečni Euribor i jednomesečni belibor.

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

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

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna i kamatonosna sa fiksnom k.s.</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	13.530	17.316
Potraživanja po osnovu prodaje	827.506	1.339.335
Potraživanja iz specifičnih poslova	279	279
Druga potraživanja	25.936	58.025
Kratkorocni finansijski plasmani	4.035	190



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	163.875	151.621
	<u>1.035.160</u>	<u>1.566.766</u>

Finansijske obaveze

Nekamatonske i kamatonosne sa fiksnom k.s

Dugoročne obaveze	(4.551.913)	(5.548.946)
Kratkoročne finansijske obaveze	(3.383.363)	(2.133.340)
Obaveze iz poslovanja	(1.714.730)	(2.473.421)
Obaveze iz specifičnih poslova	(654)	(709)
Druge obaveze	(158.742)	(246.953)
	<u>(9.809.402)</u>	<u>(10.403.369)</u>

Kamatonske- varijabilan k.s.

Dugoročne obaveze	(4.551.913)	(5.548.946)
Kratkoročne finansijske obaveze	(3.383.363)	(2.133.340)
	<u>(8.094.672)</u>	<u>(7.682.286)</u>
	<u>(17.904.074)</u>	<u>(18.333.317)</u>
	<u>(8.050.893)</u>	<u>(7.854.138)</u>

Gap rizika promene kamatnih stopa

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

	Povećanje od		Smanjenje od	
	1 procentnog poena		1 procentnog poena	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Rezultat tekuće godine	(80.509)	(78.541)	80.509	78.541

Rizik likvidnosti

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

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2021. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	-	-	13.530	13.530
Potrazivanja po osnovu prodaje	827.506	-	-	-	827.506
Potraživanja iz spec. poslova	279	-	-	-	279
Druga potrazivanja	25.936	-	-	-	25.936
Kratkorocni 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

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2020. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	-	-	-	17.316	17.316
Potrazivanja po osnovu prodaje	1.339.335	-	-	-	1.339.335
Potraživanja iz spec. poslova	279	-	-	-	279
Druga potrazivanja	58.025	-	-	-	58.025
Kratkorocni finansijski plasmani	190	-	-	-	190
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	151.621	-	-	-	151.621
Ukupno	1.549.450	-	-	17.316	1.566.766



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

Dugoročne obaveze	-	-	5.548.946	-	5.548.946
Kratkoročne finansijske obaveze	2.133.340	-	-	-	2.133.340
Obaveze iz poslovanja	2.473.421	-	-	-	2.473.421
Obaveze iz specifičnih poslova	709	-	-	-	709
Druge obaveze	246.953	-	-	-	246.953
Ukupno	4.854.423	-	5.548.946	-	10.403.369
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2020.	3.304.973		5.531.630		8.836.603

Kreditni rizik

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

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

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 163.875 hiljada (31. decembar 2020. godine: RSD 151.621 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Potraživanja od kupaca

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

U hiljadama RSD	2021	2020
Kupci u zemlji	759.721	705.012
Kupci u inostranstvu	533.379	1.023.056
Ukupno	1.293.100	1.728.068

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

Naziv komitenta	Saldo (u 000 RSD)
HBIS GROUP Serbia Iron & Steel d.o.o. Beograd	295.253



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

NIS Novi Sad	123.045
Železnički integralni transport	44.200
FCA Srbija	51.350
Elixir group	25.753

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

Naziv komitenta	Saldo (u 000 RSD)
Trans Cargo Logistic, Austria	150.353
HSH Albanija	87.430
MERC Italija	28.610
Piraeus Europe Asia rail logistics	61.724

Ispravka vrednosti

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

	u 000 RSD
Početno stanje	388.733
Direktan otpis	(-)
Naplaceno u toku godine	(8.470)
Korekcija početnog stanja	()
Tekuća Ispravka preko rashoda perioda	64.962
Kursiranje naplacene IV ino kupaca	(62)
Ispravka vrednosti po MSFI 9 kupci u zemlji	3.817
Ispravka vrednosti po MSFI 9 kupci u inostranstvu	16.615
Saldo na dan 31.12.2021. godine	465.595

Racio obrta potraživanja od kupaca u 2021. godini iznosi 4,27 (u 2020. godini iznosi 5,79). Prosečno vreme naplate potraživanja u 2021. godini iznosi 86 dana (u 2020. godini iznosi 62 dana).

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2021. godine iskazane su u iznosu od RSD 1.714.730 hiljada (31. decembra 2020. godine – RSD 2.473.421 hiljada). Racio obrta dobavljača u 2021. godini iznosi 1,64 (u 2020. godini iznosi 4,00). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2021. godine iznosi 223 dana (u 2020. godini iznosi 90 dana).



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

Upravljanje rizikom kapitala

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

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

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

Na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

U 000 RSD	2021	2020
Ukupne obaveze (bez kapitala)	13.448.641	13.605.413
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	163.875	151.621
Neto dugovanje	13.284.766	13.453.792
Ukupan kapital	12.095.995	12.315.503
Koeficijent zaduženosti	1,10	1,09

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

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

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

Pravična (fer) vrednost

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

Fer vrednost finansijskih sredstava koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti procenjuje se diskontovanjem novčanih tokova korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovak utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	2021	2020
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.162.134	1.240.945
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	5.982.313	5.680.176
Ukupno	7.144.447	6.921.121

6. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA I DONACIJA

U hiljadama RSD	2021	2020
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	435.402	32.499
Ukupno	435.402	32.499

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina se u ukupnom iznosu od 30.950 mil dinara odnose na prihode od subvencije do visine troškova obračunate amortizacije na opremu iz donacija, koja je otvaranjem početnog stanja opredeljena društvu (lokomotive, plato teretna kola, vagone, merne uređaje i kamione, a nabavljena je iz sredstava Fonda za razvoj, Budžeta RS, Direkcije za robne rezerve i dr, kao i 404.452 mil din.sredstava subvencije od strane Vlade Republike Srbije za otklanjanje štetnih posledica prouzrokovanih epidemijom zarazne bolesti COVID -19 (Napomena 40)

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	2021	2020
Prihodi od zakupnina	29.136	32.463
Ostali poslovni prihodi	283	358
Ukupno	29.419	32.821

Prihodi od zakupa odnose se najvećim delom na prihod od zakupa kola, 16.500 mil.din. u 2021. dok prihod od zakupa poslovnog i stambenog prostora iznosi 12.636 mil.din.

8. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

U hiljadama RSD	2021	2020
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	57.616	25.246
Ukupno	57.616	25.246

Prihod od aktiviranja učinaka od 57.616 mil din se odnosi se na prihode ostvarene u radionicama sekcija Sektora za održavanje vozni sredstava (regeneracija sopstvenih rezervnih delova).



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

9. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Troškovi materijala za izradu	18.399	17.347
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	45.287	33.250
Troškovi goriva i energije	1.477.003	1.284.084
Troškovi rezervnih delova	159.175	207.323
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	18.101	54.803
Ukupno	<u>1.717.965</u>	<u>1.596.807</u>

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

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	2.345.292	2.198.935
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	445.374	418.689
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima i ugovor o delu	34.181	28.337
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	9.440	8.605
Ostali lični rashodi i naknade	301.337	290.953
Ukupno	<u>3.135.625</u>	<u>2.945.519</u>

Ostali lični rashodi i naknade najvećim delom se odnose na troškove dnevnica u iznosu od 301.337 hilj din, naknada troškova prevoza od 142.451, hilj din, troškovi dnevnica i prevoza na službenom putu 108.599 hilj din, otpremnine kod odlaska u penziju 940 hilj din, naknada sindikatu 6.878 hilj din.

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Troškovi transportnih usluga	614.820	1.046.940
Troškovi usluga održavanja	59.238	73.069
Troškovi zakupnina	36.354	80.469
Troškovi sajmovi	-	-
Troškovi reklame i propagande	1.183	2.844
Troškovi istraživanja	6.486	9.621
Troškovi ostalih usluga	1.481.410	1.618.760
Ukupno	<u>2.199.490</u>	<u>2.831.703</u>



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

U okviru troškova ostalih proizvodnih usluga najveći trošak je pristup železničkoj infrastrukturoj mreži RS u iznosu od 1.152.492 hilj dinara.

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2021	2020
Troškovi amortizacije	1.037.107	951.356
Ukupno	1.037.107	951.356

Struktura troškova amortizacije

U hiljadama RSD	2021	2020
Troškovi amortizacije:		
- nematerijalna ulaganja	29.383	64.734
- nekretnine, postrojenja i oprema	1.007.724	886.622
Ukupno	1.037.107	951.356

13. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKIH)

U hiljadama RSD	2021	2020
Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)	-	-
Ukupno	-	-

14. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

U hiljadama RSD	2021	2020
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih (Napomena 35)	37.635	32.343
Ostala dugoročna rezervisanja	-	-
Ostala rezervisanja –sudski sporovi (Napomena 35)	320.000	374.832
Ukupno	357.635	407.175

Rezervisanje za otpremnine sprovedeno je u poslovnim knjigama na osnovu izveštaja Privrednog društva za reviziju i konsalting MC Global Audit doo Beograd, a na osnovu podatak iz kadrovskih evidencija Društva, sa obuhvaćenim efektima i za prethodne godine, kada nije vršeno rezervisanje.

Rezervisanje za sudske sporove koje se vodi pred nadležnim sudovima u Republici Srbiji izvršeno je na osnovu dopisa Centra za pravne poslove i ljudske resurse broj 24/22-1/100 od 18.02.2022.godine.



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

15. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Troškovi neproizvodnih usluga	91.487	123.319
Troškovi reprezentacije	5.927	2.886
Troškovi premija osiguranja	69.779	73.930
Troškovi platnog prometa	32.059	27.962
Troškovi članarina	8.501	7.248
Troškovi poreza	14.375	18.258
Ostali nematerijalni troškovi	30.225	23.310
Ukupno	<u>252.353</u>	<u>276.913</u>

U okviru neproizvodnih usluga značajan je trošak čišćenja u iznosu od 36.437, mil dinara, kao i troškovi zdravstvenih pregleda radnika iznose 20.553 hilj din.

16. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prihodi od kamata (od trećih lica)	3	62
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)	63.317	59.461
Ukupno	<u>63.320</u>	<u>59.523</u>

17. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Rashodi kamata (prema trećim licima)	23.146	13.991
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	46.537	70.521
Ostali finansijski rashodi	84.007	52.508
Ukupno	<u>153.690</u>	<u>137.020</u>

18. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	27.937	26.613
Ukupno	<u>27.937</u>	<u>26.613</u>



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

19. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	2021	2020
Obevređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	99.403	221.304
Ukupno	99.403	221.304

Pored redovne ispravke potraživanja od kupaca za sva potraživanja starija od 60 dana od dana valute za koja je rukovodstvo i stručna služba procenila da su sporni, u okviru obezvređivanja potraživanja knjizen je iznos od 20.432 hilj dinara , na osnovu obracuna MSFI 9, koja je u obaveznoj primeni za finansijski izveštaj za 2021. godinu, čija primena uvodi nove zahteve u vezi sa kvalifikacijom i vrednovanjem finansijskih instrumenata. Privredno društvo za reviziju i konsalting MC Global Audit doo Beograd je uradilo analizu prema dostupnim modelima i utvrđen je efekat od 20.432 hiljada dinara .

20. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2021	2020
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	26.203	218.724
Dobici od prodaje materijala	19.539	7.683
Viškovi	1.587	579
Prihod od otpisa obaveza	1.303.026	250.453
Prihodi od naknade štete	107.949	141.989
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		-
Ostali nepomenuti prihodi	2.133	18.765
Prihodi od sudskih sporova	65.177	3.159
Ukupno	1.525.614	641.351

Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 26.203 hilj dinara odnose se na prodaju teretnih vagona i železničkih vučnih vozila .

U skladu sa Odlukom Skupštine Društva, a na osnovu Odluke Vlade Republike Srbije odobrena je prodaja 775, 750 teretnih vagona, kao rashodovanih vagona, čija se realizacija okončala u toku 2021. godine.

Prihod od prodaje teretnih vagona iznosi 26.203 hilj dinara, a prihod od prodaje rezervnih delova 19.539 hilj din.

Prihodi od naknade štete od osiguravajućih društava iznosi 19.164 hilj din, a iznos od RSD 107.949 hiljada odnose se na prihode po osnovu naknade štete koju je Društvo fakturisalo privrednom društvu „Infrastruktura Železnice Srbije“ a.d., Beograd, u iznosu od 88.786 mil din, a za naknadu štete po osnovu troškova nastalih zbog produženog vremena vožnje, troškova dodatnog zaustavljanja teretnih vozova, troškova produženog bavljenja pošiljaka na mreži zbog radova na južnoj deonici, dodatnog zaustavljanja zbog neobezbeđenih, neispravnih putnih prelaza, kao i naknadu štete od trećih lica u iznosu od 2.133 mil din i od osiguravajućih društava u iznosu od 19.164mil din. (Napomena 28).

Prihod od otpisa obaveza u iznosu od 1.303.026 hilj dinara nastao je na osnovu Zaključka Vlade RS, 05 broj 401-11953/2021 od 23.12.2021. godine, kao i po Zaključak Vlade RS, 05 broj 401-4130/2021 od 12.05.2021. godine, kojim je usvojen Program o izmenama i dopunama Progama o rasporedu i korišćenju sredstava subvencija za Infrastrukturu železnice a.d. za 2021. godinu. Obaveze koje su otpisan odnose se na pristup javnoj železničkoj infrastrukturi, a u pvodom otklanjanja štetnih posledica prouzrokovanih epidemijom zarazne bolesti COVID-19 u 2021. godini.



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

21. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	2021	2020
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	35.062	29.382
Gubici od prodaje materijala	59	497
Manjkovi	680	1.186
Rashodi po osnovu dozvoljenog kalo, rastur, kvar	10.813	37.709
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	328.753	367.418
Obezvređenje nematerijalne imovine		
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme	0	654
Obezvređenje zaliha materijala i robe		-
Ukupno	375.367	436.845

Gubici od prodaje teretnih kola iznose 35.062 hilj dinara, a od prodaje materijala 59 hilj din.

Ostali nepomenuti rashodi odnose se u najvećem delu na troškove sudskih sporova u iznosu od 260.576 hilj din (prinudne naplate po pravosnažnim i izvršnim tužbama za regres, topli obrok, smenski rad i obračunati doprinosi), naknada štete drugim licima 38.137 hilj din (komercijalne odštete koje su priznate stranim železnicama u skladu sa Sporazumom o odnosima između prevoznika u međunarodnom železničkom saobraćaju, kao i naknada štete NIS-u, Želvoz-u i drugima).

Na ostale rashode po osnovu nepredviđenih događaja u visini od 16.357 hilj dinara (popravke oštećenih kola u vanrednim događajima, angažovanje pomoćnog voza usled nepredviđenih događaja) i dr.

22. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

U hiljadama RSD	2021	2020
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	11.101	13.533
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	(80.220)	(78.723)
Ukupno	69.119	65.190

Ispravka grešaka iz ranijih godina nastala je kao razlika između prihoda i rashoda po osnovu ispravki materijalno beznačajnih grešaka iz prethodnog perioda u neto iznosu 69.119 hilj din. Na ovoj poziciji knjižene su nedostajuće fakture dobavljača iz prethodnog perioda, kao i storno fakture kupaca iz prethodnog perioda.

23. POREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

U hiljadama RSD	2021	2020
Poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski (rashodi) prihodi perioda	(48.365)	(126.735)
Ukupno	(48.365)	(126.735)

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

Pozicija	Iznos u RSD 000
Dobit i gubitak pre oporezivanja	
I Rezultat u Bilansu uspeha	
Gubitak poslovne godine	113.999
II Usklađivanje rashoda	
Troškovi koji nisu dokumentovani	
Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja od lica kome se istovremeno duguje, do iznosa obaveze prema tom licu	
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih javnih dažbina	2
Troškovi postupka prinudne naplate	
Novčane kazne, ugovorne kazne i penali	
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	1.575
Primanje zaposlenog iz člana 9. stav 2. Zakona, obračunata a neisplaćena u porekom periodu	23.955
Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa, obračunate a neisplaćene u poreskom periodu	37.635
Primanja zaposlenog iz člana 9. stav 2. Zakona, obračunata u prethodnom poreskom periodu a isplaćena u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans	(21.916)
Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa koje su obračunate u prethodnom a isplaćene u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans	11.278
Ukupan iznos amortizacije obračunat u finansijskim izveštajima	1.037.107
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	(554.860)
Ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja koja prethodno nisu bila uključena u prihode, nisu otpisana kao nenaplativa i za koja nije pružen dokaz o neuspeloj naplati	



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja i nisu plaćene u poreskom periodu, a po osnovu kojih je u poslovnim knjigama obveznika iskazan rashod	(4.466)
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja, plaćene u poreskom periodu, a koje nisu bile plaćene u prethodnom poreskom periodu u kome je po tom osnovu u poslovnim knjigama obveznika bio iskazan rashod	
Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja koje su bile priznate na teret rashoda, a za koje u poreskom periodu u kome se vrši otpis nisu ispunjeni uslovi iz člana 16. zakona	
Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom bilansu	320.000
Dugoročna rezervisanja u iznosu koji je iskorišćen u poreskom periodu	(135.770)
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	
Prihodi po osnovu neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja koja nisu bila priznata kao rashod u poreskom periodu u kome su izvršena	
Oporeziva dobit	577.985
III Poreska osnovica	577.985
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine dobiti	577.985
Poreska stopa	15%
Obračunati porez	-

(c) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 1.680.903 hiljade nastale su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja, kao i po osnovu rashoda koji nisu priznati u poreskom bilansu kao što su: rezervisanja za otpremnine i sudske sporove i obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme i zaliha. Efekat obračuna odloženih poreskih obaveza iznosi 48.365 hilj dinara.

	Saldo na 31.12.2021.	Saldo na 31.12.2020.
Stanje na dan 01.01.2021.	1.632.538	1.505.803
Odložena sredstva za rezervisanja za primanja zaposlenih po osnovu MRS 19	4.137	4.851
Odložena sredstva za rezervisanja za sudske sporove	27.784	56.262
Odložena poreska sredstva za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna ulaganja	16.444	65.622
Stanje na dan 31.12.2021.	1.680.903	1.632.538



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

24. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u narednoj tabeli:

U 000 RSD	Softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST			
Stanje, na početku godine	147.941	162	148.103
Povećanja u toku godine	-	-	-
Smanjenja u toku godine	-	(162)	(162)
Prenos sa NPO u pripremi	-	-	-
Prenos između OUR-a	-	-	-
Revalorizacija	-	-	-
Stanje, na kraju godine	147.941	-	147.941
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI			
Stanje, na početku godine	64.734	-	64.734
Amortizacija tekuće godine	29.382	-	29.382
Revalorizacija	-	-	-
Stanje, na kraju godine	94.116	-	94.116
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2021.	53.824	-	53.824
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2020.	83.207	162	83.369



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

25. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U 000 RSD	Gradjevinski objekti	Oprema	Investicione nekretnine	Ostale NPO	NPO u pripremi	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Avansi za opremu	UKUPNO
Nabavna vrednost								
Stanje, na početku godine	4.150.137	20.791.723	69.495	38.608	898	37.347	0	25.088.208
Povećanja u toku godine		41.520	-	-	-	-	-	41.520
Dodatna ulaganja	12.802	81.999	-	-	-	-	19.691	114.492
Uzeto u zakup po MRS-16				337.950				337.950
Prenos sa kto				(38.608)		(37.347)		37.347
Prenos sa investicionih nekretnina na gradevinske objekte	14.141	-	(14.141)	-	-	-	-	-
Prenos sa gradevinskih objekata na investicione nekretnine	(173.197)	-	173.197	-	-	-	-	-
Rashodovano u toku godine	(34.448)	(4.328)	-	-	(898)	-	-	(39.584)
Otuđeno u toku godine	-	(12.112)	-	-	-	-	-	(12.112)
Stanje, na kraju godine	3.969.435	20.898.892	228.551	337.950	38.608	-	57.038	25.521.925
Akumulirana ispravka vrednosti								
Stanje, na početku godine	261.862	1.883.965	5.540-	8.460	-	-	-	2.159.828
Amortizacija tekuće godine	64.244	845.851	-	95.515	2.115	-	-	1.007.725
Amortizacija prethodne godine 540/029	-	6.603	-	-	-	-	-	6.603
Akumulirana amortizacija po iskriženju na IV	(11.752)	(763)	8.649	(8.460)	-	-	-	(12.326)
Revalorizacija	-	(1.356)	-	-	-	-	-	(1.356)
Stanje, na kraju godine	314.353	2.734.299	14.190	95.515	2.115	-	-	3.160.474
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2021.	3.655.081	18.164.502	214.362	242.435	36.493	-	57.038	22.361.451
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2020.	3.868.275	18.907.758	63.954	30.148	-	-	-	22.928.381



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

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

Prema izjavi Rukovodstva Društva, do datuma obavljanja revizije Društvo je primilo Rešenja službi katastra nepokretnosti, kojima je obuhvaćeno 376 poslova objekta, 33 posebnih delova-stanova i 278 parcela-zemljište i po kojima je izvršena promena nosioca oblika prava u listovima nepokretnosti.

Tokom 2019. godine Društvo je izvršilo investiciono ulaganje u opremu tj. nabavku lokomotiva iz sredstava zajma EBRD, a po osnovu Ugovora sa Siemens Mobility GmbH, od 17.12.2018. godine i Izmenom br.2 Ugovora br 1/20018-6299, kojim je regulisana nabavka ukupno 16 višesistemskih elektrolokomotiva (prethodno je bilo ugovorena nabavka za 8 višenamenskih elektrolokomotiva). Ukupna vrednost ugovora je 63.998.890,38 Eur.

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

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

Sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine Društvo je izvršilo redovan godišnji popis imovine, obaveza i potraživanja koji je usvojen Odlukom broj 5/2022-162-81 od 28.01.2022. godine. Popisom imovine obuhvaćeno je 136 organizacionih delova gde se evidentiraju sredstva Društva, kao i 9 Centralnih stovarišta. Od ukupnog broja evidentiranih mesta gde se vrši popis popisano je 145 mesta, odnosno 100%.

U posmatranom period iz sopstvenih sredstava isplacene su investicije i to:

- 21 milion za sanacija fasade I adaptacija oluka na poslovnoj zgradi u Nemawinoj br.6,
- 20,7 milion dinara za modernizaciju postojećih I nabavku novih probnica za ispitivanje vitalnih kočnih uređaja KO1 Velika Plana,
- 46 mil.din. za opravku lokomotive 661-118,
- 5,1 mil.din. za otplatu glavnice za nabavku 15 drumskih vozila,
- 4,3 mil.din. za sanaciju krovne konstrukcije I krovnog pokrivača cnetralnog magacina u Kraljevo,
- 3,7 mil.din. za nabavku računrske opreme,
- 3,6 mil.din. za adaptaciju I sanaciju mokrih čvorova u zgradi vuče vozova u Subotici I Neanjinoj br.6,
- 2,5 mil.din. ,za proširenje I unapređenje Data Centra,
- 2,5 mil.din. za sanaciju krova magacinske I upravne zgrade Popovac,
- 2,4 mil.din. za opravku 9 teretnih kola,
- 1,5 mil.din. za izvođenje građevinskih radova na objektu ZOVS Makiš,
- 0,982 mil.din., za osvetljenje magacina u Kraljevu,
- 0,873 mil.din., za nabavku stabilnog kompresora za probnice za ispitivanje kočnica,
- 0,822 mil.din. za popravku automobile FIAT 500I,



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

- 0,699 mil.din. za nabavku eko skladišta sa opremom,
- 0,485mil.din. za popravku probnice,
- 0,114 mil.din., za nabavku sušača vazduha.

26. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2021	2020
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	835.988	835.988
Dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu	13.530	17.316
Ukupno	849.518	853.304

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti u iznau od RSD 835.988 hiljada se u celosti odnose na akcije „Eurofima“ - Evropskog društva za finansiranje nabavki železničkog materijala koje je osnovano kao akcionarsko društvo i čiji osnovni kapital iznosi CHF 2.600.000.000. Kapital je podeljen u 260.000 akcija sa nominalnom vrednošću od CHF 10.000. Eurofima je osnovana 1955. godine sa ciljem da železnicama - članicama omogući nabavku železničkih vozni sredstava pod najpovoljnijim uslovima. Društvu je statusnom promenom pripalo 30% ukupnih akcija bivšeg jedinstvenog sistema „Železnice Srbije“ a.d., Beograd. „Eurofima“ nije prihvatila podelu akcija kako je navedeno u deobnom bilansu o čemu je obavešteno i nadležno ministarstvo. U cilju pronalaženja pravog razrešenja, čekaju se dalje aktivnosti ministarstva kako bi se sa „Eurofimom“ usaglasile promene.

Dugoročni krediti u zemlji na dan 31. decembra 2021. godine iznose RSD 13,530 hiljade i odnose se na kredite date zaposlenima za otkup stanova, shodno Uredbi o rešavanju stambenih potreba izabranih, postavljenih i zaposlenih lica kod korisnika sredstava u državnoj svojini („Službeni glasnik Republike Srbije“, br. 41/2002, 76/2002, 125/2003 i 88/2004, 68/2006, 10/2007 i 107/2007). Društvo je svojim zaposlenima odobrilo kredite za rešavanje stambenih potreba, na period do 20, odnosno 40 godina u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima.

Na osnovu Zakona o stanovanju ("Sl. glasnik RS", br. 50/92, 76/92, 84/92 - ispr., 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94 - ispr., 48/94, 44/95 - dr. zakon, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005 104/2016 i 9/2020-dr. zakon), član 23. Zakona, Društvo nije vršilo revalorizaciju za 2021. godinu.

27. ZALIHE

U hiljadama RSD	2021	2020
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	1.020.180	1.030.765
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	27.431	638
Stalna sredstva namenjena prodaji	-	-
Ukupno	1.047.611	1.031.403

Sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine Društvo je obavilo redovan popis zaliha koji je usvojen Odlukom broj 5/2022-164-81 od 28.01. 2021. godine godine kojom je utvrđen manjak goriva od 163.423,00 din,kao i višak goriva od 1.587.088,75 din. Vrednost predloženog materijala za rashod zbog



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

dotrajalosti i oštećenja po popisu iznosi 788.766,19 dinara. Vrednost predloženih rezervnih delova za rashod zbog dotrajalosti i oštećenja po popisu iznosi 11.642.133,40 dinara. Vrednost predloženog alata i inventara za rashod zbog dotrajalosti i oštećenja po popisu iznosi 238.454,59 dinara. Vrednost predložene opreme za rashod na grupi 023 zbog dotrajalosti i oštećenja iznosi 772.815,35 dinara.

Popisom je odobreno rashodovanje 37 drumskih vozila zbog neispravnosti i zastarelosti u iznosu od 13.723.048,84 dinara, koja će biti rashodovana u momentu kada Skupština Društva donese odluku o prodaji drumskih vozila

28. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

U hiljadama RSD	2021	2020
Kupci u zemlji	759.721	705.012
Kupci u inostranstvu	533.380	1.023.056
Ispravka vrednosti potraživanja	(465.595)	(388.733)
Ukupno	827.506	1.339.335

Na dan 31. decembra 2021. godine, na osnovu Odluke broj 5/2022-162-81 od 28.01.2022. godine o Usvajanju Izveštaja o redovnom popisu imovine, obaveza i potraživanja izvršena je ispravka potraživanja od kupaca u iznosu od 39.512 hilj dinara. Ukupna potraživanja potraživanja, koja su ispravljena, a od čijeg roka za naplatu je prošlo više od godinu dana u ukupno iznose 465.595 hiljade dinara.

Na osnovu ispravke vrednosti redovne izvršena je ispravka vrednosti potraživanja od domaćih kupaca u iznosu od 6.337. hilj.din., kao i ispravka vrednosti potraživanja od ino kupaca u iznosu od 33.175.hilj.din.

U skladu sa primenom MSFI -9 izvršena je Ispravka potraživanja od kupaca, na osnovu obračuna Privrednog društva za reviziju i konsalting MC Global Audit doo Beograd.

Na osnovu ovog obračuna izvršena je ispravka potraživanja kupaca u zemlji u iznosu od 3.817 hilj dinara i ispravka potraživanja kupaca u inostranstvu u iznosu od 16.615 hilj dinara.

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

Naziv komitenta	Saldo (u 000 RSD)
Pearl S.M.S.A	61.724
Trans Cargo Logistic, Austria	150.353
MERC Italija	28.610
HSH Albanija	87.430

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

Naziv komitenta	Saldo (u 000 RSD)
HBIS GROUP Serbia Iron & Steel .o.o. Beograd	295.253
NIS Novi Sad	123.045
Železnički integralni transport	44.200
FCA SRBIJA	51.350



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

29. DRUGA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2021	2020
Potraživanja za kamatu i dividende	33	863
Potraživanja od zaposlenih	1.603	4.153
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	-	-
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	30.615	28.089
Potraživanja po osnovu naknada šteta	13.154	40.255
Ostala kratkoročna potraživanja	11.146	15.679
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	-	(2.925)
Ukupno	56.551	86.114

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

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od RSD 11.146 hiljada u celosti se odnose na potraživanja od „Železnica Srbija“ a.d., Beograd, a koja se sastoje od potraživanja od kupaca koja su deobnim bilansom nakon statusne promene pripala Društvu, a ista su naplaćena u društvu „Železnice Srbije“ a.d., Beograd tokom 2016. godine. Društvo je u svojim poslovnim knjigama zatvorilo potraživanja od konkretnih kupaca i formiralo potraživanje od društva „Železnice Srbije“ a.d., Beograd, a na bazi zapisnika.

30. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2021	2020
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine (Napomena 24)	2.804	190
Menice date na naplatu	1.231	-
Ukupno	4.035	190

31. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	2021	2020
Tekući (poslovni) računi	26.375	20.192
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	654	709
Devizni račun	126.521	125.515
Ostala novčana sredstva	10.325	5.205
Ukupno	163.875	151.621



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

32. POREZ NA DODATU VREDNOST

U hiljadama RSD	2021	2020
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	123.518	82.424
Ukupno	123.518	82.424

33. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2021	2020
Unapred plaćeni troškovi	56.471	47.026
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	-	1.966
Ukupno	56.471	48.992

34. KAPITAL I REZERVE

U hiljadama RSD	2021	2020
Akcijski kapital	24.348.474	24.348.474
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	6.153.976	6.266.256
Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja	(248.818)	(210.383)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	199.144	104.038
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	-	-
Gubitak ranijih godina	18.194.417	15.935.489
Gubitak tekuće godine	162.364	2.257.393
Ukupno	12.095.995	12.315.503

Osnovni kapital Društva iznosi RSD 24.348.474 hiljade i predstavlja 100% udeo Republike Srbije. Osnovni kapital Društva u iznosu od RSD 24.348.474 hiljade u Agenciji za privredne registre upisan je kao:

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

Osnovni kapital Društva sastoji se od ukupno 24.348.473 običnih akcija nominalne vrednosti RSD 1.000.00, registrovane u Centralnom registru ISIN br. RSKARGE 90663 CFI kod ESVUFR koje se primarno ne kotiraju na Beogradskoj berzi.

Revalorizacione rezerve u iznosu od RSD 6.153.976 u celosti se odnose na revalorizaciju nekretnina, postrojenja i opreme sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine, a formirane su ranijim procenama .



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

U toku 2021. godine gubitak iz poslovanja koji je prenet deobnim bilansom uvećan je za iznos od 990 hilj dinara i gubitak iz ranijih godina na dan 31.12.2021. godine iznosi 18.194.417 hilj dinara.

Aktuarski gubici iskazani u iznosu od RSD 248.818 hiljade u celosti se odnose na gubitke nastale po osnovu ukidanja rezervisanja za otpremnine.

Društvo je u poslovnoj 2021. godini iskazalo neto gubitak u iznosu od RSD 162.364 hiljada dinara.



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

Promene na kapitalu tokom 2021. godine date su u sledećoj tabeli:

U 000 RSD	Državni kapital	Revalorizacione rezerve	Aktuarski gubici	Neraspoređena dobit	Gubitak	Ukupno
Stanje 31. decembar 2020. godine	24,348,474	6,266,256	(210,383)	104,038	(18,192,882)	12,315,503
Korekcija gubitka ranijih godina – povećanje	-	-	-	-	-	-
Korekcija gubitka ranijih godina – smanjenje	-	-	-	-	-	-
Stanje nakon korekcije - 01. januar 2021. godine	24,348,474	6,266,256	(210,383)	104,038	(18,192,882)	12,315,503
Prenos na neraspoređenu dobit	-	-	-	-	-	-
Prenos sa revalorizacionih rezervi	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
Pokriće gubitka	-	-	-	-	-	-
Povećanje u toku godine	-	-	(38,435)	95,106	(1,535)	55,136
Smanjenje u toku godine	-	(112,280)	-	-	-	(112,280)
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
Dobitak/gubitak tekuće godine	-	-	-	-	(162,364)	(162,364)
Stanje na dan 31. decembra 2021 godine	24,348,474	6,153,976	(248,818)	199,144	(18,356,781)	12,095,995



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

35. DUGOROČNA REZERVISANJA

U hiljadama RSD	2021	2020
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	347.826	283.034
Ostala dugoročna rezervisanja	-	-
Sudski sporovi	607.742	423.512
Ukupno	955.568	706.546

Rezervisanje za otpremnine sprovedeno je u poslovnim knjigama na osnovu izveštaja ovlašćenog aktuara Privrednog društva za reviziju i konslating MC Global Audit doo Beograd, na osnovu podataka iz kadrovskih evidencija Društva.

Iznos rezervisanja za tekuću 2021. godinu iznosi 359.104 hilj dinara.

Rezervisanje za sudske sporove koje se vodi pred nadležnim sudovima u Republici Srbiji izvršeno je na osnovu dopisa Centra za Pravne poslove i ljudske resurse broj 24/22-1/100 od 18.02.2022. godine.

Rezervisanja za otpremnine i sudske sporove, navedena su u Izveštaju o popisu imovine, obaveze i potraživanja za 2021. godinu, koji je usvojen odlukom Skupštine Društva broj 5/2022-162-81 od 28.01.2022.godine.

36. DUGOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2021	2020
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	4.547.488	5.539.427
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga u zemlji	4.425	9.519
Ukupno	4.551.913	5.548.946

Društvo je dana 24. maja 2018. godine zaključilo Ugovor o nabavci višesistemskih električnih lokomotiva, ugovor broj 1/2018-2896, sa SIEMENS MOBILITY GMBH Austrija, kojim je predviđena nabavka 8 lokomotiva, izmenama 1 i 2, navedenog ugora utvrđena je nabavka ukupno 16 lokomotiva u ukupnoj vrednosti od 63.999 hilj Eur. Ukupno izvršeno plaćanje u 2019. i 2020. godini po osnovu zajma od strane EBRD firmi Simens Mobily GmbH iznosi 63.999 hilj Eur.

37. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2021	2020
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	-	-
Kratkoročni krediti u zemlji	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	3.383.363	2.133.340
Ukupno	3.383.363	2.133.340



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 3.391.223 hilj dinara su obaveze prema Ministarstvu finansija Vlade Republike Srbije, a po osnovu plaćenih provizija na nepovučena sredstva EBR-a, kao i troškove kamata i troškove praćenja kredita i glavnice.

38. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

U hiljadama RSD	2021	2020
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	85.442	539.760
Ukupno	85.442	539.760

39. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2021	2020
Dobavljači u zemlji	1.166.828	1.483.451
Dobavljači u inostranstvu	547.794	989.965
Ostale obaveze iz poslovanja	108	5
Ukupno	1.714.730	2.473.421

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

Naziv komitenta	Saldo (u 000 RSD)
Infrastruktura železnice Srbije a.d., Beograd	793.178
NIS a.d., Novi Sad	183.438
Triglav osiguranje	48.386
Knežević petrol	29.517

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

Naziv komitenta	Saldo (u 000 RSD)
RAIL cargo Austria	235.281
Železnička spoločnosť	35.612
TCDD, Turkey	54.706
Bugarske Železnice BDZ, Bugarska	89.946
J.P Železnice federacije Bi H	24.963



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

40. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	654	709
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	-	568
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	15.839	17.104
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	40.121	41.718
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	37.268	39.725
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	-	(341)
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	35	33
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	32	30
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	243	212
Obaveze prema zaposlenima	1.225	226
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	502	489
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	1.973	1.865
Ostale obaveze	154.799	145.324
Ukupno	<u>252.690</u>	<u>247.662</u>

41. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Obaveze za porez iz rezultata	-	-
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	6.645	2.413
Obaveze za PDV	4.037	8.222
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.749	2.184
Ukupno	<u>12.431</u>	<u>12.819</u>

42. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Unapred obračunati troškovi	95.583	218.969
Odloženi prihodi i primljene donacije	-	-
Ostala pasivna vremenska razgraničenja EBRD	-	-
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	-	18.789
Ukupno	<u>95.583</u>	<u>237.758</u>



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

U skladu sa MRS 20 – *Državna davanja*, Društvo na računu razgraničenih prihoda po osnovu primljenih donacija evidentira primljene donacije u sredstvima u iznosu od RSD 435.402 hilj dinara.

43. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

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

Od ukupno poslatih IOS-a sa stanjem na dan 31.12.2021. samo je iznos od 60% potraživanja usaglašen.

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

Naziv i sedište komitenta	Saldo na 31.12.2021.	Iznos po konfirmaciji ili IOS-u	Razlike
Nis a.d Novi Sad	123.045	122.501	(544)
Infrastruktura Ž.S.	13.747	13.103	(644)
HBIS GROUP	295.253	295.008	(244)
TENT-Obrenovac	39.428	39.404	(23)
RZD International	8.237	8.180	(57)
SŽ TOVARNI PROMET	21.464	21.224	(240)
PANŠPED	20.943	20.942	-
PEARL	79.771	18.047	(61.724)

Prema pristiglim IOS-ima ili konfirmacijama, usaglašeno stanje za domaće kupce iznosi 505.960 hilj dina, a neusaglašeno stanje za domaće i ino kupce iznosi 1.512 hilj din, a za ino kupce usaglašeno stanje je 181.687 hilj dinara, a neusaglašeno stanje je 86.666 hiljada dinara.

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

Skrećemo pažnju na komitenta PEARL koji je na konfirmaciji iskazao neusaglašen iznos od 61.723.952,80 RSD (524.918,00 EUR-a) zapravo priznat i plaćen Društvu Srbija Kargo u toku 2022.godine.

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

Naziv i sedište dobavljača	Saldo na dan BS	Saldo po konfirmaciji	Razlika
NIS a.d. Novi Sad	147.847	146.828	1.019
Uniqa neživotno osiguranje a.d.o., Beograd	44.764	44.764	-
Rail Cargo Austria, Austria	329.568	329.543	25
ČD Cargo a.s., Czech Republic	216.377	219.099	(2.722)
BDZ Bulgarian State	131.713	108.027	23.686
PKP CARGO S.A.	32.311	32.323	(12)
Železnička spoločnosť Cargo Slovakia	78.896	77.371	1.525
INFRASTRUKTURA	911.834	793.178	(118.656)
ŽELEZNICE SRBIJE a.d.	8.851	202	(8.649)
ZAŠTITA NA RADU BEOGRAD	104		104



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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu

ZVEZDA 022	43		43
MCS-SISTEM DOO BGD	24		24
JKP VODOVOD KRALJEVO	36	19	17
SŽ TOV.PROM.SLOVEN	1		1

Prema pristiglim IOS-ima , usaglašeno stanje za domaće dobavljače iznosi 2.691.444 hiljada dinara, a neusaglašeno stanje je 424.037 hiljada dinara i usaglašeno stanje za ino dobavljače iznosi 39.261 hilj din, a neusaglašeno stanje za ino dobavljače iznosi 171 hilj din.

44. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

(a) Sudski sporovi

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

Na osnovu pribavljenih misljenja advokata , izvršena je analiza sudskih predmeta koji su u toku, pa je Centar za pravne poslove i ljudske resurse, rukovodeći se prethodnim iskustvom, predložio iznos rezervisanja za sudske sporove u ukupnom iznosu od 607.742 hilj din, od čega se iznos od 320.000 hilj.din. odnosi na sudske sporove pokrenute u toku 2021. godine i iznos od 287.742hilj din. za sudske sporove koji nisu okončani u prethodnom periodu, a izvršena je rezervacija za njih na kraju 2020. godine a knjiženja su izvršena na osnovu Dopisa Centra za pravne poslove i ljudske resurse upućen Centru za računovodstvene poslove broj 24/22-1/100 od 18.02.2022. godine.

(b) Zaloge

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

(c) Menice

Prema evidenciji NBS, Društvo je do datuma objavljivanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu, upisalo ukupno 147 menica u Registar menica Narodne Banke Srbije.

Društvo je na ime dela otplaćenog duga obrisalo 2 (dve) blanko solo menice iz Registra menica NBS u 2021.-oj god., tako da od predatih 12 blanko solo menica, preostalo 10 blanko solo menica, registrovanih kod NBS na dan 31.12.2021.god, a na osnovu Sporazuma o reprogramu duga , koji je potpisan sa Infrastruktrom Železnice Srbije broj 1/2020-3700 dana 25.08.2020. godine, a kojim se reguliše reprogram dospelih obaveza društva prema Infrastrukturi Železnice u iznosu od 923.000 hilj din, na koji iznos se Infrastruktura zadužila kreditom kod Banke Postanska štedionica sa periodm otplate od 24 meseca i grejs periodom od 12 meseci.



45. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

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

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

Efekti pandemije Covid-19 na privredne aktivnosti u velikoj meri zavise od obima njegovog širenja po svetu i vremena njegovog suzbijanja. Zemlje širom sveta, među njima i Srbija, preduzele su mere za suzbijanje širenja virusa, kao i za ublažavanje negativnog uticaja na privredu u pogledu ponude i potražnje, putem raznih fiskalnih mera.

U skladu sa navedenim rukovodstvo Društva je preduzelo sve neophodne mere na osnovu preporuka Ministarstva zdravlja i Vlade republike Srbije. Smatra se da će pandemija korona virusa imati određen negativni ekonomski uticaj možda i do kraja 2022. godine, nakon čega se očekuje relativna stabilizacija ekonomskih prilika, zbog čega se ne može se isključiti negativan uticaj na snabdevanje i smanjenje potražnje za uslugama koje Društvo pruža.

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

Prema dokumentaciji koja je pristigla u toku vršenja popisa Komisija je došla do saznanja da je Skupština „Infrastrukture Železnica Srbije“ a.d. na sednici održanoj 02.12.2021. godine donela Odluku broj: 5/2021-388-156 o prenosu osnovnih sredstava prema spisku u prilogu odluke, na Društvo „Srbija Voz“ a.d i „Srbija Kargo“ a.d. koju je uputila Osnivaču na saglasnot, uz obrazloženje: da je čl.51 Zakona o bezbednosti u železničkom saobraćaju (SL.glasnik RS“ br. 41/18) definisao da imaoći vučnih vozila moraju ista opremiti uređajima za radio vezu sa dispečarskim centrom kada saobraćaju na prugama opremljenim radio dispečarskom vezom. Imajući u vidu da su postojeći lokomotivski radio dispečarski uređaji evidentirani u poslovnim knjigama „Infrastrukture Železnica Srbije“ a.d. deobnim bilansom železničkih društava od 10.08.2015. godine, Vlada Republike Srbije je 23.12.2021. godine je donela Zaključak broj:401-12056/2021 da je saglasna da se predmetna osnovna sredstva prenesu na „Srbija Voz“ a.d. i „Srbija Kargo“ a.d. U skladu sa donetim Zaključkom „Infrastruktura Železnice Srbije“ a.d. je uputila saglasnost „Srbija Vozu“ a.d. i „Srbija Kargu“ a.d. dokument o preuzimanju osnovnih sredstava prema spisku. Ukupna knjigovodstvena vrednost osnovnih sredstava po spisku iz priloga za „Srbija Kargo“ a.d. iznosi 14.431.602,33 dinara.

Kako prenos sredstava podrazumeva i odgovarajuće procedure koje nisu mogle da budu sprovedene do zaključenja poslovnih knjiga, a sredstva evidentirana i uneta u poslovne knjige Društva, realizacija Zaključka Vlade Republike Srbije će se sprovesti po potpisivanju sporazuma sva tri Društva, i biti evidentirana u poslovnim knjigama Društva u toku 2022. godine.

U Beogradu,
Mart, 2022. godine



Izvršni direktor za razvoj i zajedničke poslove
Mira Vukmirović, master ekonomista

245 *Mira Vukmirović*

MP



Zakonski zastupnik
Generelni direktor