

“СРБИЈА КАРГО“ А.Д., БЕОГРАД

Финансијски извештаји
31. децембар 2023. године и
Извештај независног ревизора

САДРЖАЈ

Страна

Извештај независног ревизора

1 - 6

Финансијски извештаји:

Биланс стања са стањем на дан 31. децембра 2023. године

Биланс успеха за годину завршену на дан 31. децембра 2023. године

Извештај о осталом резултату за годину завршену на дан 31. децембра 2023. године

Извештај о променама на капиталу за годину завршену на дан 31. децембра 2023. године

Извештај о токовима готовине за годину завршену на дан 31. децембра 2023. године

Напомене уз финансијске извештаје

Kosovska 1/IV
11000 Beograd
Srbija
Tel: + 381 11 334 1190
+ 381 11 334 77 09
+ 381 11 334 78 72
Fax + 381 11 334 05 94
Email ekirevizija@uh-y-ekirevizija.rs

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционару и руководству привредног друштва „Србија Карго“ а.д., Београд

Квалифицирано мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извештаја акционарског друштва „Србија Карго“ а.д., Београд (у даљем тексту „Привредно друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2023. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину завршеној на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекат питања описаног у одељку *Основа за квалифицирано мишљење*, приложени финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијске позиције Привредног друштва на дан 31. децембра 2023. године и његове финансијске успешности и токова готовине за годину завршеној на тај дан у складу са Законом о рачуноводству и осталим рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за квалифицирано мишљење

Као што је обелодањено у напоменама 28. и 38. уз финансијске извештаје, на дан 31. децембра 2023. године, исказана су потраживања од купца у земљи у бруто износу од 866,137 хиљада динара и обавезе за примљене авансе, депозите и кауције у износу од 432,428 хиљада динара. На основу извршених поступака за независно потврђивање стања за купца ЕПС а.д., Београд нисмо добили конформацију за потврду стања потраживања од наведеног купца у износу од 208,727 хиљада динара и обавеза по основу примљених аванса у износу од 284,289 хиљада динара. Због природе евидентије и комплексности обрачуна вршења услуга превоза угља сагласно Уредби Владе Републике Србије, нисмо били у могућности да се алтернативним поступцима уверимо у реалност исказаних потраживања и обавеза. Приложени финансијски извештаји не садрже ефекте који се евентуално могу јавити као резултат усаглашавања међусобних потраживања и обавеза и који могу имати материјално значајан утицај на приложене финансијске извештаје.

Ревизију смо извршили у складу са стандардима ревизије примењивим у Републици Србији и Законом о ревизији Републике Србије. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Привредно друштво у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и IESBA Кодексом.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довольни и адекватни да нам пруже основу за наше квалифицирано мишљење.

(наставак)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционару и руководству привредног друштва „Србија Карго“ а.д., Београд (наставак)

Скрећање пажње

Скрепајмо пажњу на следећа питања:

- Као што је обелодањено у напомени 25. уз финансијске извештаје, Привредно друштво је на основу Закључка Владе Републике Србије бр 464-12095/2018 од 20. децембра 2018. године и Одлуке Привредног друштва број 24/2023-1/1585 од 7. фебруара 2023. године, а у складу са Елаборатом о процени фер вредности непокретне имовине, земљишта и остале опреме, у току 2023. године у својим пословним књигама евидентирало вредност дела објекта у Немањиној 6, које Привредно друштво користи у пословању, у износу процењене вредности од 1,517,562 хиљада динара, као и грађевинског земљишта процењене вредности од 65,829 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 1,185 хиљада динара. Целокупна непокретна имовина евидентирана у пословним књигама Привредног друштва је у државној/јавној својини, са правом коришћења односно располагања које је пренето са „Железница Србије“ а.д., Београд на Привредно друштво, након статусне промене издвајање уз оснивање.
- Након извршене статусне промене издвајање уз оснивање друштва „Железнице Србије“ а.д., Београд, до дана обављања ревизије, нису формално регулисани сви међусобни правнопословни односи између Привредног друштва и других новооснованих друштава као што су коришћење заједничких просторија, давање у закуп непокретности, наплате потраживања по основу станова датих у откуп. Привредно друштво је у поступку решавања поменутих међусобних правнопословних односа.
- Као што је обелодањено у напоменама 35. и 37. уз финансијске извештаје, Привредно друштво је исказало обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 1,891,936 хиљада динара и осталих краткорочних финансијских обавеза у износу од 5,988,515 хиљада динара. Наиме, на основу Уговора о преносу (новацији), изменама и допунама Уговора о зајму, Закључка Владе Републике Србије број 48-10453/2016 од 3. новембра 2016. године, Уговора о набавци вишесистемских електричних локомотива број 1/2018-2896 од 24. маја 2018. године и изменама 1 и 2 поменутог Уговора о набавци, Привредно друштво је са „Siemens Mobility“ GmbH, Austria уговорило набавку укупно 16. локомотива, финансирану из средстава EBRD-а. Уговор предвиђа уплату средстава на начин што је EBRD уплатио директно добављачу.
- Краткорочне финансијске обавезе у износу од 5,988,515 хиљада динара, су обавезе према Министарству финансија Владе Републике Србије по основу плаћених провизија на неповучена средства EBRD-а као и трошкове камата и трошкове праћења кредита и главнице.
- У јануару 2024. године Привредно друштво је примило допис од HSH "Hekurudha Shqiptare" sh. из Албаније (у даљем тексту: HSH), као одговор на ургенцију за доставање извода отворених ставки и плаћања дуга у коме се први пут наводи да постоји разлика у евидентијама од ЕУР 21.581,16. По евидентији Привредног друштва потраживање од HSH износи ЕУР 935.225,16 (у пословним књигама Привредног друштва потраживање од наведеног купца износи 111,786 хиљада динара и припадајућа исправка вредности у износу од 87,421 хиљада динара), док према евидентији HSH дуг према Привредном друштву износи ЕУР 913.644,00. Разлика се односи на услугу колске најамнине у износу од ЕУР 21.216,00 и на услугу оправке кола у износу од ЕУР 365,16. Привредно друштво је у фебруару 2024. године доставило допис по питању фактурисаних износа са своје стране од ЕУР 21,581,16. Након достављених детаљних одговора и појашњења, Привредно друштво очекује од HSH прихватање и евидентирање овог износа у њиховим пословним књигама, након чега би износ међусобних потраживања и обавеза био у потпуности усаглашен. Привредно друштво очекује одговор од HSH по овом питању. Купац HSH није вршио плаћања у текућој години и поред многобројних ургенција од стране Привредног друштва.

(наставак)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционару и руководству привредног друштва „Србија Карго“ а.д., Београд (наставак)

Скретање пажње (наставак)

Представници из HSH су обавестили Привредно друштво да је у току реорганизација железница Албаније HSH, које ће се поделити на 4 предузећа, и да ће обавезу преузети једно од предузећа стицалаца. Међутим, до дана издавања мишљења ревизора, није дошло до конкретних промена, тако да имајући у виду наведено, постоји велика неизвесност у погледу наплате овог потраживања.

- Као што је обелодањено у напомени 43. уз финансијске извештаје Привредно друштво је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална и уговорна питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. На основу прибављених мишљења адвоката, извршена је анализа судских предмета који су у току, па је Центар за правне послове и људске ресурсе, руководећи се претходним истукством, предложио да се изврши додатно резервисање у износу од 100,800 хиљада динара на име спорова који су започети у току 2023. и који ће се окончати у току 2024. године или у току наредних година.
- Као што је обелодањено у напомени 27. уз финансијске извештаје Привредно друштво је на дан 31. децембра 2023. године исказало залихе резервних делова у износу од 825,929 хиљада динара, укључујући и залихе које се по својој намени сматрају стратешким залихама и које су од виталног значаја за функционисање теретног саобраћаја у износу од 622,648 хиљада динара. На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да наведене залихе обухватају залихе резервних делова које имају успорен обрт, али које према изјави руководства Привредног друштва, морају да буду на залихама у случају замене делова на вучним возилима, а све у циљу редовног обављања регистроване делатности. Привредно друштво је у 2023. години ангажовало екстерног проценитеља да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара са успореним обртом на дан 31. децембра 2023. године. Привредно друштво је на основу налаза екстерног проценитеља извршило обезвређење залиха у износу од 20,807 хиљада динара на терет биланса успеха за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године. Такође, на основу препоруке екстерног проценитеља, Привредно друштво је 24. јануара 2024. године донело Предлог број 18/24-210 о формирању радне групе састављене од стручних лица која ће се детаљно бавити анализом по стовариштима свих резервних делова и материјала ради идентификације стратешких залиха које су неопходне и које имају важну улогу у пословању, поготову са аспекта поузданости возних средстава. Посебан фокус у раду ове радне групе ће бити на резервним деловима за вучна и вучена возила, имајући у виду њихову дуготрајну вредност и потенцијално значајан утицај на укупне пословне операције у систему одржавања железничких возила. Сходно претходно наведеном, руководство Привредног друштва сматра да се наведене залихе резервних делова могу употребити у наредном периоду и да нема индиција за њиховим обезвређењем на дан 31. децембра 2023. године.
- У складу са Законом о порезу на добит правних лица Републике Србије пореска пријава и порески биланс за 2023. годину достављају се надлежном пореском органу у року од 180 дана од дана истека периода за који се утврђује пореска обавеза. Привредно друштво до дана завршетка ревизије финансијских извештаја за 2023. годину из поменутог разлога није доставило и предало порески биланс и пореску пријаву.

Наше мишљење није модификовано у вези са овим питањима.

(наставак)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционару и руководству привредног друштва „Србија Карго“ а.д., Београд (наставак)

Материјално значајна неизвесност повезана са сталношћу пословања

Привредно друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину исказало нето губитак у износу од 1,671,701 хиљада динара, пословни губитак у износу од 984,014 хиљада динара, као и акумулирани губитак у износу од 22,298,022 хиљаде динара. Краткорочне обавезе у билансу стања, на дан 31. децембра 2023. године су веће од обртне имовине за 7,239,419 хиљада динара. Претходно наведени подаци из финансијских извештаја указују на постојање материјално значајних неизвесности које могу довести у питање способност Привредног друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања. Руководство Привредног друштва сматра да постоје ризици у пословању као што је затварање пруга услед инфраструктурних радова на мрежи, преусмеравање превоза на друге превознике, као и на друге алтернативне превозне руте. Међутим, у циљу стварања услова за даље неометано функционисање, Привредно друштво предвиђа смањење наведених ризика добром стратегијом и квалитетом услуга, оправком и враћањем у саобраћај већег броја вагона, развијањем превоза на осталим правцима и добром пословном политиком. Руководство Привредног друштва сматра да наставак пословања у будућности није угрожен, као што је и обелодањено у напомени 2.5. уз финансијске извештаје.

Остале питања

Финансијски извештаји Привредног друштва за годину која се завршила 31. децембра 2022. године су били предмет ревизије другог ревизора који је у свом извештају од 15. јуна 2023. године изразио квалификовано мишљење.

Остале информације

Руководство Привредног друштва је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају информације укључене у Годишњи извештај о пословању, али не укључују финансијске извештаје и Извештај ревизора о њима.

Наше мишљење о финансијским извештајима се не односи на остале информације и не изражавамо било који облик закључка којим се пружа уверавање о њима.

У вези са нашом ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације и при том размотримо да ли постоји материјална недоследност између њих и финансијских извештаја или да ли изгледа да наша сазнања стечена током ревизије, или на други начин, представљају материјално погрешна исказивања. На основу рада који смо обавили током ревизије финансијских извештаја, по нашем мишљењу:

- (i) информације које су дате у Годишњем извештају о пословању за финансијску годину за коју су финансијски извештаји припремљени су усклађене, по свим материјално значајним аспектима, са приложеним финансијским извештајима за годину завршену на дан 31. децембра 2023. године,
- (ii) Приложени Годишњи извештај о пословању за 2023. годину је припремљен у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

Поред тога, ако на основу рада који смо обавили, закључимо да постоји материјално значајно погрешно исказивање осталих информација, од нас се захтева да ту чињеницу саопштимо у извештају. На основу поступака које смо извршили у вези са добијеним осталим информацијама, нисмо били у могућности да утврдимо да ли су информације обелодањене у Годишњем извештају о пословању материјално погрешно исказане или нису за ефекте питања наведених у одељку *Основа за квалификовано мишљење*.

(наставак)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционару и руководству привредног друштва „Србија Карго“ а.д., Београд (наставак)

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и осталим рачуноводственим прописима Републике Србије и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед преваре или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Привредног друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Привредно друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Привредног друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед преваре или грешке; и издавање ревизорског извештаја који садржи мишљење ревизора. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са стандардима ревизије примењивим у Републици Србији и Законом о ревизији Републике Србије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са стандардима ревизије примењивим у Републици Србији и Законом о ревизији Републике Србије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед преваре или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат преваре је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што превара може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичмо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Привредног друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности пословања од стране руководства као рачуноводствене основе и, на основу прикупљених ревизијских доказа, о томе да ли постоји материјално значајна неизвесност у вези са догађајима или околностима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Привредног друштва да настави да послује у складу са начелом сталности пословања. Ако закључчимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на обелодањивања у вези са наведеним у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци заснивају се на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или околности могу за последицу да имају да Привредно друштво престане да послује у складу са начелом сталности пословања.

(наставак)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционару и руководству привредног друштва „Србија Карго“ а.д., Београд (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, као и да ли су у финансијским извештајима основне трансакције и догађаји приказани на начин којим се постиже фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између остalog, планирани обим и временски распоред ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући евентуалне значајне недостатке у систему интерних контрола које смо идентификовали током ревизије.



Јасмина Маџура
Овлашћени ревизор
Косовска 1, 11000 Београд

25. јун 2024. године

Потпуњава правно лице - предузетник					
Матични број 21127116	Шифра делатности			ПИБ 109108446	
Назив: Srbija Kargo a.d.					
Седиште : NEMANJINA 6					

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 23 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0008+0017+0018+0028)	0002		22,823,961	21,348,130	23,264,793
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008)	0003		38,566	43,494	53,824
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лицензе, робне и услужне марке, софтвер и осталла нематеријална својина	0005	24	38,566	43,494	53,824
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина унета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010+0011+0012+0013+0014+0015+0016)	0009	25	22,774,101	21,292,243	22,361,451
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		5,054,577	3,524,606	3,655,081
023	2. Постројења и опрема	0011		16,770,272	17,378,663	18,164,502
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		357,147	260,162	214,362
026 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узета на лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		568,302	42,955	242,435
028 и 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постојењима и опреми	0014		23,803	85,867	85,071
029 (двој)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у у земљи	0015				
029 (двој)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018	26	11,294	12,393	849,518
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим у капиталу који се вреднује методом учешћа)	0019				635,988
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део), 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочним потраживањима од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочним потраживањима од тих лица у иностранству	0022				
045 (двој) и 053 (двој)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		11,294	12,393	13,530
045 (двој) и 053 (двој)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованијо вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048,052,054 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0068)	0030		2,451,762	2,850,444	2,279,845
Класа 1, осим групе рачуна 14	I ЗАЛИХЕ (0032+0039+0034+0035+0036)	0031	27	976,703	997,428	1,047,611
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		977,821	994,607	1,020,180
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванс за залихе и услуге у земљи	0035		882	2,312	27,431
151, 153 и 155	5. Плаћени аванс за залихе и услуге у иностранству	0036			509	
14	II СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039+0040+0041+0042+0043)	0038	28	892,491	1,086,202	827,506
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039		640,224	722,227	655,472
205	2. Потраживања од купца у иностранству	0040		252,267	363,975	272,034
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045+0046+0047)	0044		176,925	149,794	180,347
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	29	178,895	149,794	180,347
223	2. Потраживања за више плаћен парез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу претплата осталик пореза и доприноса	0047		30		
23	V КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048	30	257	515	4,035
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (дво)	3. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		257	515	2,804
233, 234 (дво)	4. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованијо вредности	0053				
236 (дво)	6. Хартије од вредности које се вреднују по фер вредности у Билакс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
238 (дво), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				1,231
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	31	350,235	481,859	163,875
28 (дво), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	32	51,151	134,646	56,471
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0029+0030)	0059		26,275,723	24,198,574	25,544,638
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ $(0402+0403+0404+0405+0406+0407+0408+0411-0412)>=0$	0401	33	9,432,279	9,839,209	12,095,995
30, осим 308	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		24,348,474	24,348,474	24,348,474
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни сандо рачун 331, 332, 333, 334, 336, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ РЕЗУЛТАТА	0406		7,439,417	6,151,713	6,153,976
дуговни сандо рачуна 331, 332, 333, 334, 336, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		264,123	234,205	248,818
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК $(0409+0410)$	0408		206,533	199,471	199,144
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		206,533	199,471	199,144
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК $(0413+0414)$	0412		22,298,022	20,626,244	18,356,781
350	1. Губитак ранијих година	0413		20,626,321	19,194,149	18,194,417
351	2. Губитак текуће године	0414		1,671,701	1,432,095	162,364
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ $(0416+0420+0428)$	0415		3,899,699	4,321,415	5,507,481
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА $(0417+0418+0419)$	0416	34	1,230,880	1,205,191	955,568
404	1. Резервисања за нахије и друге бенефиције запослених	0417		393,413	364,869	347,826
400	2. Резервисања трошкова у гарантном року	0418				
40 осим 400 и 404	3. Остале дугорочна резервисања	0419		637,487	840,302	607,742
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ $(0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)$	0420	35	2,469,019	3,116,224	4,551,913
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 418 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		577,063	43,076	4,425
415 и 418 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		1,891,936	3,073,148	4,547,488
413	6. Обавезе по вмитованим хартијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	23	1,790,680	1,585,178	1,680,903
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНИЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	36	661,684	696,310	716,020
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ $(0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)$	0431		9,691,181	7,756,462	5,644,239
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	Крајње стање
1	2	3	4	5	6	7
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433	37	5,973,488	4,637,973	3,383,363
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у инострanstву	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		5,973,488	4,637,973	3,383,363
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део), 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	38	432,428	340,570	85,442
43 осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	39	2,791,932	2,257,401	1,714,730
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		2,279,747	1,794,654	1,166,828
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		512,181	462,747	547,794
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		4		108
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)	0449		444,778	358,653	265,121
44,45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	40	434,891	355,983	252,690
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	40	9,887	2,670	12,431
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	41	48,555	161,865	95,583
	Ђ. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415+0429+0430+0431-0059) >= 0 = (0407+0412-0402-0403-0404-0405-0406-0408-0411)>=0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0456		25,275,723	24,198,574	25,544,638
89	Ж. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0457				

у Београду Лукашић
дана 19.06.2024. године

Законски заступник



Душан Јовановић

Попуњава правно лице - предузетник				
Матични број 21127116	Шифра делатности		ПИБ 109108446	
Назив: Srbija Kargo a.d.				
Седиште : NEMANJINA 6				

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 23. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мема број]	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1005+1008+1009+1010+1011+1012)	1001		12,452,238	7,890,014
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006+1007)	1005	5	11,757,939	7,586,698
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		1,348,587	1,149,735
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		10,409,352	6,436,963
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ	1008	6	27,387	16,833
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	582,003	286,483
63, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	8	84,909	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013		13,436,252	9,739,038
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАЈЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	1,911,503	2,384,802
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)	1016	10	3,561,762	3,354,329
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		2,700,245	2,523,110
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		475,777	466,473
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		385,740	364,746
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	972,978	941,722
55, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	12	20,607	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	6,535,504	2,439,330
54 осим 640	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	14	122,445	359,872
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	15	311,253	258,983
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1013) >= 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013-1001) >= 0	1026		984,014	1,849,024
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028+1029+1030+1031)	1027	16	16,109	46,939
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		3,163	24,231

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		12,946	22,708
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033+1034+1035+1036)	1032	17	250,265	163,412
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		61,391	97,630
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		9,184	26,446
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		179,690	39,336
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027-1032)	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1027)	1038		234,156	116,473
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	18	2,566	200,654
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	19	158,644	38,917
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	20	218,146	911,809
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	21	522,725	597,987
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)	1043		12,689,059	9,049,416
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)	1044		14,367,886	10,539,354
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1043-1044) >= 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1044-1043) >= 0	1046		1,676,827	1,489,938
69 - 59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59 - 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	22	16,068	37,882
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1045-1046+1047-1048) >= 0	1049			
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1046-1045+1048-1047) >= 0	1050		1,694,895	1,527,820
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дугт. салдо	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	23	23,194	95,725
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049-1050-1051-1052+1053-1054) >= 0	1055			
	Ү. НЕТО ГУБИТАК (1050-1049+1051+1052-1053-1054) >= 0	1056		1,671,701	1,432,095
	І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Београдудана 19.06.2024. године*Илић*

Законски заступник



Получава право лице - предузетник		
Матични број 21127116	Шифра делатности	ПИБ 109108446
Назив: Srbija Kargo a.d.		
Седиште : NEMANJINA 6		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 23. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	33	1,671,701	1,432,095
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које нађе бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, неректнине, постројења и опреме				
	в) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примња				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржавних друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	6) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностранд по пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединг) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности која се вреднују по фер вредности кроз осталу укупан резултат				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) >= 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021+2022) >= 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021-2022) >= 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛАТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2023-2024) >= 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2024-2023) >= 0	2026	33	1,671,701	1,432,095
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028+2029) = АОП 2025 АОП 2025 >= 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Београду
дана 19.06.2024 године

Матић ћ



Законски заступник

Матични број 21127116	Попуњава правно лице - предузетник Шифра делатности	ПИБ 109108446
Назив: Srbija Kargo a.d.		
Седиште : NEMANJINA 6		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 23 . године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА 1	АОП 2	Износ	
		Текућа година 3	Претходна година 4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	11,715,939	8,436,504
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	8,495,981	4,460,992
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	2,646,135	3,164,804
3. Примљена камата из пословних активности	3004	66	24,231
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	573,757	786,477
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	11,845,701	8,063,644
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	3,829,805	3,165,132
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	4,548,834	884,947
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	3,001,934	3,354,329
4. Плаћене камате у земљи	3010	6	3,227
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одлив по основу осталих јавних прихода	3013	51,009	101,490
8. Остали одливи из пословних активности	3014	418,113	554,519
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		371,860
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	129,762	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	9,897	4,855
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалних улагања, непретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	9,204	4,136
3. Остали финансијски пласмани	3020	693	707
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		12
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Остали одливи готовина из активности инвестирања (1 до 3)	3023		42,536
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалних улагања, непретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		42,536
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	9,897	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		37,681

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	12,091	16,195
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	12,091	16,195
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	12,091	16,195
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3017+3029)	3048	11,725,836	8,440,359
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3006+3023+3037)	3049	11,857,792	8,122,375
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048-3049) >= 0	3050		317,984
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049-3048) >= 0	3051	131,956	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	481,859	163,875
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	1,360	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	1,028	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050-3051+3052+3053-3054)	3055	350,235	481,859

у Београду *Матић*
дана 19.06.2024. године

Законски заступник



Потпуњава правно лице - предузећник					
Матични број 21127116		Шифра додатности 4920		ПДБ 109105446	
Назив Акционарско друштво за железнички превоз робе Србија Картго Београд-Савски Венац					
Седиште Београд-Савски Венац, НЕМАЊИЋА 5					

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Опис	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОР	Осталак основни капитал (рн 309)	АОП	Уписанни и кејуплаћени капитал (група 31)	АОП	Балансона прецица и резерве (рн 306 и група 32)
			1				4		
1.	Станje на дан 01.01.____ године	4001	24.348.474	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивних исправак категоријално значајних грешака и примена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно stanje на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	24.348.474	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Stanje на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	24.348.474	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивних исправак категоријално значајних грешака и примена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно stanje на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	24.348.474	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Stanje из дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	24.348.474	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. раз. и пор. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Участвио без права контроле
			1		6		7		9
1.	Станje на дан 01.01.____ године	4037	5.917.508	4046	199.471	4055	20.626.244	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешак и промена рачунаоводствених политика	4038		4047		4055		4065	
3.	Кориговано почетко stanje на дан 01.01.____ године (п.бр. 1+2)	4039	5.917.508	4048	199.471	4057	20.626.244	4066	
4.	Нето промене у ____ године	4040		4049		4058		4067	
5.	Stanje на дан 31.12.____ године (п.бр. 3+4)	4041	5.917.508	4050	199.471	4059	20.626.244	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешак и промена рачунаоводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно stanje на дан 01.01.____ године (п.бр. 5+6)	4043	5.917.508	4052	199.471	4061	20.626.244	4070	
8.	Нето промене у ____ године	4044	1.257.786	4053	7.052	4052	1.671.778	4071	
9.	Stanje на дан 31.12.____ године (п.бр. 7+8)	4045	7.175.294	4054	206.533	4063	22.290.022	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
			1	10	11
1.	Станje на дан 01.01.____ године	4073	9.839.209	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправе материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно станje на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	9.839.209	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Станje на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	9.839.209	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправе материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно станje на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	9.839.209	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Станje на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	9.432.279	4090	

у <u>БСЕТРАДУ</u> дана <u>19.06.2024.</u> године	<i>Локиш</i>	<i>Д. Ј. Јанчић</i>
---	--------------	---------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми облика финансијских извештаја и садржини и форми облика Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузећине („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Законски заступник:



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

Србија Карго а.д., Београд

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
за годину завршену 31. децембра 2023. године**



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

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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

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

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

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

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

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

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

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



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

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

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

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

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

Друштво је укупно издало 24.348.474 обичних акција номиналне вредности РСД 1.000.00, регистроване у Централном регистру ИСИН бр. РСКАРГЕ 90663 ЦФИ код ЕСВУФР и примарно се не котирају на Београдској берзи.

Током 2023. године Друштво је имало 2.089 запослених, а у 2022. години 2.191 запослена

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

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

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

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



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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ПОЈЕДИНАЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1 Основе за састављање и презентацију појединачних финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вође пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту „Закон“, објављен у „Сл. гласнику РС“, бр. 73/2019 и 44/2021), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво, као матично правно лице, примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), који у смислу наведеног закона, обухватају: Концептуални оквир за финансијско извештавање („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („IFRIC“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрене од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („IASB“ или „Одбор“), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства Финансија Републике Србије од 10. септембра 2020. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 123/2020 од 13. октобра 2020. године и бр. 125/2020 од 22. октобра 2020. године утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, и Концептуални оквир издати од стране Одбора, као и преводи повезаних тумачења издатих од стране IFRIC. На основу Решења о утврђивању превода бр. 401-00-4351/2020-16, Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су за финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ, као што следи:

- Друштво је ове појединачне финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 89/2020) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – “Презентација финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.
- Одређеним подзаконским актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода који одступају од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.



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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ПОЈЕДИНАЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1 Основе за састављање и презентацију појединачних финансијских извештаја (наставак)

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност појединачних финансијских извештаја Друштва, ови појединачни финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Приликом састављања ових појединачних финансијских извештаја, Друштво није применило МСФИ и МРС који у својим одредбама дозвољавају ранију примену нити је применило стандарде чији превод није утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

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

Друштво је у састављању ових појединачних финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Годишњи извештај о пословању

У складу са Законом о рачуноводству, руководство Друштва одговорно је за припрему годишњег извештаја о пословању за 2023. годину

2.2. Правила процењивања

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

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



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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ПОЈЕДИНАЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.3. Званична валута извештавања

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

2.4. Коришћење процењивања

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

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

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

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

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



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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ПОЈЕДИНАЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.5. Начело сталности пословања ("гинг концерн")

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

Друштву је статусном променом, као стицаоцу дела капитала, имовине и обавеза, од друштва преносица „Железнице Србије“ а.д., Београд, пренета укупна имовина у износу од РСД 24.088.165 хиљада, укупне обавезе у износу од РСД 7.148.407 хиљада, укупни капитал у износу од РСД 16.931.586 хиљада, а пренети акумулирани губитак ранијих година износи 19.774.737 хиљ.дин.

Друштво у својим финансијским извештајима за 2023. годину има исказан акумулирани губитак ранијих година у укупном износу од РСД 20.626.321 хиљада динара, а који је у пословне књиге Друштва највећим делом пренет статусном променом. Губитак у 2023. години износи 1.671.701 хиљада динара. Друштво на крају 2023. години располаже укупним капиталом у износу од 9.432.279 хиљада динара

Друштво је са повериоцима RCH и RCA (страним железничким Управама) потписало Споразум о репрограмирању дуговања тако да ће се исти исплаћивати у току 2024. године и то у више рата. На основу раније потписаног Споразума о репрограмирању дугова, Друштво је у току 2023. године исплатило целокупна дуговања комитенту CD Cargo.

Потписан је Уговор о дугорочном кредиту број 360052458280221812 између Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ Београд и Банке Поштанска Штедионица акционарског друштва Београд, у износу од ЕУР 15.000.000,00.

Чланом 3.Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину („Службени гласник РС“ број 138/2022), предвиђено је давање гаранције Републике Србије домаћим и страним пословним банкама на позицији A.III.4. за Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд за Програм обнове возних средстава, у износу од 15.000.000,00 ЕУР у динарској противредности по званичном средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај. Влада је на седници одржаној 20. јула 2023. године донела Закључак којим се даје сагласност на Одлуку Скупштине Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд, Број: 5/2023-196-8 од 26. јуна 2023. године, којом се одобрава Акционарском друштву за железнички превоз робе „Србија Карго“ Београд закључење Уговора о дугорочном кредиту број 360052458280221812 (Србија Карго – Програм обнове возних средстава) између Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ Београд и Банке Поштанска Штедионица акционарско друштво Београд. Уговор о дугорочном кредиту број 360052458280221812 (Србија Карго – Програм обнове возних средстава) између Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд и Банке Поштанска Штедионица акционарско друштво Београд, у износу од ЕУР 15.000.000,00 бр. 360052458280221812 потписан је дана 26.07.2023.године. Закон о давању гаранције Републике Србије у корист Банке Поштанска штедионица акционарско друштво, Београд по основу задужења Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ Београд, ступио је на снагу 04. октобра 2023.године. Последњи рок расположивости зајма биће 36 месеци од датума ступања на снагу Уговора о зајму. Грејс период је 26 месеца од пуштања прве транше. Први датум отплате зајма



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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ПОЈЕДИНАЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.5. Начело сталности пословања ("гоинг концерн"), (наставак)

је и датум отплате камате и следи одмах иза истека грејс периода, два пута годишње у року од 72 месеца.

Пројекат укључује следеће компоненте:

- Редовна оправка локомотива код ремонтера (око 4 локомотиве серије 661 и 1 локомотива серије 461) – ЕУР 4.200.000,00
- Редовна оправка 5 локомотива серије 621 у радионицама СКГ – ЕУР 955.000,00
- Ремонт по једног дизел мотора за дизел локомотиве серије 661 и 621 - ЕУР 390.000,00
- Поправка и одржавање SIEMENS VECTRON локомотива серије 193 – ЕУР 5.600.000,00
- Редовна оправка око 300 теретних кола различитих серија - ЕУР 2.500.000,00
- Резервни делови и опрема за редовно и ванредно одржавање и испитивање возних средстава- ЕУР 1.355.000,00

За финансирање пројекта „Набавка и реконструкција возних средстава“ одобрен је зајам у износу до 43 милиона евра. Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину, у делу Општи услови члан 3. став 1. А. 1 / 2. дефинисано је да се у 2022. години може издати гаранција Републике Србије.

Друштво располаже довољним људским (2.089 запослених) и техничким ресурсима (84 локомотива и 1.457 теретних кола, без кола узетих у закуп) са важећим роком редовне оправке за одржавање делатности и одржавање начела сталности пословања.

С обзиром да је Друштво „Србија Карго“ а.д. у току 2022. године пренело на „Србијавоз“ а.д. значајну имовину без накнаде, Друштво се дописом број 1/2023-353 од 03.02.2023. године обратило Министраству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре као и Министраству привреде, ради решавања питања надокнаде капитала Друштву „Србија карго“ а.д. који се смањио преносом номиналне вредности акција ЕУРОФИМА на Друштво „Србијавоз“ а.д. а које су деобним билансом припале Друштву „Србија Карго“ а.д.

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

Друштво „Србија Карго“ а.д. има обавезу по кредиту Европске банке за обнову и развој за који је Влада Републике Србије дала гаранцију. Стане дуга по кредиту ЕБРД на дан 31.12.2023. године износи 1.891.936.387,14 динара (16.146.425,24 ЕУР). Обавезе Друштва према Републици Србији (Управи за јавни дуг) на дан 31.12.2023. године износи 5.988.515.341,40 динара (51.108.016,06 ЕУР).



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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ПОЈЕДИНАЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.5. Начело сталности пословања ("гоинг концерн"), (наставак)

Резултат пословања у 2023. години је директна последица, првенствено великог броја дана затвора пруга на територији Републике, услед потребних и неопходних радова на железничкој инфраструктури, што је изазвало смањење обима прихода и превоза у току 2023. године. На резултат пословања су утицале принудне наплате по основу судских спорова запослених за топли оброк, регрес, сменски рад, трошкова парничних и извршних поступака и др. Од оснивања до 31.12.2023. године принудно је скинуто укупно 2.181.209.485,15 динара, а током извештајног периода принудно је скинуто 442.238.123,09 динара.

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

2.6. Пословне промене у страној валути

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

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

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превођења средстава и обавеза исказаних у страној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

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

	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2022.</u>
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
CHF	125,5343	119,2543



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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ПОЈЕДИНАЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.7. Упоредни подаци

Упоредни подаци односно почетна стања представљају податке садржане у извештајима за 2023. годину. У наставку је дат преглед Биланса стања са упоредним подацима за претходну 2022. годину.

У РСД 000	31.12.2023	31.12.2022
АКТИВА		
А) СТАЛНА ИМОВИНА	22.823.961	21.348.130
I Нематеријална имовина	38.566	43.494
II Некретнине, постројења и опрема, нематер.им.	22.774.101	21.292.243
III Дугорочни финансијски пласмани	11.294	12.393
Б) ОБРТНА ИМОВИНА	2.451.762	2.850.444
I Материјал, рез.делови, алат и ситан инвентар	977.821	994.607
II Потраживања за дате авансе	882	2.821
III Потраживања по основу продаје	892.491	1.066.202
IV Друга потраживања и потраж.из специфичних односа	178.925	149.794
V Краткорочни финансијски пласмани	257	515
VI Готовински еквиваленти и готовина	350.235	481.859
VIII Активна временска разграничења	51.151.	134.646
УКУПНА АКТИВА	25.275.723	24.198.574
ПАСИВА		
А) КАПИТАЛ	9.432.279	9.839.209
I Основни капитал	24.348.474	24.348.474
II Ревалоризационе резерве	7.439.417	6.151.713
III Нереализовани губици по основу ХоВ и других компоненти осталог резултата	264.123	234.205
IV Нераспоређени добитак ранијих година	206.533	199.471
V Нераспоређени добитак текуће године		
VI Губитак	22.298.022	20.626.244
Б) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	3.699.899	4.321.415
I Дугорочна резервисања	1.230.880	1.205.191
II Дугорочне обавезе	2.469.019	3.116.224
Ц) ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	1.790.680	1.585.178
Д) ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	661.684	696.310
Е) КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	9.691.181	7.756.462
I Краткорочне финансијске обавезе	5.973.488	4.637.973
II Примљени аванси, депозити и каузије	432.428	340.570
III Обавезе из пословања	2.791.932	2.257.401
IV Остале краткорочне обавезе	434.891	355.983
V Обавезе за остале порезе, доприносе и друге	9.887	2.670
VI Пасивна временска разграничења	48.555	161.865
УКУПНА ПАСИВА	25.275.723	24.198.574



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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу кога настаје финансијско средство једног субјекта и финансијска обавеза или инструмент капитала другог субјекта.

Финансијска средства се класификују и мере на основу пословног модела за управљање финансијским средствима и карактеристикама уговорних новчаних токова финансијског средства.

МСФИ 9 класификује финансијска средства у следеће категорије:

- финансијска средства по амортизованој вредности;
- финансијска средства по фер вредности кроз остали укупни резултат (класификују се дужнички инструменти и инструменти капитала); и
- финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха.

Финансијске обавезе су класификоване у следеће категорије:

- финансијске обавезе по амортизованој вредности; и
- финансијске обавезе по фер вредности кроз биланс успеха.

Финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности држе се према пословном моделу који је усмерен на прикупљање уговорених новчаних токова (пословни модел „држати“, „hold“ business model). Токови готовине ових средстава односе се искључиво на отплату главнице и камате на преостали износ главнице. Амортизовани трошак финансијског средства или обавезе је износ:

- по којој се финансијска имовина или обавеза вреднују при почетном признавању;
- минус отплате главнице;
- узимајући у обзир све исправке вредности за губитке, отписе за обезвређење и ненаплативост у вези са финансијским средствима; и
- плус или минус кумулативна амортизација било које разлике између првобитног износа и износа за отплату по доспећу (премија, дисконт), амортизовано коришћењем методе ефективне каматне стопе током периода трајања финансијског средства или обавезе.

Промене у књиговодственој вредности финансијских средстава вреднованих по фер вредности признају се или кроз остали укупни резултат (у оквиру ревалоризационих резерви) или кроз биланс успеха.



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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Финансијски инструменти (наставак)

Фер вредност кроз категорију остали укупни резултат (дужничких инструмената) обухвата искључиво дужничке инструменте. Промене фер вредности се увек признају директно у капиталу, умањене за одложене порезе. Одређене промене у фер вредности ових дужничких инструмената (губици од обезвређења, добици и губици од курсних разлика, камата обрачуната применом методе ефективне каматне стопе) се признају у билансу успеха.

Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали укупни резултат (дужнички инструменти) држе се према пословном моделу који има за циљ прикупљање уговорених новчаних токова и продају финансијске имовине (пословни модел „држи и продај“; „hold and sell“ business model).

Сва финансијска средства која се не вреднују ни по амортизованој вредности ни по фер вредности кроз остали укупни резултат класификују се у категорију по фер вредности кроз биланс успеха. Финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха су посебно усмерена на генерирање новчаних токова продајом финансијских инструмената (пословни модел „продаја“; „sell“ business model). Модел пословања који резултира одмеравањем по фер вредности кроз биланс успеха је онај у којем ентитет управља финансијским средствима са циљем реализација токова готовине кроз продају средстава. Друштво доноси одлуке на бази фер вредности и управља средствима ради реализација тих фер вредности.

На дан 31. децембра 2021. године Друштво нема финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промене у фер вредности исказују у билансу успеха.

Финансијски пласмани и потраживања

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

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

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

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

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



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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Финансијски инструменти (наставак)

Готовина и готовински еквиваленти

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

Финансијска средства расположива за продају

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

Финансијска средства која се држе до доспећа

На дан 31. децембра 2023. године Друштво нема финансијска средства која се држе до доспећа.

Признање финансијских средстава

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

Вредновање финансијских средстава

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

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



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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Финансијски инструменти (наставак)

Престанак признавања финансијских средстава

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

Вредновање по амортизованим вредностима

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

Вредновање по фер вредности

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

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

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

3.5.3 Обезвређење финансијских инструмената

Друштва која примењују пуне МРС/МСФИ имају обавезу да почев од финансијских извештаја за 2020. годину примене Међународни стандард финансијског извештавања - МСФИ 9 Финансијски инструменти ("Сл. гласник РС", бр. 123/2020 - даље: МСФИ 9) који на другачији начин прописује процењивање обезвређења финансијских средстава у односу на МРС 39 који се примењивао закључно са 2019. годином.



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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5 Финансијски инструменти (наставак)

3.5.3 Обезвређење финансијских инструмената (наставак)

МСФИ 9 је увео одређене измене око класификације и признавања финансијских инструмената, док концепт обезвређења финансијске имовине дефинише значајно другачије у односу на МРС 39. У складу са МРС 39 обезвређење се дефинисало у складу са тзв. моделом насталог губитка ("Incurred loss"), док МСФИ 9 уводи појам очекивани кредитни губитак ("Expected credit loss"). Поента је да се више не мора чекати да настану објективни докази о обезвређењу да би се признао губитак, већ се признаје очекивани губитак иако можда још увек не постоје објективни разлози за то.

Пошто се претпоставља да свако потраживање или зајам носи са собом одређени ризик да неће бити наплаћено у будућности, очекивани кредитни губитак у одређеном износу постоји већ у моменту признавања потраживања.

За потраживања од купца и имовину по уговору која не садрже значајну компоненту финансирања према одредбама МСФИ 15, захтева се признавање дожivotне надокнаде за очекивани губитак, односно ентитет увек мора применити „поједностављени приступ“. За остала потраживања од купца, осталу имовину по уговору, потраживања из оперативног закупа и потраживања по финансијском лизингу, избор рачуноводствене политике може се применити одвојено за сваку врсту имовине (али се односи на сву имовину одређене врсте).

Друштво за обрачун очекиваних кредитних губитака користи поједностављени приступ и за потраживања од купца и за обрачун очекиваних кредитних губитака финансијских пласмана.

Обрачун очекиваних кредитних губитака чини спровођење следећих активности и поступака:

- о Корак 1: Утврђивање и одговарајуће груписање потраживања у категорије заједничких карактеристика кредитног ризика,
- о Корак 2: Одређивање периода током ког се добијају историјске стопе губитака да би се развиле процене очекиваних будућих стопа губитака,
- о Корак 3: Одређивање историјске стопе губитака,
- о Корак 4: Разматрање макроекономских фактора који се односе на будућност и прилагођавање историјске стопе губитака тако да одражавају репевантне будуће економске услове,
- о Корак 5: Израчунавање очекиваних кредитних губитаке.

Обрачун историјске стопе губитака подразумева идентификацију потраживања у default-у, у циљу обрачуна процената вероватноће идентификације статуса неизмирења обавеза (PD).

PD се обрачунава на следећи начин: стављањем у однос број трансакција које су у default-у са бројем укупних трансакција, односно бројем потраживања, по сваком периоду (кварталу) за две године које претходе години за коју се врши обрачун.



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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5 Финансијски инструменти (наставак)

3.5.3 Обезвређење финансијских инструмената (наставак)

Обрачунати губитак у случају статуса неизмирења обавеза (LGD се обрачунава на основу претпоставке да се затварају потраживања по доспелости, односно потребно је обрачунати које отворене ставке су наплаћене у периоду од годину дана од дана настанка потраживања. Када се износ наплаћених потраживања стави у однос са износом потраживања у тренутку дефолта, добија се проценат опоравка (RR). Разлика између 100% и RR даје LGD).

Очекивани кредитни губитак се добија производом PD, LGD са бруто изложеношћу по свакој корпи дефинисаних као:

- Недоспела потраживања,
- Доспела од 1 до 30 дана
- Доспела од 31 до 60 дана
- Доспела од 61 до 365 дана
- Доспела преко 365 дана.

Расходи по основу директних отписа потраживања, обухватају расходе по основу директних отписа потраживања чија је ненаплативост документована. Директан отпис потраживања се спроводи за потраживања која раније нису била отписана, а за која се утврди да не постоји могућност да се наплате (потраживање је застарело, друштво је ликвидирано, а нема имовине из које се може наплатити, није поднета пријава потраживања за друштво у стечају и сл.). Потраживање се може директно отписати иако није застарело, ако се процени да се не може наплатити.

Отпис раније исправљеног потраживања спроводи се искњижавањем потраживања из пословних књига. У овом случају отпис потраживања се не спроводи преко рачуна расхода, из разлога што је исправка ових потраживања већ књижена преко рачуна расхода.

У појединачним финансијским извештајима не може бити исказано исправљено потраживање ако је оно наплаћено пре дана одобрења тог извештаја, односно до дана усвајања извештаја. Дан одобрења финансијских извештаја је дан када орган управе усваја појединачне финансијске извештаје и одобрава их за обелодањивање. Ако су до дана одобрења појединачних финансијских извештаја наплаћена потраживања која су на дан билансирања исправљена, таква потраживања представљају корективне догађаје и захтевају да се исправе, односно коригују.

Спорна и сумњива потраживања представљају потраживања у судском спору и сумњива потраживања са роком доспелости дужим од дванаест месеци после извештајног периода.



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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Финансијски инструменти (наставак)

Обезвређење финансијских средстава

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

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

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

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

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

Финансијске обавезе

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



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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Финансијски инструменти (наставак)

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

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

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

Обавезе из пословања

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

3.2. Нематеријална улагања

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

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

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

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



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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

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



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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

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

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

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

Групе средстава	Век трајања у годинама	Стопа амортизације приликом набаваке	Стопа амортизације након процене века трајања
Нематеријална улагања	5	20%	2% - 15%
Грађевински објекти	40 – 200	0,5% - 2,5%	0,5 % - 10%
Вучна возила	40 – 100	1% - 2,5%	1% - 3%
Остала опрема за железнички саобраћај	10 – 40	2,5% - 20%	0,5% - 10%
Рачунари и рачунарска опрема	5 - 10	10%	0,5% - 3%
Остала опрема	5 – 20	2,5% - 10%	0,5% - 8%



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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Инвестиционе некретнине

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

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

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

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

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

3.5. Залихе

Залихе су средства:

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

Залихе чине обртну имовину Друштва а састоје се од:

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

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



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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Залихе (наставак)

Трошкови набавке залиха обухватају:

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

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

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

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

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

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

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

У процесу евидентије залиха креирају се и уносе у програм:

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

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



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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Залихе (наставак)

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

Друштво је на крају 2023. године ангажовало екстерне проценитеље да изврше процену нето оствариве вредности залиха у складу са тачком 28 до 34 Међународног рачуноводственог стандарда (МРС) 2 Залихе. У Извештају обрачуна нето оствариве вредности залиха са успореним обртом по принципу ставка по ставка, дата је аналитика за око 7000 ставки залиха са успореним обртом и то:

- залихе које нису имале промет годину дана обезвређене су са 10% до 20 %;
- залихе које нису имале промет дуже од две године обезвређене су са 30 %
- залихе које нису имале промет дуже од три године обезвређују се са 50 % и вреднују као отпад.

Предмет процене залиха са успореним обртом које су доставиле стручне службе из пословних евиденција Друштва, чија је књиговодствена вредност 92.862.058,97 РСД, на основу наведених параметара обезвређена су у износу од 20.807.342,68 РСД.

Резултат процене прокњижен је и приказан у Финансијским извештајима за 2023. годину.

3.6. Лизинг

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

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

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

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



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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Лизинг (наставак)

Друштво примењује принципе за признавање, одмеравање, презентовање и обелодањивање лизинга у складу са МСФИ 16.

На дан закључења уговора Друштво процењује да ли уговор представља уговор о лизингу, односно да ли садржи елементе лизинга. Уговор је уговор о лизингу, односно садржи елементе лизинга уколико се њиме уступа право контроле над коришћењем одређене имовине током датог периода у замену за накнаду.

Друштво одређује трајање лизинга као неопозиви период трајања лизинга, заједно са:

- (а) периодима обухваћеним сваком евентуалном опцијом продужења лизинга уколико постоји реална вероватноћа да ће корисник лизинга искористити ту опцију; и
- (б) периодима обухваћеним сваком евентуалном опцијом раскидања лизинга уколико постоји реална вероватноћа да корисник лизинга неће искористити ту опцију.

На датум почетка лизинга, Друштво одмерава имовину на коју има право коришћења по набавној вредности.

Набавна вредност имовине са правом коришћења укључује:

- (а) износ почетно одмерене обавезе по основу лизинга;
- (б) сва плаћања по основу лизинга извршена на дан или пре првог дана трајања лизинга, умањено за све евентуалне примљене подстицаје у вези са лизингом;
- (ц) све почетне директне трошкове које је узроковао корисник лизинга; и
- (д) процену трошкова које ће корисник лизинга имати приликом демонтаже и уклањања имовине која је предмет лизинга, обнављања локације на којој се имовина налази или враћања имовине у стање одређено условима уговора о лизингу, осим ако ти трошкови нису настали за потребе производње запаха. Обавеза за наведене трошкове по кориснику лизинга настаје с првим даном трајања лизинга или као последица коришћења имовине која је предмет лизинга током одређеног периода.

На први дан трајања лизинга, Друштво обавезу по основу тог лизинга одмерава по садашњој вредности свих плаћања у вези са лизингом која нису извршена на тај дан. Та плаћања треба да се дисконтују по каматној стопи садржаној у лизингу ако та стопа може лако да се утврди. У случајевима кад та каматна стопа не може лако да се утврди, корисник лизинга примењује инкременталну каматну стопу позајмљивања за корисника лизинга.

Плаћања за лизинг укључена у одмеравање обавезе по основу лизинга на први дан његовог трајања обухватају следећа плаћања за право коришћења имовине која је предмет лизинга током трајања лизинга а која нису измишrena на први дан трајања лизинга:

- (а) фиксна плаћања, умањена за све примљене подстицаје у вези са лизингом;
- (б) варијабилна плаћања по основу лизинга која зависе од одређеног индекса или стопе и која су почетно одмерена према том индексу или стопи на први дан трајања лизинга;



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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6 Лизинг (наставак)

- (ц) износе за које се очекује да доспеју на плаћање кориснику лизинга у сквиру гарантоване резидуалне вредности;
- (д) цену коришћења опције откупа уколико постоји реална вероватноћа да ће корисник лизинга искористити ту опцију и
- (е) казне за раскидање лизинга, уколико период трајања лизинга показује да је корисник лизинга искористио ту опцију.

Варијабилна плаћања по основу лизинга која зависе од индекса или стопе укључују, на пример, плаћања повезана са индексом потрошачких цена, са референтним каматним стопама (попут ЛИБОР-а), односно плаћања која се мењају како би одражавала промене тржишних цена закупа.

Након првог дана трајања лизинга, Друштво обавезу по основу лизинга одмерава тако што:

- (а) повећава књиговодствену вредност како би одражавала камату на обавезу по основу лизинга;
- (б) умањује књиговодствену вредност како би одражавала извршена плаћања за лизинг; и (ц) поново одмерава књиговодствену вредност како би одражавала све поновне процене или модификације лизинга, или ревидирана суштински фиксна плаћања по основу лизинга.

Друштво поново одмерава обавезу по основу лизинга дисконтовањем ревидираних плаћања за лизинг и то по ревидираној дисконтној стопи у случају:

- (а) промене трајања лизинга, у ком случају корисник лизинга ревидирана плаћања за лизинг утврђује на основу ревидираног трајања лизинга; или
- (б) промене у процени опције откупа имовине која је предмет лизинга.

Друштво признаје обавезу за садашњу вредност плаћања закупа и средство са правом коришћења основног средства током трајања закупа. Средство са правом коришћења одмерава се по набавној вредности (који укључује иницијалне директне трошкове, било која плаћања закупа извршена пре или на почетку закупа, умањене за примљене подстицаје) умањеној за акумулирану амортизацију и губитке обезвређења и коригује се за било какво поновно одмеравање обавеза за закуп. Права коришћења се амортизирају пропорционално, током трајања закупа.

Друштво примењује MPC 36 – „Умањење вредности имовине“ да утврди да ли је средство са правом коришћења обезвређено. Конкретно, право коришћења које произлази из уговора о лизингу сматра се средством јединице која генерише новац са којом је повезана, и са њом повезана обавеза закупа.

Изузеци код примене МСФИ 16 – „Лизинг“ су:

- (а) краткорочни лизинг; и
- (б) лизинг чији је предмет имовина мале вредности (нпр. рачунари, таблети, штампачи и слично).



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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених - порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

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

Доприноси на терет запослених и на терет посlodавца њиже се на терет трошка у периоду на који се односе.

Дугорочне бенефиције запослених - обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

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

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплате, на основу обрачуна екстерно ангажованог друштва и стручних служби у оквиру Друштва. Будући да се ради о дугорочним накнадама запосленима, а не о накнадама након престанка радног односа, актуарски добици и губици, као и трошкови претходне службе признају се у целини у периоду у коме настану. Друштво нема додатних обавеза за накнаде запосленима по овом основу.

Друштво нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификованих обавеза на дан 31. децембра 2023. године.

Краткорочна, плаћена одсуства

Према процени руководства Друштва, износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембра 2023. године није материјално значајан и сходно томе, Друштво није извршило укупљавање наведених обавеза на дан биланса стања.



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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Резервисања

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

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

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

3.9. Капитал

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

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

3.10. Приходи

Приходи од продаје и пружања услуга

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

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

Приход се дефинише као повећање економских користи током обрачунског периода у облику прилива или повећања средстава или смањења обавеза, која имају за резултат пораст капитала који не представља пораст по основу доприноса учесника у капиталу.

Приход се исказују по фер вредности примљеног износа средстава или потраживања по основу продаје роба, производа или услуга у току уобичајног пословног циклуса Друштва. Приход се исказује умањен за ПДВ, дате попусте, радате и вредност враћених производа и роба. Приходи се признају у тренутку када се роба или производ испоручи купцу, односно када су сви ризици и користи по основу испоручених добара и контрола пренети на купца, и када се његов износ може поуздано утврдити. Приходи од услуга се признају када је услуга извршена. За услуге које се врше у дужем периоду, приходи се признају сразмерно довршености посла.



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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Приходи (наставак)

Међународни стандард финансијског извештавања - МСФИ 15 Приход од уговора са купцима дефинише оквир за признавање прихода.

Сходно МСФИ 15 приступ признавању прихода од пет корака је следећи:

- 1) Идентификација уговора са купцима;
- 2) Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј. да ли је то испорука добра или услуге;
- 3) Утврђивање цене трансакције;
- 4) Алокација цене трансакције на уговорне обавезе;
- 5) Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе.

Кључне промене настале почев од 01.01.2020 године су:

- Производи или услуге које долазе у пакету који се разликују морају бити посебно признати, и било који попуст или рбат на уговорену цену углавном се мора расподелити на појединачне елементе;
- Приходи се могу признати раније него према важећим стандардима уколико крајња економска вредност варира због било којег разлога (као што су подстицаји, рбати, провизије, хонорари итд) - у том случају признају се минимални износи, уколико не постоји материјално значајан ризик од њиховог укидања;
- Трошкови обезбеђења уговора се капитализују и амортизују у периоду у којем се троше користи од уговора.

МСФИ 15 се примењује на уговоре са купцима у циљу продаје добра или услуга. Не примењује се на специфичне уговоре који су под делокругом других МСФИ, нпр. уговори о финансијском зајму, уговори из послова осигурања.

Модел који се примењује за сваки уговор било да је писани, усмени или подразумеван је:

- Уговор има комерцијалну суштину.
- Уговорне стране су сагласне са условима и обавезују се да их испуне.
- Услови плаћања се могу утврдити, а наплата је вероватна.
- Уговори могу да се комбинују уколико су задовољени одређени критеријуми.
- Измене се третирају као посебан уговор или као део оригиналног уговора, у зависности од тога шта се мења.

Приходи по основу камата исказују се уз примену ефективне каматне стопе на временски пропорционалној основи. Приходи по основу камате укључују и приходе од затезних камата на закаснела плаћања, обрачунатих применом прописане стопе затезне камате.

Приходи од активирања учинака

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



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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Приходи (наставак)

Финансијски приходи

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

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

Остали приходи

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

3.11. Расходи

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

Пословни расходи

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

Финансијски расходи

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



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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Расходи (наставак)

Остали расходи

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

3.12. Порез на добитак

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

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

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити.

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



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

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

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

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

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

Тржишни ризик

(a) Ризик од промене курса страних валута

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

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 2023. године:

У хиљадама РСД	ЕУР	УСД	CHF	РСД	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	-	11.294	11.294
Потраживања по основу продаје	252.267	-	-	640.224	892.491
Потраживања из специфичних послова	-	-	-	279	279
Друга потраживања	-	-	-	22.118	22.118
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	-	257	257
Готовински еквиваленти и готовина	11.724	-	-	338.511	350.235
Укупно	263.991	-	-	1.012.683	1.276.674
Дугорочне обавезе	1.891.936			577.083	2.469.019
Краткорочне финансијске обавезе	5.998.594	-	-	-	5.998.594
Обавезе из пословања	456.147	2.145	53.893	2.279.747	2.791.932
Обавезе из специфичних послова	-	-	-	552	552
Друге обавезе	-	-	-	146.646	146.646
Укупно	8.346.677	2.145	53.893	3.004.028	11.406.743
Нето девизна позиција на дан 31.12.2023	(8.082.686)	(2.145)	(53.893)	(1.991.345)	(10.130.069)



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

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

(а) Ризик од промене курса страних валута (наставак)

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра, долара и швајцарског франка (EUR, USD и CHF). Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у страној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута.

Подаци из приказане табеле указују да се у случају слабљења динара од 10 % повећавају обавезе у страној валути. У случају јачања динара од 10 % у односу на страну валуту, ефекат би био супротан претходном. С обзиром на време измирења обавеза у страној валути, Друштво исказује веће обавезе у односу на потраживања у страној валути.

	Имовина		Обавезе	
	2023.	2022.	2023.	2022.
CHF			53.893	36.692
USD			2.145	1.852
EUR	263.991	556.312	8.346.677	8.117.906

Стопа осетљивости промене РСД од + - 10% у односу на ЕУР представља процену руководства Друштва у погледу могућих промена курса РСД у односу на ЕУР:

	2023.		2022.	
	-10%	+10%	-10%	+10%
CHF	5.389	(5.389)	3.669	(3.669)
USD	214	(214)	185	(185)
EUR	808.269	(808.269)	756.159	(756.159)

(б) Ризик од промене каматних стопа

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

С обзиром да Друштво нема значајну каматоносну имовину, приход Друштва и токови готовине у великој мери су независни од промена тржишних каматних стопа. Ризик Друштва од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банке. Дугорочне обавезе на дан 31.12.2023. године износе 2.469.020 мил дин, износ од 1.891.936 хиљ.дин. се односи на повучена средства ЕБРД по зајму, који је добијен на 8 година са каматном стопом од 1% и +/-еурибор и излаже Друштво каматном ризику токова готовине.

Током 2023. године, обавеза по основу финансијског лизинга износи 10.079 хиљада дин, са номиланом фиксном каматном стопом од 7% и 10,99 %



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

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промене каматних стопа (наставак)

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

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

	У 000 РСД	
	2023	2022
Финансијска средства		
Некаматоносна		
Дугорочни финансијски пласмани	11.294	12.393
Потразивања по основу продаје	892.491	1.086.202
Потраживања из специфичних послова	279	279
Друга потраживања	22.118	55.040
Краткорочни финансијски пласмани	257	515
Готовински еквиваленти и готовина	350.235	481.859
	1.276.674	1.636.288
Финансијске обавезе		
Каматоносно		
Дугорочне обавезе	(1.928.931)	(3.116.224)
Краткорочне финансијске обавезе	(5.998.594)	(4.637.973)
	(7.927.525)	(7.754.197)
Некаматонсно		
Дугорочне обавезе – оперативни лизинг	(540.088)	
Обавезе из пословања	(2.791.932)	(2.257.401)
Обавезе из специфичних послова	(552)	(650)
Друге обавезе	(146.646)	(260.587)
	(3.479.218)	(2.518.638)

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недериватне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године



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

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промене каматних стопа (наставак)

Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама.

	Повећање од 1%		Смањење од 1%	
	2023	2022	2023	2022
Резултат текуће године	(79.275)	(77.542)	79.275	77.542

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру. Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

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

У хиљадама РСД	До	Од 3 месеца	Од 1 до 5	Преко 5	Укупно
	3 месеца	до 1 године	година		
Дугорочни финансијски пласмани				12.393	12.393
Потразивања по основу продаје	1.086.202				1.086.202
Потраживања из спец. послова	279				279
Друга потраживања	55.040				55.040
Краткорочни финансијски пласмани	515				515
Готовински еквиваленти и готовина	481.859				481.859
Укупно	1.623.895			12.393	1.636.288
Дугорочне обавезе			3.116.224		3.116.224
Краткорочне финансијске обавезе	4.637.973				4.637.973
Обавезе из пословања	2.257.401				2.257.401
Обавезе из специфичних послова	650				650
Друге обавезе	260.587				260.587
Укупно	7.156.611		3.116.224		10.272.835
Рочна неусклађеност	5.532.716		3.226.224	(12.393)	8.636.547



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

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2023. године:

	До 3 месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани				11.294	11.294
Потразивања по основу продаје	892.491				892.491
Потраживања из спец. послова	279				279
Друга потразивања	22.118				22.118
Краткорочни финансијски пласмани	257				257
Готовински еквиваленти и готовина	350.235				350.235
Укупно	1.265.380			11.294	1.276.674
Дугорочне обавезе			2.469.019		2.469.019
Краткорочне финансијске обавезе	5.998.594				5.998.594
Обавезе из пословања	2.791.932				2.791.932
Обавезе из специфичних послова	552				552
Друге обавезе	146.646				146.646
Укупно	8.937.724		2.469.019		11.406.743.
Рочна неусклађеност на дан 31. децембар 2023.	7.672.344		2.469.019	(11.294)	10.130.069.

Кредитни ризик

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

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



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

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Друштво има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има мали број међусобно неповезаних купаца са појединачно великим износима дуговања. Поред прекида испорука вршења услуга, користе се следећи механизми наплате: репрограмирање дуга, компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало.

На дан 31. децембра 2023. године Друштво располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од РСД 350.235 хиљада (31. децембар 2022. године: РСД 481.859 хиљада), што по процени руководства представља максимални кредитни ризик по основу ових финансијских средстава.

Потраживања од купаца

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

У хиљадама РСД	2023	2022
Купци у земљи	866.137	823.044
Купци у иностранству	432.692	519.021
Укупно	1.298.829	1.342.065

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

Назив комитента	Салдо (у 000 РСД)
ХБИС ГРОУП Сербия Ирон & Стeел д.о.о. Београд	327.003
НИС Нови Сад	60.753
Ј.П. ЕПС Београд	206.601
Логистика и транспорт хемикалија	53.022

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

Назив комитента	Салдо (у 000 РСД)
Транс Царго Логистиц, Аустрија	169.026
ХСХ Албанија	24.364
Раил Царго Хунгарија Зрт	19.753
Пираеус Еуропе Асија раил логистиц	32.796



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

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)

Исправка вредности

Преглед промена на конту исправке вредности потраживања од купаца и осталих краткорочних финансијских пласмана дат је у следећој табели:

	У хиљадама РСД
Почетно стање	254.855
Наплаћено у току године	(3.882)
Текућа Исправка преко расхода периода:	
- Исправка вредности по МСФИ 9 купци у земљи	124.803
- Исправка вредности по МСФИ 9 купци у иностранству	26.343
- Исправка вредности других потраживања по МСФИ 9	648
- Исправка вредности купаца у иностранству	5.155
- Исправка вредности утужених купаца	1.695
	<hr/> 158.644
Нето ефекат курсних разлика	60
Салдо на дан 31.12.2023. године	409.677

Рацио обрта потраживања од купаца у 2023. години износи 6,36 (у 2022. години износи 5,22). Просечно време наплате потраживања у 2023. години износи 57 дана (у 2022. години износи 70 дана)

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2023. године исказане су у износу од 2.791.932 РСД хиљада (31. децембра 2022. године – РСД 2.257.401 хиљада). Рацио обрта добављача у 2023. години износи 1,82 (у 2022. години износи 2,19). Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2023. године износи 198 дана (у 2022. години износи 167 дана).

Управљање ризиком капитала

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

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

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

На дан 31. децембра 2023. и 2022. године, коефицијент задужености Друштва био је као што следи:



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

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)

Управљање ризиком капитала (наставак)

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Укупне обавезе (без капитала)	15.843.443	14.347.656
Минус: Готовински еквиваленти и готовина	350.235	481.859
Нето дуговање	15.493.209	13.865.797
Укупан капитал	9.432.279	9.839.209

Коефицијент задужености 1,64 1,41

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

** Укупан капитал представља капитал исказани у билансу стања.

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

****Маја 2025. године Влада РС у целости отплаћује кредит ЕБРД зајам бр. 48406, након тога, конверзијом отплаћеног кредита, дођи ће до повећања капитала (износиће преко 50% основног капитала Друштва).

Правична (фер) вредност

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

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



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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.348.587	1.149.735
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	10.409.352	6.436.963
Укупно	11.757.939	7.586.698

Значајно повећање прихода од продаје производа и услуга у 2023. години у односу на 2022. годину је, пре свега, услед превоза мрког угља за потребе Електропривреде Србије из лука Констанца и Плоче за станице Вреоци и Шабац преко граничних прелаза Вршац и Брасина. Србија Карго је током 2023. године превезао око 587.000 тона више мрког угља у увозу него у претходној години. Треба напоменути да су Уредбом Владе Републике Србије утврђени приоритетни превози у железничком саобраћају који се обавља на мрежи пруга РС, а у циљу спречавања поремећаја на тржишту снабдевања енергентима и другом робом од виталног значаја за обављање делатности привредних субјеката у Републици Србији

6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	27.387	16.833
Укупно	27.387	16.833

Приход од активирања учинака од 27.387 мил дин се односи се на приходе остварене у радионицама секција Сектора за одржавање возних средстава (регенерација сопствених резервних делова)



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

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	366.796	251.510
Приходи од закупнина	214.995	34.714
Остали пословни приходи	212	259
Укупно	582.003	286.483

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина се у укупном износу од 34.796 хиљ.динара односе на приходе од субвенције до висине трошкова обрачунате амортизације на опрему из донација, која је отварањем почетног стања опредељена друштву (локомотиве, плато теретна кола, вагоне, мрнне уређаје и камионе, а набављена је из средстава Фонда за развој, Буџета РС, Дирекције за робне резерве и др, као и 332.000 мил.дин. средстава субвенције од стране Владе Републике Србије за пружање додате подршке Друштву за реализацију свих приоритетних превоза од значаја за стабилност привреде Републике Србије.

Приходи од закупа односе се највећим делом на: приход од закупа возних средстава у земљи и иностранству 187.498 хиљ.дин. у 2023. години, приход од закупа стамбеног простора износи 1.065 хиљ.динара, док приход од закупа пословног простора износи 26.432 хиљ.дин.

8. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних пласмана	84.909	-
Укупно	84.909	-

Приход од усклађивања инвестиционих непретнине односи се на приход од улагања у непретнине Друштва које се издају у закуп и износи 84.909 хиљ.динара у 2023. години.



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

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Трошкови материјала за израду	24.998	28.574
Трошкови осталог материјала (режијског)	46.170	45.437
Трошкови горива и енергије	1.575.649	2.057.832
Трошкови резервних делова	197.395	203.609
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	67.291	49.350
Укупно	1.911.503	2.384.802

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

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	2.700.245	2.523.110
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет пословнице	475.777	466.473
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима, трош.накнаде физичким лицима, уговор о делу, као и запослени преко агенције	66.454	41.722
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	11.634	10.261
Остали лични расходи и накнаде	307.652	312.763
Укупно	3.561.762	3.354.329

Остали лични расходи и накнаде највећим делом се односе на трошкове дневница: накнада трошкова превоза од 159.913, хиљ. дин, трошкови дневница и превоза на службеном путу 91.795 хиљ. дин, отпремнине код одласка у пензију 10.652 хиљ. дин, накнада синдикату 7.655 хиљ.динара и др.



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

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Трошкови амортизације:		
- нематеријална улагања	7.566	101.209
- неректнине, постројења и опрема	965.412	840.513
Укупно	972.978	941.722

На предлог Комисије за процену корисног века трајања основних средстава која је именована Решењем број 1/2022-3511 од 05.09.2022. године обрачун амортизације по извршеној процени века трајања основних средстава примењен је почев од 01.01.2023. године.

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

12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	20.807	-
Укупно	20.807	-

Друштво је на крају 2023. године ангажовало екстерне проценитеље да изврше процену нето оствариве вредности залиха у складу са тачком 28 до 34 Међународног рачуноводственог стандарда (МРС) 2 Залихе. На основу Извештаја процене нето оствариве вредности залиха ефекат обезвређења износи 20.807 хиљада динара и евидентиран је у пословним књигама Друштва.

13. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Трошкови транспортних услуга	5.228.818	782.268
Трошкови услуга одржавања	74.102	99.003
Трошкови закупнина	19.170	178.244
Трошкови сајмова	-	-
Трошкови рекламе и пропаганде	621	474
Трошкови истраживања	7.010	22.554
Трошкови осталих услуга	1.205.784	1.356.787
Укупно	6.535.504	2.439.330

У оквиру трошкова транспортних услуга највећи трошак је превоз угља и других стратешких сировина у износу од 4.958.183 хиљ. динара. У оквиру трошкова осталих услуга, највећи трошак представља приступ железничкој инфраструктури у износу од 850.870 хиљ. дин.



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

14. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (Напомена 35)	21.645	47.212
Остале резервисања –судски спорови (Напомена 34)	100.800	312.660
Укупно	122.445	359.872

Обрачун резервисања по основу отпремнина приликом одласка запослених у пензију извршило је од стране „Србија Карго“ а.д. ангажовано Друштво на основу података из кадровских евиденција Друштва, са упоредним подацима за претходну годину, за исказивање укупног резервисања.

Резервисање за судске спорове које се води пред надлежним судовима у Републици Србији извршено је на основу дописа Центра за правне послове и људске ресурсе број 24/24-1/84 од 25.01.2024. године.

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Трошкови непроизводних услуга	147.220	89.625
Трошкови репрезентације	4.090	2.308
Трошкови премија осигурања	73.734	76.210
Трошкови платног промета	41.115	43.423
Трошкови чланарина	9.099	7.885
Трошкови пореза	13.518	13.649
Остали нематеријални трошкови	22.477	25.883
Укупно	311.253	258.983

У оквиру непроизводних услуга значајан је трошак чишћења у износу од 36.827 хиљада динара, као и трошкови одржавања софтвера у износу 42.747 хиљада динара.

16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Приходи од камата (од трећих лица)	3.163	24.231
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	12.946	22.708
Укупно	16.109	46.939



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

17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Расходи камата (према трећим лицима)	61.391	97.630
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	9.184	26.446
Остали финансијски расходи	179.690	39.336
Укупно	250.265	163.412

Износ од 61.391 хиљ.динара односи се највећим делом на зарачунату камату од стране Инфраструктуре железнице Србије, на име неплаћених потраживања. У оквиру осталих финансијских расхода износ од 179.690 хиљ.дин. односи се на 1% приступне најнаде по новом кредиту ЕБРД-а број 53274 у износу од 50.455 хиљ.динара, као камата на повучена/неповучена средства по ЕБРД кредиту 53274 и 48406 у износу од 129.167 хиљ.динара.

18. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2.566	200.654
Укупно	2.566	200.654

19. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	158.644	38.917
Укупно	158.644	38.917

Поред редовне исправке потраживања од купаца за сва потраживања старија од 60 дана од дана валуте за која је руководство и стручна служба проценила да су спорни, у оквиру обезвређивања потраживања књижен је износ од 6.850 хиљ.динара.

На основу обрачуна МСФИ 9, која је у обавезној примени за финансијски извештај за 2023. годину, чија примена уводи нове захтеве у вези са квалификацијом и вредновањем финансијских инструмената, ангажовано је друштво које је урадило анализу према доступним моделима и утврђен је ефекат од 151.794 хиљада динара.



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

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	2.087	856
Добици од продаје материјала	2.538	14.162
Вишкови	-	1.922
Приход од наплаћених отписаних потраживања	1.316	-
Приход од осталих обавеза	1.027	706.256
Приходи од накнаде штете	68.149	142.261
Остали непоменути приходи	145	1.865
Приходи од судских спорова	142.884	44.488
Укупно	218.146	911.809

Добици од продаје старих резервних делова износе 2.538 хиљ.дин.

Приходи од накнаде штете од осигуравајућих друштава износи 3.093 хиљ. дин, а износ од 65.056 хиљада односе се на приходе по основу накнаде штете коју је Друштво фактурисало привредном друштву „Инфраструктура Железнице Србије” а.д. и то за накнаду штете по основу трошкова насталих због продуженог времена вожње, трошкова додатног заустављања теретних возова, трошкова продуженог бављења пошиљака на мрежи због радова на јужној деоници, додатног заустављања због необезбеђених, неисправних путних прелаза, и тд.

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	7.533	4.923
Губици од продаје материјала	408	18
Мањкови	9.940	505
Директан отпис застарелих потраживања	1.401	8.760
Расходи по основу расходовања запиша материјала и робе	5.279	7.617
Остали непоменути расходи	498.164	576.164
Укупно	522.725	597.987

Остали непоменути расходи односе се у највећем делу на трошкове судских спорова у износу од 412.265 хиљ. дин (принудне наплате по правоснажним и извршним тужбама за регрес, топли оброк, сменски рад и обрачунати доприноси), накнада штете другим лицима 28.573 хиљ. дин (комерцијалне одштете које су признате страним железницама у складу са Споразумом о односима између превозника у међународном железничком саобраћају, као и накнада штете НИС-у и другима).

Остали расходи по основу непредвиђених догађаја у висини од 51.804 хиљ.дин. односе се на порезе и доприносе које је Друштво у обавези да плати по основу тужби запослених.



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

22. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	33.074	113.421
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(49.142)	(151.303)
Укупно	(16.068)	(37.882)

Исправка грешака из ранијих година настала је као разлика између прихода и расхода по основу исправки материјално беззначајних грешака из претходног периода у нето износу 16.068 хиљ. дин. На овој позицији књижене су недостајуће фактуре добављача из претходног периода, као и сторно фактуре купаца из претходног периода, повраћај отпремнина на рачун Трезора за запослене који су враћени на посао у износу од 3.305 хиљада динара.



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

23. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

(а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Порески расход периода	-	-
Одложени порески (расходи) приходи периода	23.194	95.725
Укупно	23.194	95.725

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

Позиција	У хиљадама РСД
Добит и губитак пре опорезивања	
I Резултат у Билансу успеха	
Губитак пословне године	1.671.701
II Усклађивање расхода	
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	2
Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	(56.979)
Примање запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореком периоду	(3.273)
Отпремнице и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском периоду	(11.859)
Примање запосленог из члана 9.став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	(24.458)
Отпремнице и новчане накнаде по основу престанка радног односа које су обрачунате у претходном а исплаћене у пореском периоду за који се подноси порески биланс	6.242
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	(972.977)
Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	680.480
Дугорочна резервирања која се не признају у пореском билансу	(122.444)
Дугорочна резервирања у износу који је искоришћен у пореском периоду	60.978
Губитак	1.276.325
III Пореска основница	
Пореска стопа	15%
Обрачунати порез	-



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

23. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

(ц) Одложена пореска средства/обавезе

Одложене пореске обавезе у износу од РСД 1.790.680 хиљаде настале су као последица разлике између пореске основице појединачних средстава и обавеза и износа тих средстава и обавеза исказаних у билансу стања, као и по основу расхода који нису признати у пореском билансу као што су: резервисања за отпремнине и судске спорове и обезвређење некретнине, постројења и опреме и залиха. Ефекат обрачуна одложених пореских обавеза износи 205.502. хиљаде динара.

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Стање на дан 01.01.2023.	1.585.178	1.680.903
Одложена средства за резервисања за примања запослених по основу МРС 19	(3.069)	4.350
Одложена средства за резервисања за судске спорове	(9.429)	29.945
Давања запосленима изнад опорезивог износа	(200)	(95)
Одложена пореска средства за некретнине, постројења, опрему и нематеријална улагања	220.478	61.525
Одложена средства на залихе материјала	(2.278)	
Стање на дан 31.12.2023.	1.790.680	1.585.178

24. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у наредној табели:

	У хиљадама РСД	
	Софтвер и остале права	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање, на почетку године	167.818	167.818
Повећања у току године	2.638	2.638
Стање, на крају године	170.456	170.456
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање, на почетку године	124.324	124.324
Амортизација текуће године	7.566	7.566
Стање, на крају године	131.890	131.890
Нето садашња вредност 31. децембар 2023.	38.566	38.566
Нето садашња вредност 31. децембар 2022.	43.494	43.494

25. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Počet. i grad.zemljište.	Grad. objekti	Oprema	Invest.nekretn.	NPO Izing	NPO u pripremi	Ostale NPO	Ulaganja na tird. nekretn.	NPO namenjeno prodaji	Ukupno bez nem.sredst.
У хиподрому РСД										
Naturna vrednost										
Stanje na poč. god.	-	3.888.470	20.970.770	280.036	95.515	42.955	38.608	59.939	-	25.376.293
Povećanje u toku god.	65.829	1.457.623	21.125	13.478	-	-	-	-	-	1.558.055
Dodatak ulaganja	-	5.312	117.120	100.299	-	-	-	-	-	222.731
Uzvodnjkup MFS/16	-	-	-	-	684.654	-	-	-	-	684.654
Zaharanje prometa	-	-	-	-	(95.515)	-	-	-	-	(95.515)
Prenos na kto	-	59.939	(23.476)	-	42.955	(42.955)	-	(59.939)	23.478	-
Prenos sa inv. na gradj. obj.	-	15.151	-	(15.151)	-	-	-	-	-	-
Prenos sa gradj. obj. na inv. n.	-	(9.149)	-	9.149	-	-	-	-	-	-
Rastodovanje u toku godine	-	-	-	(1.539)	-	-	-	-	-	(1.539)
Oduženo u toku godine	-	-	-	(8.896)	-	-	-	-	-	(32.284)
Stanje na kraju godine	65.829	5.417.346	21.075.191	374.333	741.287	-	38.608	-	-	27.712.594
Akumulirana ispr.vr.	-	363.863	3.592.107	19.874	95.515	-	12.690	-	-	4.084.049
Stanje na poč. god.	-	64.624	725.688	-	172.985	-	2.115	-	-	965.412
Amortizacija tekuće god. upisana ak.am iz druge kompanije	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zahtevne promete	-	-	-	-	(95.515)	-	-	-	-	(95.515)
Akumulirana amortizacija po iskriž. na I.V. i priključeni	-	111	(12.876)	(2.688)	-	-	-	-	-	(15.453)
Stanje na kraju godine	-	428.598	4.304.919	17.186	172.985	-	14.805	-	-	4.938.493
Neto sadašnja vr.31.12.2023.	65.829	4.988.748	16.770.272	357.147	568.302	-	23.803	0	-	22.774.101
Neto sadašnja vr.31.12.2022.	3.524.606	17.378.663	260.162	-	42.955	25.918	59.939	-	-	21.292.243



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

25. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Друштво користи средства чија је садашња вредност са стањем 0,00 односно која су амортизована у потпуности и то:

Класа	Набавна вредност средстава	Исправка вредности	Рев.резерве	Садашња вредност
Класа 011 (укупно)	2.122.360,00	(2.122.360)		0,00
Класа 012 (укупно)	7.889.404,99	(7.168.800)	(720.604,99)	0,00
Класа 022 (укупно)	680.237,58	-	(680.237,58)	0,00
Класа 023 (укупно)	29.836.737,99	(29.624.370)	(212.367,99)	0,00

Статусном променом Друштву су пренети грађевински објекти и инвестиционе некретнине, при чему није пренето и земљиште испод објекта, већ је оно тада евидентирано у новоформираном друштву „Инфраструктура Железнице Србије“ а.д., Београд. Целокупна непокретна имовина евидентирана у пословним књигама Друштва је у државној својини/јавној својини, а право коришћења/располагања није пренето на Друштво, са „Железнице Србије“ а.д., Београд након статусне промене издвајање уз оснивање Владе Републике Србије је 20. децембра 2018. године донела Закључак број 464-12095/2018 којим се даје сагласност да се као носиоци права коришћења упишу друштво преносилац и друштво стицалац по деобном билансу. На основу наведене Одлуке и достављеног Елабората о процени фер-вредности непокретне имовине, земљишта и остале опреме број 24/2023-1/585 од 07.02.2023. године израђеног од стране предузећа „Plam-Con“ ПР Бранислав Пламенац, Друштво је у току 2023 године спровело књижења у пословним књигама за вредност дела објекта у Немањиној 6 које Друштво користи у пословању, у износу процењене фер вредности земљишта и остале опреме.

Према изјави Руководства Друштва, до датума обављања ревизије Друштво је примило Решења из служби катастра непокретности, којима је обухваћено 371 пословна објекта, 33 посебних делова-станова и 272 парцела-земљиште и по којима је извршена промена носиоца облика права у листовима непокретности.

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

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



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

25 . НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Свих 16 вишесистемских електролокомотива су добиле дозволе и постале расположиве за саобраћај на пругама Србије у првом полуодишту 2019. године и у току 2020. године. Њихова набавна вредност износи 7.389 мил динара. За отплату кредита остало је 1.891.936 хиљ.рсд.

Уговор о зајму оперативни број 53274 између Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд, и Европске банке за обнову и развој износи ЕУР 43.000.000,00.

За финансирање пројекта „Набавка и реконструкција возних средстава“ одобрен је зајам у износу од ЕУР 43.000.000,00. Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину, у делу Општи услови члан 3. став 1.А. 1/2 дефинисано је да се у 2022. години може издати гаранција Републике Србије Европској банци за обнову и развој за Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд, на име Пројекта Обнова теретног возног парка Србије, између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој у износу од ЕУР 43.000.000,00. Гарант зајма биће Влада Републике Србије, а пројекат ће бити финансиран из средстава кредита ЕБРД-а. Скупштина Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ Београд, на седници одржаној 28.10.2022. године донела је Одлуку број 5/2022-181-88 којом се „Србија Карго“ а.д. одобрава закључење Уговора о зајму са Европском банком за обнову и развој. Уговор о зајму број 53274 потписан је 23.11.2022. године, а ступио на снагу на дан Обавештења од ЕБРД-а по томо основу дана 21.03.2023. када је проглашена ефективност зајма. Последњи датум расположивости зајма биће четврта годишњица датума ступања на снагу 21.03.2027. године. Грејс период отплате зајма је четири године. Први датум отплате зајма је и датум отплате камате и следи одмах иза четврте годишњице ступања на снагу Уговора о зајму. Зајам ће се отплаћивати у 22 једнаке и узастопне полуодишиње рате, 20. априла и 20. октобра, последња рата отплате зајма биће 20.10.2037. године.

Пројекат укључује следеће компоненте:

- Лот 1: Набавка око 4 дизел локомотиве за вучу теретних возова – ЕУР 11.200.000,00
 - Циљ је обезбедити редован теретни саобраћај са поузданим локомотивама, у већем обиму и капацитetu, као и благовремени одговор Друштва захтевима на тржишту железничког превоза робе,
- Лот 2: Набавка око 6 дизел локомотива за маневрисање теретних возова – ЕУР 9.000.000,00
 - Циљ је повећати број дизел локомотива за ранжирање које су у власништву Друштва, чиме би се обезбедило поуздано и квалитетно ранжирање теретних возова у станицама и радионицама. Овом набавком повећао би се број исправних дизел локомотива за ранжирање теретних возова обзиром да је на великом броју њих истекла редновна оправка,
- Набавка око 50 нових теретних кола серије S за превоз контејнера – ЕУР 4.500.000,00
 - Циљ је обезбедити већи број расположивих теретних кола у власништву Друштва. Набавком 50 нових теретних вагона серије S Друштво би добило најмодерније теретне вагоне којима би на квалитетан и поуздан начин одговорило захтевима тржишта и створило услове за повећање обима превоза, као и раст прихода од превоза,
- Ремонт и оправка 1250 теретних кола (неколико лотова) – ЕУР 16.670.000,00
 - Циљ је повећати број исправних теретних кола обзиром да је на једном броју теретних кола истекао и истиче рок редовне оправке. На тај начин ће се осигурати редован теретни саобраћај и створити услови за пружање квалитетног одговора на захтеве за превозом робе од стране великих привредних субјеката у Републици Србији, који се у великој мери ослањају на превозне услуге нашег Друштва.



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

25 . НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

- Консултантске услуге – Консултант за подршку ПИУ јединици – ЕУР 300.000,00
 - Ангажовање консултаната за помоћ ПИУ јединици је обавезујче за Друштво и у складу је са политиком и правилима Европске банке за обнову и развој
- Консултантске услуге – Надзор над ремонтом и оправком 1250 теретних кола – ЕУР 900.000,00
 - Ангажовање консултаната за надзор ремонта и оправке 12500 теретних вагона је обавезујче за Друштво и у складу је са политиком и правилима Европске банке за обнову и развој,
- Приступна накнада 1 % - ЕУР 430.000,00

Са стањем на дан 31. децембра 2023. године Друштво је извршило редован годишњи попис имовине, обавеза и потраживања који је усвојен Одлуком број 5/2024-204-99 од 29.01.2024. године.

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

У посматраном периоду, из сопствених средстава, плаћене су инвестиције у износу од 127 милиона динара:

- 35 милиона динара за оправке 35 теретних кола серије Eas према уговорима закљученим са ремонтером „ЖЕЛВОЗ“ д.о.о. из Смедерева,
- 14 милиона динара за набавку и уградњу мрежне опреме на удаљеним локацијама (II. фаза),
- 8,9 милиона динара за набавку пет вилјушкара,
- 11,1 милиона динара за отплату главнице за набавку друмских возила узетих на лизинг,
- 8,3 милиона динара за оправку 10 теретних кола серије Faccs према уговору закљученом са ремонтером „ЖЕЛВОЗ“ д.о.о. из Смедерева,
- 6,7 милиона динара за оправку 15 теретних кола серије Sgns према уговору закљученом са ремонтером „ЖЕЛВОЗ“ д.о.о. из Смедерева,
- 6,7 милиона динара за оправку 15 теретних кола серије Regs према уговору закљученом са ремонтером „МИП-РШВ“ д.о.о. Љуприја,
- 5,7 милиона динара за адаптацију и санацију објекта СТ у Сурчину,
- 4,7 милиона динара за оправку 6 теретних кола серије Smmps-tz према уговору закљученом да ремонтером „МИП-РШВ“ д.о.о. Љуприја,
- 2,7 милиона динара за набавку 5 лиценци Professional User + 1 Sybase,
- 2,6 милиона динара за набавку уређаја за backup и остале опреме,
- 1,7 милиона динара за санацију крова на хали за оправку локомотива у Нишу, 19
- 988 хиљада динара за улагања у зграду Депоа у Нишу (Црвени Крст),
- 385 хиљада динара за набавку скенера, штампача и конфигурације,
- 327 хиљада динара за улагање у адаптацију и санацију магацина у Панчеву,
- 161 хиљада динара за набавку контејнера са точковима 2x2.

Такође, финансиране су набавке материјала и резервних делова у износу од 17,2 милиона динара, које према процени стручних служби Сектора за одржавање возних средстава имају третман накнадног улагања.



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

26. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Дугорочни пласмани у земљи и иностранству	11.294	12.393
Укупно	11.294	12.393

Дугорочни кредити у земљи на дан 31. децембра 2023. године износе РСД 11.294 хиљаде и односе се на кредите дате запосленима за откуп станова, сходно Уредби о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини („Службени гласник Републике Србије“, бр. 41/2002, 76/2002, 125/2003 и 88/2004, 68/2006, 10/2007 и 107/2007). Друштво је својим запосленима одобрило кредите за решавање стамбених потреба, на период до 20, односно 40 година у складу са позитивним законским прописима.

На основу Закона о становању ("Сл. гласник РС", бр. 50/92, 76/92, 84/92 - испр., 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94 - испр., 48/94, 44/95 - др. закон, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005 104/2016 и 9/2020- др. закон), члан 23. Закона, Друштво није вршило ревалоризацију за 2023. годину.

На иницијативу Министарства грађевине, саобраћаја и инфраструктуре по питању откупа станова одржана су три састанка током месеца новембра 2023. године, од којих два у просторијама МГСИ и један у просторијама РГЗ-а. Састанцима су присуствовали представници железничких друштава којима је деобним билансом ова имовина додељена на управљање.

Између осталог, новонасталим железничким Друштвима („Инфраструктура железнице Србије“; „Србија Карго“; „Србија Воз“) додељена су и потраживања по питању обавеза из откупа станова. Том приликом, у пословне књиге нашег Друштва унете су обавезе из откупа станова и стамбених кредитова, и то:

- За откуп станова по, тада важећој, Уредби = 11;
- За откуп станова по, тада важећем, Закону = 24;
- За стамбени кредит = 1.

Станови из откупа су даном закључења Уговора о откупу станова постали власништво лица која су закључила те уговоре и у РГЗ-у су тако и уписаны уз забележбу због неизмирених обавеза. То је и главни проблем због којег је организован састанак. Наиме, Уговоре о откупу станова је потписало физичко лице са „Железницом Србије“ и катастар тражи брисовницу од њих како би скинуо забележбу. Катастар, у овом поступку, за сада, не препознаје „Србија Карго“ као субјект који треба да достави документ којим би се забележба скинула.

„Железнице Србије“ су нашем Друштву путем Уговора о преузимању уговора пренеле само пет(5) уговора о закупу станова. Иначе, Деобним билансом нашем Друштву је додељено укупно 93 стана на основу закупа. На састанцима у ресорном министарству је договорено да „Железнице Србије“ сачине нацрт текста Закључка Владе РС у циљу решавања проблема ОТКУПА станова за која су по Деобном билансу потраживања додељена неком од железничких Друштава а што би омогућило решавање проблема уплате и потраживања „Железнице Србије“ и железничких Друштава, као и решење за добијање одговарајућих потврда о исплати откупнина са којом би се у катастрима могло извршити брисање забележби.

До дана састављања ових напомена, није добијен предлог текста по Закључку нити је организован састанак по овом предмету.



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

27. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Алат и ситан инвентар	14.076	17.985
Материјал	137.816	148.889
Резервни делови	825.929	827.733
	977.821	994.607
Плаћени аванси за залихе и услуге	882	2.821
Укупно	978.703	997.428

Са стањем на дан 31. децембра 2023. године Друштво је обавило редован попис залиха који је усвојен Одлуком број 5/2024-204-99 од 29.01.2024. Вредност предложеног материјала за расход због дотрајалости и оштећења по попису износи 1.575.901,38 динара. Вредност предложених резервних делова за расход због дотрајалости и оштећења по попису износи 3.721.250,38 динара. Вредност предложеног алата и инвентара за расход због дотрајалости и оштећења по попису износи 323.371,95 динара.

Друштво је на крају 2023. године ангажовало екстерног проценитеља да изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са тачком 28 до 34 Међународним рачуноводственим стандардом (MPC) 2 Залихе. Предмет процене залиха са успореним обртом, чија је књиговодствена вредност 92.862.058,97 РСД на основу наведених параметара, обезвређена су у износу од 20.807.342,68 РСД. Због природе евиденције, Друштво у својим пословним књигама није исказало конто обервеређења залиха сагласно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 89/2020), већ је за наведени износ умањило књиговодствену вредност залиха материјала и алате и ситног инвентара.

Вредност предложене опреме за расход на групи 023 због дотрајалости и оштећења износи 273.875,00 динара.

28. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Купци у земљи	866.137	823.044
Купци у иностранству	432.692	515.322
	1.298.829	1.338.366
Исправка вредности:		
- потраживања од купаца у земљи	225.913	100.817
- потраживања од купаца у иностранству	180.425	151.347
	(406.338)	(252.164)
Укупно	892.491	1.086.202



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

28. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА (наставак)

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

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

Назив комитента	Салдо у хиљадама РСД
Trans Cargo Logistik, Austria	169.026
Peaprl C.M.C.A.	32.797
HSH "Hekurudha Shqiptare" sh.a	24.365
Rail Cargo Hungaria Zrt	19.754
HBIS GROUP	327.003
EPS AD Beograd,BALKANSKA 13,Beograd	206.601
НИС а.д. Нови Сад	60.754
LOGISTIKA I TRANSPORT HEMIKALIJA	53.022

29. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Потраживања из специфичних послова	279	279
Потраживања од запослених	752	849
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	30	-
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	37.360	33.395
Потраживања по основу накнада штета	823	20.837
Остале краткорочне потраживања	21.295	-
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	118.427	94.475
	178.966	149.835
Исправка вредности потраживања од запослених	(41)	(41)
Укупно	178.925	149.794

Остале краткорочне потраживања у износу од 21.295 хиљ.динара, односе се на потраживања од „Железница Србије“ ад, а на основу веродостојне судске исправе П.6334/2019 од 10.05.2021. године, где је обавезан тужени „Железнице Србије“ да тужиоцу „Србија Карго“ а.д. исплати износ од 40.161.937,94 динара, као и трошак парничног поступка у износу од 1.132.833,00 динара.



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

30. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Доспели финансијски пласмани и део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године	3,596	3,206
Исправка вредности	(3,339)	(2,691)
Укупно	257	515

31. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Текући (пословни) рачуни	321.378	287.035
Издвојена новчана средства и акредитиви	552	650
Девизни рачун	11.724	179.359
Остале новчана средства	16.581	14.815
Укупно	350.235	481.859

32. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Унапред плаћени трошкови	49.393	49.575
Остале активна временска разграничења	1.758	85.071
Укупно	51.151	134.646



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

33. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Акцијски капитал	24.348.474	24.348.474
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, непримењиве и опреме	7.439.417	6.151.713
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања	(264.123)	(234.205)
Нераспоређени добитак ранијих година	206.533	199.471
Нераспоређени добитак текуће године	-	-
Губитак ранијих година	(20.626.321)	(19.194.149)
Губитак текуће године	(1.671.701)	(1.432.095)
Укупно	9.432.279	9.839.209

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

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

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

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

Ревалоризационе резерве у износу од РСД 7.439.417 хиљада у целости се односе на ревалоризацију непримењиве и опреме са стањем на дан 31. децембар 2023. године, а формиране су ранијим проценама .

У току 2023. године губитак из пословања увећан је за износ од 1.671.701 хиљ. динара и губитак из ранијих година на дан 31.12.2023. године износи 20.626.321 хиљ. динара.

Актуарски губици исказани у износу од РСД 264.123 хиљаде у целости се односе на губитке настале по основу укидања резервисања за отпремнине.

Друштво је у пословној 2023. години исказало нето губитак у износу од РСД 1.671.701 хиљада динара.



33. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ (наставак)

Промене на капиталу током 2023. године дате су у следећој табели:

У хиљадама РСД

	30	330	331	34	35
	Државни капитал	Рев.резерве	Актуарски губитци	Нераспоређена добит	Губитак
Статење на дан 31.12.2022.	24.348.474	6.151.713	(234.205)	199.471	(20.626.244)
Корекција губитка ранијих година - повећање					
Корекција губитка ранијих година - смањење					
Статење након корекције -01.01.2023. године	24.348.474	6.151.713	(234.205)	199.471	(20.626.244)
Пренос на нераспоређену добит					
Пренос са ревалоризационих резерви					
Покриће губитка					
Повећање у току године		1.287.704	(29.918)	7.062	(77)
Смањење у току године					
Добитак/Губитак текуће године					
Статење на дан 31.12.2023.	24.348.474	7.439.417	(264.123)	206.533	(22.298.022)
Укупно					
					9.839.209



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

34. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	393.413	364.889
Судски спорови	837.467	840.302
Укупно	1.230.880	1.205.191

Резервисање за отпремнине спроведено је у пословним књигама на основу извештаја од стране екстерног друштва, а на основу података из кадровских евиденција Друштва.

Износ резервисања за текућу 2023. годину износи 28.524 хиљ динара.

Резервисање за судске спорове које се води пред надлежним судовима у Републици Србији извршено је у износу од 100.800 хиљ.динара на основу дописа Центра за Правне послове и људске ресурсе број 24/24-1-84 од 25.01.2024. године.

Резервисања за отпремнине и судске спорове, наведена су у Извештају о попису имовине, обавезе и потраживања за 2023. годину, који је усвојен одлуком Скупштине Друштва број 5/2024-204-99 од 29.01.2024. године.

35. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	1.891.936	3.073.148
Обавезе по основу финансијског лизинга	36.995	43.076
Обавезе по основу оперативног лизинга у	540.088	-
Укупно	2.469.019	3.116.224

Друштво је дана 24. маја 2018. године закључило Уговор о набавци вишесистемских електричних локомотива, уговор број 1/2018-2896, са SIEMENS MOBILITY GMBH Аустрија, којим је предвиђена набавка 8 локомотива, Изменама 1 и 2 , наведеног угра утврђена је набавка укупно 16 локомотива у укупној вредности од 63.999 хиљ Еур.Укупно извршено плаћање у 2019. и 2020. години по основу зајма од стране ЕБРД фирмe Siemens Mobility GmbH износи 63.999 хиљ еур.

Друштво је склопило Уговор за набавку путничких и теретних друмских возила, са А.К. Коле д.о.о (продавцем) и PORSCHE LEASINGOM SCG d.o.o. (даваоцем лизинга) заведен под бројем 1/2022-4388 од 25.11.2022. године за куповину 5 путничких и 16 теретних друмских возила. Фактуре за нова возила



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

35. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Друштво је примило 28.12.2022. године, а преузимање возила догодило се у току јануара 2023. године. Такође овим Уговором је предвиђен откуп коришћених возила у виђеном стању.

Друштво је склопило Уговор за набавку 4 теретна друмска возила са AK KOLE d.o.o. (продавцем) и PORSCHE LEASINGOM SCG d.o.o. (даваоцем лизинга) заведен под бројем 1/2023-885 од 29.03.2023. године. Фактуре за 4 нова возила Друштво је примило 13.09.2023. године, а преузимање возила извршено је 10.10.2023. године.

Друштво је у 2023. години први пут применило МСФИ 16 и по том основу исказало обавезе по основу оперативног лизинга у износу од 540.088.

36. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године		
Остале краткорочне финансијске обавезе	661.684	696.310
Укупно	661.684	696.310

Унапред обрачунати трошкови

У складу са MPC 20 – Државна давања, Друштво на рачуну разграниченih прихода по основу примљених донација евидентира примљене донације у средствима у износу од РСД 661.684 хиљ динара.

37. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	10.079	-
Ефекти примена МСФИ 16	(25.106)	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	5.988.515	4.637.973
Укупно	5.973.488	4.637.973

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 5.973.488 хиљ динара су обавезе према Министарству финансија Владе Републике Србије , а по основу плаћених провизија на неповучена средства ЕБРД-а, трошкове камата и отплаћене главнице.



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

38. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Примљени аванси, депозити и кауције	432.428	340.570
Укупно	432.428	340.570

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Добављачи у земљи	2.279.747	1.794.654
Добављачи у иностранству	512.181	462.747
Остале обавезе из пословања	4	0
Укупно	2.791.932	2.257.401

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

Назив комитента	Салдо у хиљадама РСД
Инфраструктура железнице Србије а.д., Београд	1.883.563
НИС а.д., Нови Сад	142.664
ELIXIR ZORKA – MINERALNA ĐUBRIVA DO	68.694

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

Назив комитента	Салдо (у 000 РСД)
ENNA LOGIC DOO	186.241
RAIL CARGO HUNGARIA ZRT	76.990
Rail Cargo Austria AG	53.192
„CARGO TRANS VAGON“ SA	45.224
TURSKE ŽELEZNICE TCDD	43.513
JP „Željeznice Federacije BiH“	39.265



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

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Остале обавезе из специфичних послова	552	650
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	16.884	16.199
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	43.887	41.649
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	38.687	36.803
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	41	49
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	38	45
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	146.646	84.873
Обавезе према запосленима	3.273	1.905
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	628	548
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	384	175
Остале обавезе	183.871	173.087
	434.891	355.983
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	2.124	738
Обавезе за ПДВ	5.304	-
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	2.459	1.932
Укупно	9.887	2.670
	444.778	358.653

Износ од 146.384 хиљ.дин. односи се на износ зарачунате камате од комитента „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. за период од 24.12.2021. до 31.03.2023. године.

У оквиру осталих обавеза износ од 183.871 хиљ. динара односи се на обрачунату зараду за децембар 2023. године, која је исплаћена у јануару 2024. године.

41. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама РСД	
	2023	2022
Унапред обрачунати трошкови	48.555	161.865
Укупно	48.555	161.865



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

42. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

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

Од 189 послатих ИОС-а са стањем на дан 31.12.2023. само је износ од 51,20 % потраживања усаглашен.

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

У хиљадама РСД

Назив и седиште комитента	Салдо на 31.12.2023.	Износ по конфирмацији или ИОС-у	Разлике
Trans cargo logistic Austria	167.014	-	(167.014)
Mercitalia Rail SRL	30.570	-	(30.570)
Инфраструктура Ж.С.	17.873	10.310	(7.563)
ЕПС а.д. Београд	77.824	64.802	(13.022)
Eurolog system	857.393	-	(857.393)
Elixir Zorka mineralna đubriva	628.070	-	(628.070)
Rail Cargo Austria	558.906	111.197	(447.709)
HSH Hekurudha Shqiptare	111.785	-	(111.785)

Комитент Trans cargo logistic из Аустрије није доставио одговор на ИОС.

Комитент Mercitalia Rail SRL није доставио одговор на ИОС.

Разлика неусаглашења са Друштвом „Инфраструктура Железнице Србије“ односи се на рачуне које Инфраструктура није књижила у својим пословним књигама у износу од 16.407 и рачуна које је Србија Карго књижио у 2024. години у износу од 8.844.

Разлика неусаглашења са Друштвом ЕПС а.д. Београд у износу од 13.022 односи се на различито затварање рачуна. Србија Карго фактуре затвара по броју рачуна, а ЕПС затвара по старости.

Комитент Eurolog system није доставио одговор на ИОС.

Комитенту Elixir Zorka mineralna đubriva посljата је конфирмација 04.03.2024. године, на коју нисмо добили одговор.

На основу конфирмације комитента Rail Cargo Austria утврђено је неслагање од 3.809 ЕУР, односно 447.708 динара јер је комитент рачуне књижио у 2024. години.



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

42. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ (наставак)

Након статусне промене „Железница Србије“ а.д. дана 10.08.2015. године издвајањем уз оснивање нових железничких друштава, СК је пренето потраживање које је „Железница Србије“ а.д. имала према HSH Hekurudha Shqiptare, sh., Durres, lagija 3, Pruga Egnatia, Kati 2 Nje. PIB J61811547D у износу од 360.862,71 евра.

На основу информације које је Центар за рачуноводствене послове упутио Председнику и члановма Скупштине 03.07.2023. године, било је усаглашено укупно потраживање Србија Карга од ХСХ на дан 26.06.2023. године у износу од 935.225,16 ЕУР, односно 111.785.639,31 РСД, на основу писане и усмене потврде наведеног износа дуга од стране ХСХ у међусобној кореспонденцији. У 2023. години, на предлог Србија Карга одржана су два online састанка између представника СК и ХСХ на тему решавања питања отплате дуга и то дана 04.01.2023. и 01.03.2023. године, о чему су сачињене белешке. На састанцима је изнето:

- Да дуг ХСХ према СК износи ЕУР 935.225,16.
- Да су Албанске железнице након одржаног првог online састанка дана 04.01.2023. године, надлежним Министарствима, Министарству инфраструктуре и енергетике као и Министарству финансија Републике Албаније, доставиле допис са целокупном документацијом, фактурама и осталим релевантним документима и информацијама које се тичу предметног дуга према Србија Каргу.
- Да је у Албанским железницама у току реструктуирање, тако да ће уместо садашњег јединственог предузећа бити формирана четири нова предузећа. Представник ХСХ је навео да је то огроман износ дуга који ће прећи на једно новоосновано предузеће и самим тим замолио за разумевање да се још увек не покреће судски поступак од стране Србија Карга. Такође је наведено да СК треба да има у виду да ће цео процес реструктуирања трајати дуже, јер је у питању решавање тог дуга укључена Влада Албаније, односно надлежна Министарства. Наведено је и да Албанске железнице са своје стране врше озбиљан притисак да се ово питање реши што пре, јер је и њима у интересу да се што пре измире дуговања.

Међутим, у јануару 2024.године СК је примио мејл са приложеним (ретроактивно) дописом од ХСХ, као одговор на ургенцију доставе ИОС-а и плаћања дуга, у коме први пут наводи да постоји разлика у евиденцијама од еур 21.581,16. По евиденцији ХСХ, дуг према СК износи 913.644,00. Разлика се односи на услугу колске најамнине у износу од еур 21.216,00 и на услугу оправке кола у износу од ЕУР 365,16. Након одговора СК, ХСХ је у фебруару 2024.године доставио допис по питању фактурисаног износа од стране СК од ЕУР 21.216,00. Након достављених детаљних одговора и појашњења, СК очекује од ХСХ прихватање и евидентирање овог износа у својим пословним књигама, као и усаглашење по питању услуге оправке кола, након чега би износ потраживања СК од ХСХ био међусобно у потпуности усаглашен. О томе СК чека одговор од ХСХ.



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

42. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ (наставак)

Укупно потраживање Србија Карга од Албанских железница (ХСХ) на дан 31.12.2023. године износи 935.225,16 ЕУР, односно 111.785.639,31 РСД.

Уколико би се из укупног износа свих наведених неусаглашених потраживања изузело ово значајно потраживање, неусаглашена потраживања осталих комитената су много ближа реализацији, иако се надамо да ће се и овај проблем наплате решити у скорије време.

Према пристиглим ИОС-има или конфирмацијама, усаглашено стање за домаће купце износи 440.172. хиљ. динара, а неусаглашено стање за домаће купце износи 21.452 хиљ.динара. За ино купце усаглашено стање је 38.543 хиљ динара, а неусаглашено стање је 307.514. хиљ. динара. Укупно усаглашено стање на основу достављених ИОС-а и конфирмација изражено у процентима износи 36,75 %, у односу на укупна потраживања.

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

Увидом у пословне књиге Друштва утврдили смо да од укупног износа потраживања од 1.303.559. хиљ. динара, до дана 19.03.2024. године наплаћен је износ од 960.034 хиљ.динара, што чини 73,65% укупних потраживања на дан 31.12.2023. године.

Од укупних потраживања Друштва, износ од 94.051. хиљ. динара односи се на утужена потраживања.

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

Назив и седиште добављача	Салдо на дан БС 31.12.2023.	Салдо по конфирмацији	Разлика
Нис а.д. Нови Сад	142.407	-	(142.407)
ЕПС а.д.	55.302	-	(55.302)
ENNA Logistic	186.240	-	(186.240)
Еликсир Зорка минерална Ђубрива	68.694	-	(68.694)
Инфраструктура железнице Србије	1.894.272	1.883.562	(10.710)
Железница Србије а.д	0	3.690	(3.690)
Желвозд	64.570	64.570	0
Железнице БиХ	39.264	39.313	49
Триглав осигурање	45.723	45.723	0



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

43. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ (наставак)

Према 21 пристиглим ИОС-има на дан 31.12.2023. године, усаглашено стање за домаће добављаче износи 1.919.164 хиљ. динара, а неусаглашено стање је 14.405 хиљ. динара. У процентуалном износу усаглашеност домаћих добављача је 96,66 %.

Усаглашено стање на основу 14 пристиглих ИОС-а на дан 31.12.2023. године за ино добављаче износи 344.685 хиљ. дин , а неусаглашено стање за ино добављаче износ 402 хиљ. дин. У процентуалном износу усаглашеност иностраних добављача је 99,88 %.

Са највећим добављачем „Инфраструктуром железнице Србије“ на дан 26.02.2024. године, потписан је записник о сравњењу међусобних потраживања и обавеза. Од укупних потраживања комитента у износу од 1.894.272. хиљ.динара Друштво Србија Карго је у својим пословним књигама књижило износ од 1.883.562. хиљада динара, што у процентима изражено износи 99,43% усаглашених обавеза. На основу увида у пословне књиге Друштва, износ од 60.420 хиљ.динара није књижен у пословним књигама Србија Карга, док је износ од 49.710 хиљ.динара Друштво Инфраструктура ЖС књижило у 2024. години.

Неусаглашен износ од 3.690 хиљ.динара према комитенту Железнице Србије а.д. се односи на раније године. До сада нам није достављена спецификација обавеза и није могуће утврдити шта је основ обавезе, односно њихових потраживања.

Комитенту Еликсир Зорка минерална џубрива је путем е-маила 04.03.2024. послата конфирмација на дан 31.12.2023. и до сада нисмо добили одговор.

Комитенту ENNA Logistic послата је конфирмација путем е-маила 26.02.2024. на коју нисмо добили одговор.

Од комитента НИС а.д. Друштво није добило ИОС на дан 31.12.2023. године.

Од комитента ЕПС а.д. Друштво није добило ИОС на дан 31.12.2023. године.

Неусаглашен износ од 48 хиљ. динара према комитанту Железнице БиХ односи се на рачуне који су одбијени од стране „Србија Карга“ а.д. као неосновани.



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

43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

(a) Судски спорови

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

На основу прибављених мишљења адвоката, извршена је анализа судских предмета који су у току, па је Центар за правне послове и људске ресурсе, руководећи се претходним искуством, предложио да се дорезерише износ од 100.800.000,00 РСД на име спорова који су започети у току 2023. и који ће се окончati у току 2024. године или у току наредних година. Књижење наведеног износа извршена су на основу Дописа Центра за правне послове и људске ресурсе упућен Центру за рачуноводствене послове број 24/24-1-84 од 25.01.2024. године.

(б) Залоге

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

ц) Менице и банкарске гаранције

Према евиденцији НБС, Друштво је до датума објављивања финансијских извештаја за 2023. годину, уписало укупно 82 менице у Регистар меница Народне Банке Србије.

Друштво на дан 31.12.2023. године има издато 9 банкарских гаранција поверицима.



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

44. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Почетком 2024. године уговорени су нови превози роба и то: превоз сумпорне киселине на релацији Бор теретна – Димитровград гр. -Бургас за комитента „Логистика и транспорт хемикалија“; превоз камена на релацији Баточина – Хоргош граница – Kiskunlachaz за комитента „Словенске железице“; превоз житарица на релацији Шид – Шид граница – Poggio Rusco за комитента „Panšped CG d.o.o.“ чији се превоз, раније, реализовао преко других оператора и превоз отпадног гвожђа на релацији Ваљево – Димитровград гр. – Метал Товарна за комитента, Eurologsystem® d.o.o.

У јануару 2024. године „Србија Карго“ а.д. је примио мејл са приложеним (ретроактивно) дописом од Албанских железница (ХСХ), као одговор на ургенцију доставе ИОС-а и плаћања дуга, у коме први пут наводи да постоји разлика у евидентијама од еур 21.581,16. По евидентији ХСХ, дуг према Србија Каргу износи 913.644,00. Разлика се односи на услугу колске најамнине у износу од ЕУР 21.216,00 и на услугу оправке кола у износу од ЕУР 365,16. Након одговора Србија Карго, ХСХ је у фебруару 2024. године доставио допис по питању фактурисаног износа од стране Србија Карга од ЕУР 21.216,00. Након достављених детаљних одговора и појашњења, Србија Карго очекује од ХСХ прихваташе и евидентираше овог износа у својим пословним књигама, као и усаглашење по питању услуге оправке кола, након чега би износ потраживања Србија Карга од ХСХ био међусобно и у потпуности усаглашен. О томе Србија Карго чека одговор од Албанских железница.

Јун, 2024. године

Ириш



Законски заступник

В.Д. Генералног директора





ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ за годину завршenu 31. децембра 2023. године

Београд, јун 2024. године

Годишни извештај о пословању „Србија Карго“ а.д. према одредбама члана 29. Закона о рачуноводству садржи:

САДРЖАЈ

страница

I	ОПШТИ ПОДАЦИ	2
Ia	ОПИС ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА	2
II	ПРИКАЗ РАЗВОЈА, ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА	3
IIa	ИНФОРМАЦИЈА О КАДРОВСКИМ ПИТАЊИМА	7
III	ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	7
IV	ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ	8
V	ОПИС БУДУЋЕГ РАЗВОЈА ДРУШТВА И ГЛАВНИХ РИЗИКА И ПРЕТЊИ	8
VI	АКТИВНОСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА	9
VII	ОТКУП СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА	10
VIII	ОГРАНЦИ	10
IX	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	10
X	УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА И ПОЛИТИКЕ ЗАШТИТЕ, ИЗЛОЖЕНОСТИ ЦЕНОВНОМ РИЗИКУ, КРЕДИТНОМ РИЗИКУ, РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ И РИЗИКУ НОВЧАНОГ ТОКА	11
XI	ПРЕГЛЕД ПРАВИЛА КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА	13
XII	НЕФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ	16

I ОПШТИ ПОДАЦИ

Пословно име: Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд

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

Седиште: Немањина број 6, Београд

Претежна делатност: 49.20 Железнички превоз терета

Матични број: 21127116

ПИБ: 109108446

Оснивач: Република Србија, у чије име оснивачика права остварује Влада

Акционари: Република Србија, као једини акционар

Надлежно министарство: Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре

Управљање Друштвом: једнодомно

Органи Друштва: Скупштина и Одбор директора

WEB адреса: www.srbcargo.rs

Извор података: Оснивачки акт и Статут Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд, а у складу са Законом о привредним друштвима.

Іа ОПИС ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА

I. Опис пословних активности

Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд (у даљем тексту Друштво), као друштво стицаљац дела имовине „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд, чији је попис и опис утврђен Деобним билансом, као саставним делом Плана статусне промене „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд, издвајања уз оснивање нових акционарских друштава, добило је правну самосталност и постало порески обvezник уписом у Регистар привредних субјеката који води АПР, дана 10.08.2015. године.

Према Статуту, претежна делатност Друштва је Железнички превоз терета. Друштво може обављати и друге делатности у складу са законом. Друштво обавља послове и услуге у унутрашњем и спољно-трговинском промету, у складу са законом.

2. Организациона структура

Организациони делови Друштва утврђени су Правилником о организацији и систематизацији послова „Србија Карго“ а.д.

Послови у Друштву обављају се у оквиру организационих делова: кабинет генералног директора, центар, сектор и секција. Унутар центара и сектора образују се нижи организациони делови, као што су одељења. У оквиру секција такође се образују нижи организациони делови, као што су: организациона јединица и станица. У Друштву има укупно девет центара и четири сектора, што са Кабинетом генералног директора чини четрнаест организационих делова.

II ПРИКАЗ РАЗВОЈА, ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

1.	Извештај пословодства о реализацији усвојене пословне политике	Скупштина Друштва је Одлуком број 5/2023-199-95 од 03.10.2023. године усвојила Програм о изменама и допунама Програма послована "Србија Карго" а.д. за 2023. годину; дана 29.01.2024. године донета је Одлука о усвајању Образца тромесечног извештаја о реализацији годишњег Програма послована „Србија Карго“ а.д. за период јануар-децембар 2023. године, заведена под бројем 5/2024-203-99.
----	--	---

2. Анализа остварених прихода, расхода и резултат

2.1.	Опис	Износ (у хиљадама дин.)	
		2023	2022
Приходи:			
Пословни приходи		12.452.238	7.890.014
Финансијски приходи		16.109	46.939
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности биланса успеха		2.566	200.654
Остали приходи		218.146	911.809
Добитак послована који се обуставља			
Укупно		12.689.059	9.049.416
Приходи од продаје услуга (делатности)			
Транспортни приходи од превоза робе		11.646.078	7.395.288
Приход од најамнине за употребу теретних кола у међународном саобраћају		14.887	77.932
Остали приходи од продаје услуга из делатности превоза		96.974	113.478
Укупно		11.757.939	7.586.698
Приходи од продаје услуга (тржишта)			
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту		1.348.587	1.149.735
Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту		10.409.352	6.436.963
Укупно		11.757.939	7.586.698

2.2.	Опис	Износ (у хиљадама дин.)	
		2023	2022
Расходи:			
Пословни расходи		13.436.252	9.739.038
Финансијски расходи		250.265	163.412
Остали расходи		522.725	597.987
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		158.645	38.917
Губитак пословања који се обуставља		16.068	37.882
Укупно		14.383.955	10.577.236
Пословни расходи			
Трошкови материјала		335.854	326.970
Трошкови горива и енергије		1.575.649	2.057.832
Трошкови зарада накнада зарада и осталих личних примања		3.561.762	3.354.329
Трошкови производних услуга		6.535.504	2.439.330
Трошкови амортизације		972.978	941.722
Трошкови дугорочних резервисања		122.445	359.872
Нематеријални трошкови		311.253	258.983
Расходи од ускл.вр.имов. (осим финанс.)		20.807	-
Укупно		13.436.252	9.739.038

2.3.	Опис	Износ (у хиљ. дин.)	
		2023	2022
Резултат пословања			
Пословни добитак / губитак		(984.014)	(1.849.024)
Финансијски добитак / губитак		(234.156)	(116.473)
Остали добитак / губитак		(460.658)	(475.559)
Добитак / губитак из редовног пословања пре опорезивања		(1.678.827)	(1.489.938)
Нето добитак/губитак пословања који се обуставља		(16.068)	(37.882)
Добитак / губитак пре опорезивања		(1.694.895)	(1.527.820)
Порески расход периода			
Одложени порески приходи периода		23.194	95.725
Одложени порески расходи периода			
Нето добитак / губитак		(1.671.701)	(1.432.095)

2.4.	Рацио анализа и анализа показатеља пословања		
	Опис	на дан 31.12.2023.	на дан 31.12.2022.
Принос на укупан капитал (добитак из редовног пословања пре опорезивања / капитал)	0	0	0
Принос на имовину (пословни добитак / пословна имовина)	0	0	0
Нето принос на сопствени капитал (нето добитак / капитал)	0	0	0

Степен задужености (укупне обавезе / укупна пасива)	0,53	0,51
I Степен ликвидности (новчана средства / краткорочне обавезе)	0,04	0,06
II Степен ликвидности (краткорочна потраживања, пласмани и готовина / краткорочне обавезе)	0,15	0,24

	Опис	Износ (у хиљ. дин.)	
		на дан 31.12.2023.	на дан 31.12.2022.
	Нето обртни капитал (обртна имовина – краткорочне обавезе)	(7.239.419)	(4.906.018)

2.5.	Анализа показатеља у вези са акцијама и тржишном капитализацијом		
	Опис	2023	2022
	Исплаћена дивиденда по акцији	-	-

2.6.	Нефинансијски показатељи		
	Опис	2023	2022
Превезена роба (у хиљ. тона)	6.959,0	8.573,3	
Нетотонски километри (у мил.НТКМ)	1.552,2	2.246,4	
Утовар (у хиљ.тона)	3.696,5	4.859,2	
Истовар (у хиљ.тона)	5.079,1	4.933,6	
Возови у саобраћају (број)	13.684,0	15.609,0	

3. Главни купци, добављачи и сегменти

3.1.	Главни купци	у хиљ.динара
		Салдо на дан 31.12.2023.
	HBIS GROUP Serbia Iron & Steel d.o.o. Beograd	327.003
	EPS AD Beograd, BALKANSKA 13, Beograd	206.601
	TRANS CARGO LOGISTIC	169.026
	NIS A.D. NOVI SAD	60.754
	LOGISTIKA I TRANSPORT HEMIKALIJA	53.022
	PEARL S.M.S.A.	32.797
	HSH „Hekurudha Shqiptare“ sh.a.	24.365
	HIP – AZOTARA DOO	20.582
	Rail Cargo Hungaria Zrt	19.754
	DIV Betonski pragovi d. o. o.	19.513

Напомена: приказана су потраживања према домаћим и ино-купцима са највећим салдом

3.2.	Главни добављачи	(у хиљ. дин.)
		Салдо на дан 31.12.2023.
Infrastruktura železnice Srbije a.d., Beograd		1.883.562
ENNA LOGIC DOO		186.240
NIS a.d., Novi Sad		142.407
RAIL CARGO HUNGARIA ZRT		76.990
ELIXIR ZORKA-MINERALNA DJUBRIVA DOO		68.694
FABRIKA ZEL.VOZILA-ZELVOZ		64.570
EPS AD BEOGRAD		55.302
Rail Cargo Austria AG		53.192
TRIGLAV OSIGURANJE DOO		45.723
„CARGO TRANS VAGON“ SA		45.224

Напомена: приказане су обавезе према домаћим и ино-добављачима са највећим салдом

3.3. Друштво не може издвојити сегменте у складу са МСФИ 8.

4. Друштво не поседује сопствене акције.

5. У 2023. години формиране су резерве за судске спорове

На дан 31.12.2023. године, у пословним књигама Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд, резервисано је на име судских спорова, који се првенствено воде по тужбама запослених за исплату разлике зараде по основу сменског рада, као и других спорова у којима је тужени „Србија Карго“ а.д., као потенцијални одлив представа, за судске спорове који су покренути у току 2023. године износ од 100.800.000,00 динара, што са ненескоришћеним резервисањима за претходну 2023. годину, за судске спорове који су започети у претходним годинама, а који нису окончани до краја 2023. године, чини укупан износ од 837.467.706,66 динара, на име резервисања за све судске спорове. У периоду од јануара 2023. године до 31.12.2023. године, одлив представа по овом основу износио је 412 милиона динара. Могуће да један део ових представа, уколико надлежни органи буду усвојили жалбе које су пуномоћници Друштва изјавили на судске одлуке, буде враћен на текући рачун Друштва као и од „Железнице Србије“ ад на име утврђене солидарне одговорности.

6. У 2023. години формиране су резерве за отпремнине код одласка запослених у пензију

Процена вредности резервисања на дан 31.12.2023. године за отпремнине код будућег одласка запослених у пензију на бази актуарског обрачуна у складу са MPC 19.

На основу извештаја Привредног друштва за ревизију и консалтинг, рађеног у децембру 2023. године, за потребе Друштва, процењена су резервисања на дан 31.12.2023. године по основу отпремнине која се исплаћује запосленима приликом њиховог одласка у пензију у будућности у складу са MPC 19, а на бази актуарских метода у износу од 393.412.634,85 динара.

II -ИНФОРМАЦИЈЕ О КАДРОВСКИМ ПИТАЊИМА

1.	Долазак нових запослених	У периоду јануар- децембар 2023. године у Акционарском друштву за железнички превоз робе "Србија Карго " а.д. примљена су 34 новозапослена радника.
2.	Одлазак запослених	У периоду јануар- децембар 2023. године за 135 запослених је престао радни однос.
3.	Укупан број запослених на дан 31.12.2023.год.	2089

III –УЛАГАЊА СА ЦИЉЕМ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

У 2016. години усвојено је Упутство о управљању опасним отпадом („Сл. гласник ЖС“ бр. 31/2016“) којим се уређује начин управљања опасним отпадом.

У 2019. години Друштво је везано за област заштите животне средине извршило измену и допуну Правилник о управљању отпадним материјалом насталим у процесу рада и о расходовању средстава („Сл. гласник ЖС“ бр. 36/2019“), којим се уређује начин разврставања, свидентирања, расходовања, складиштења, кретања и продаје/предаје отпадног материјала.

У 2019. години усвојено је Упутство о превозу отпада железницом („Сл. гласник ЖС“ бр. 47/2019“).

У 2021. године усвојен је План управљања отпадом за период 2021. до 2024. године („Сл. гласник ЖС“ бр. 58/2021“), (Одлука бр.4/2021-1258-314 од 13.12.2021. године).

- На основу Уговора о пружању услуге преузимања опасног отпада са територије „Србија Карго“ а.д., бр. 1/2023 – 520 од 20.02.2023. године, у периоду од марта до јуна 2023. године извршена је реализација самог Уговора, укупни и коначни трошкови збрињавања опасног отпада износе 3.492.090,00 динара без ПДВ-а;
- На основу Решење Министарства заштите животне средине бр. 401-00-01082/2194/2022-02 од 12.04.2023. године, дана 15.06.2023. године извршена је уплата накнаде за управљање посебним токовима отпада за Ni-Cdакумулаторе и Е.Е производе који су увезени у 2021. години за потребе „Србија Карго“ а.д. на основу Уговора са CZ LOKO a.s.Чешка Република бр. 1/2020-2379 од 28.05.2020. године. Износ накнаде је 5.769,15 динара;
- На основу Поруџбенице бр. 4500016738 од 08.09.2022. године, извршена је набавка једног контејнера за одлагање отпадних филтера за потребе радионице ЗОВС-а Краљево. Један контејнер + додатна опрема у виду четири гумена точка за зауљене и неравне површине у укупном износу од 193.200,00 динара без ПДВ-а;
- На основу Поруџбенице бр. 4500017329 од 13.11.2022. године, од стране овлашћене лабораторије „Института за металургију и рударство Бор“, извршена је услуга испитивања опасног и потенцијално опасног отпада на територији „Србија Карго“ ад. Укупно је извршено седам узорковања и испитивања опасног отпада у износу од 140.000,00 динара без ПДВ-а;
- Дана 15.11.2023. године извршена је уплата административних такси укупног износа од 23.630,00 динара за потребе обнове Дозволе за транспорт неопасног и опасног отпада железницом од стране надлежног Министарства заштите животне средине.

IV – ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ

I. *Битни пословни догађаји који су се десили од дана билансирања до дана подношења извештаја*

Почетком 2024. године уговорени су нови превози роба и то: превоз сумпорне киселине на релацији Бор теретна – Димитровград гр. -Бургас за комитента „Логистика и транспорт хемикалија“; превоз камена на релацији Баточина – Хоргош граница – Kiskunlachaz за комитента „Словенске железице“; превоз житарица на релацији Шид – Шид граница – Poggio Rusco за комитента „Panšped CG d.o.o.“ чији се превоз, раније, реализовао преко других оператора и превоз отпадног гвожђа на релацији Ваљево – Димитровград гр. – Метал Товарна за комитента „Eurologsystem“ d.o.o.

У јануару 2024. године „Србија Карго“ а.д. је примио мејл са приложеним (ретроактивно) дописом од Албанских железница (ХСХ), као одговор на ургенцију доставе ИОС-а и плаћања дуга, у коме први пут наводи да постоји разлика у евидентијама од еур 21.581,16. По евидентији ХСХ, дуг према Србија Каргу износи 913.644,00. Разлика се односи на услугу колске најамнине у износу од ЕУР 21.216,00 и на услугу оправке кола у износу од ЕУР 365,16. Након одговора Србија Карго, ХСХ је у фебруару 2024. године доставио допис по питању фактурисаног износа од стране Србија Карга од ЕУР 21.216,00. Након достављених детаљних одговора и појашњења, Србија Карго очекује од ХСХ прихваташе и евидентирање овог износа у својим пословним књигама, као и усаглашење по питању услуге оправке кола, након чега би износ потраживања Србија Карга од ХСХ био међусобно и у потпуности усаглашен. О томе Србија Карго чека одговор од Албанских железница.

V – ОПИС БУДУЋЕГ РАЗВОЈА ДРУШТВА, ПРОМЕНА У ПОСЛОВНИМ ПОЛИТИКАМА ДРУШТВА, КАО И ГЛАВНИХ РИЗИКА И ПРЕТЊИ

I. *Опис очекиваног развоја друштва у наредном периоду*

Друштво ће бити усмерено на повећање сопствених капацитета, како би се остварила што боља позиција међу опертерима југоисточне Европе.

2. *Главни ризици и претње којима је изложен привредно друштво*

Уредбом Владе Републике Србије утврђени су приоритетни превози у железничком саобраћају који се обавља на мрежи пруга РС, у циљу спречавања поремећаја на тржишту снабдевања робом: енергентима и другом робом од виталног значаја за обављање делатности привредних субјеката у Републици Србији. Привремена мера из ове уредбе односи се на превозе који се обављају на мрежи пруга у РС и то: превоз угља, мазута, нафте и нафтних деривата; превоз руде гвожђа, руде кокса и руде бакра, готових производа од гвожђа и челика; контејнерски превоз робе широке потрошње; превоз киселина.

Анализом тржишта уочено је да су значајни привредни субјекти у Републици Србији оријентисани на железницу што и даље остаје значајан генератор превоза робе железницом. У новонасталим околностима Србија Карго ће настојати да задржи што више профитабилних и стратешки важних превоза. Ипак, с обзиром на инфраструктурне радове у Мађарској, транзитни саобраћај преко Суботице ће бити веома угрожен. Сходно чињеници да се скоро 70% транзитног саобраћаја СК одвија преко овог граничног прелаза – неминовно је да ће доћи до смањења обима превоза у транзиту.

Основни циљ Друштва је да својим активностима на тржишту настави да, поред горе наведених превоза, који су већ уговорени и чија реализација одвијала у претходној, али и 2023. години, уколико се укаже могућност реализује и нове превозе који доносе значајну добит. Остваривање планираног обима превоза, уз адекватне цене превоза и ефикасније искоришћење ресурса којима се тренутно располаже представља један од најважнијих циљева у 2023. години.

У наредном периоду „Србија Карго“ а.д. очекује изазов да задржи постојеће клијенте, који ће своје превозе и даље реализовати преко Србије, чиме ће се одржати конкурентност српског железничког коридора за превозе из земаља западне Европе и обратно.

Основни ризици за реализацију планираног обима превоза леже у следећем:

- главни ризик чине затвори пруга услед инфраструктурних радова на мрежи који ће имати утицај на поузданост и продужена времена транспорта. Баш у овом сегменту затвори пруга могу негативно утицати на транзитни превоз преко Србије, јер ће у случају смањења поузданости превоза и повећаног обрта, транзитни правац изгубити на значају;
- посебан ризик представља преусмеравање превоза на друге превознике регистроване у Републици Србији („Комбиновани превоз“, „Деспотија“, „Rail Transport Logistic“, „Transagent Operator“, „Eurorail Logistics“, „Pannon Rail“, „Global Neologistics“, „Локотранс“, „РИМК“, „ENNA“), уз очекиван долазак нових оператора у наредном периоду. Према подацима „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. учешће приватних оператора у укупном превозу робе на железничкој мрежи Србије је изнад 40%;
- додатни ризик у пословању „Србија Карго“ а.д. представља Коридор IV, који повезује Средњу Европу са Блиским Истоком, преко Румуније и Бугарске, као и друге алтернативне превозне руте, поготово после најаве нових радова на инфраструктурној мрежи.

Смањење ризика може се постићи добрим стратегијом и квалитетом услуге, оправком и враћањем у саобраћај већег броја вагона, развијањем превоза на осталим правцима, и добром пословном политиком.

VI - АКТИВНОСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА

		Износ (у мил.динар)
		01.01.-31.12.2023.
1.	Остале инвестиције	
1.1.	Оправка 35 теретних кола серије Eas према уговорима закљученим са ремонтером „Желвозд“ д.о.о. из Сmedereva	35
1.2.	Набавка и уградња мрежне опреме на удаљеним локацијама (II фаза)	14
1.3.	Оптилата главница за набавку друмских возила узетих на лизинг	11,1
1.4.	Набавка 5 виљушника	8,9
1.5.	Оправка 10 теретних кола серије Faces према уговору закљученом са ремонтером «Желвозд» д.о.о. из Сmedereva	8,3
1.6.	Оправка 15 теретних кола серије Sgnss према уговору закљученом са ремонтером «Желвозд» д.о.о. из Сmedereva	6,7
1.7.	Оправка 15 теретних кола серије Regs према уговору закљученом са ремонтером «МИП-РШВ» д.о.о. Ђуприја	6,7
1.8.	Адаптација и санација објекта СТ у Сурчину	5,7
1.9.	Оправка 6 теретних кола серије Smmps-tz према уговору закљученом са ремонтером «МИП-РШВ» д.о.о. Ђуприја	4,7
1.10	Набавка 5 лиценци Professional User +1 Sybase	2,7

1.11	Набавка уређаја за backup и остале опреме	2,6
1.12	Санација крова на хали за отправку локомотива у Нишу	1,7
1.13	Улагања у зграду Депоа у Нишу (Црвени Крст)	0,988
1.14	Набавка скенера, штампача и конфигурације	0,385
1.15	Адаптација и санација магацина у Панчеву	0,327
1.16	Набавка контејнера са точковима 2x2	0,161

VII. ОТКУП СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА

Друштво не поседује сопствене акције.

VIII. ОГРАНЦИ

Друштво нема огранке у земљи и иностранству.

IX – ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Друштво је у свом интерном акту, Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у делу рачуноводствених политика дефинисало одредбе МРС 32 – Финансијски инструменти, од члана 177. до члана 187. Финансијски инструмент је сваки уговор који узрокује настанак финансијског средства код једног друштва и финансијске обавезе или власничких инструмената код другог друштва. Дефинисана су финансијска средства (готовина, уговорно право и власнички инструменти другог правног лица), и финансијске обавезе (дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе), који се примењују у пословању Друштва.

IX	Категорије финансијских инструмената	у хиљ.динара	
		на дан 31.12.2023.	на дан 31.12.2022.
Финансијска средства			
Дугорочни финансијски пласмани		11.294	12.393
Потраживања по основу продаје		892.491	1.086.202
Потраживања из специфичних послова		279	279
Друга потраживања		22.118	55.040
Краткорочни финансијски пласмани		257	515
Готовина и готовински еквиваленти		350.235	481.859
		1.276.674	1.636.288
Финансијске обавезе			
Дугорочне обавезе		2.469.019	3.116.224
Краткорочне финансијске обавезе		5.998.594	4.637.973
Обавезе према добављачима, без примљених аванса		2.791.932	2.257.401
Обавезе из специфичних послова		552	650
Друге обавезе		146.646	358.003
		11.406.743	10.370.251

X - УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то: тржишним ризицима (девизни и каматни), ризику ликвидности, кредитном ризику и ризику новчаног тока.

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

I. Тржишни ризик

(a) Ризик од промене курса страних валута (девизни ризик)

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

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у страној валути приказана је у следећој табели:

У РСД 000

Девизном ризику на дан
31.12.2023. изложена су

Средства	Обавезе
CHF	53.893
USD	2.145
EUR	263.991
	8.346.677
	263.991
	8.402.715

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра, долара и швајцарског франка (EUR, USD и CHF).

(b) Ризик од промене каматних стопа

Пословање Друштва је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматоносна средства и каматоносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

Активности управљања ризицима имају за циљ да оптимизирају нето расход од камата, уз услов да су тржишне каматне стопе на нивоу коју је у складу са пословном стратегијом Друштва.

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

	У 000 РСД	
	2023	2022
Финансијска средства		
Некаматоносна.		
Дугорочни финансијски пласмани	11.294	12.393
Потразивања по основу продаје	892.491	1.086.202
Потраживања из специфичних послова	279	279
Друга потраживања	22.118	55.040
Краткорочни финансијски пласмани	257	515
Готовински еквиваленти и готовина	350.235	481.859
	1.276.674	1.636.288
Финансијске обавезе		

Каматоносно		
Дугорочне обавезе	(1.928.931)	(3.116.224)
Краткорочне финансијске обавезе	<u>(5.998.594)</u>	<u>(4.637.973)</u>
	(7.927.525)	(7.754.197)
Некаматонсно		
Дугорочне обавезе – оперативни лизинг	(540.088)	
Обавезе из пословања	(2.791.932)	(2.257.401)
Обавезе из специфичних послова	(552)	(650)
Друге обавезе	(146.646)	(260.587)
	(3.479.218)	(2.518.638)

2. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Друштва као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговременог измиривања обавеза купца према Друштву, истима се прекида испорука вршења услуге превоза. Поред прекида испорука вршења услуге, користе се следећи механизми наплате: репограмирање дуга, компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало. Као финансијски инструменти за обезбеђење плаћања потраживања користе се менице, банкарске гаранције и депозити, и исти су имплементирани у уговоре.

3. Ризик ликвидности

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

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно проценује ризик ликвидности идентификованим и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

4. Ризик новчаног тока

Ризик новчаног тока је ризик да се из новчаних прилива неће обезбедити потребна средства за измирење доспелих обавеза. Ризик новчаног тока може узроковати рочну и валутну неусаглашеност обавеза и потраживања, а самим тим и неадекватну процену утицаја одређених издатака на ликвидност. Ризик новчаних токова могу узроковати и кредитни и тржишни ризици.

Руководство Друштва управља ризиком новчаног тока, тако што свакодневно врши усклађивање рочне и валутне усаглашености обавеза и потраживања, врши процену утицаја значајних издатака на ликвидност Друштва, а посебно врши процену прилива и кредитне способности комитената.

XI - ПРЕГЛЕД ПРАВИЛА КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА

Управљање Друштвом је једнодомно. Органи друштва су Скупштина и Одбор директора. Овлашћења Скупштине врши Оснивач преко овлашћених представника. Надлежности Скупштине утврђене су одредбама члана 16. Статута Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ а.д.

Друштво има Генералног директора и два извршна директора који чине Одбор директора. Надлежности Одбора директора утврђене су одредбама члана 24. Статута Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд. Генералног директора именује Оснивач, а генерални директор именује извршene директоре. Генерални директор координира рад директора и организује пословање Друштва. Генерални директор је једини законски заступник Друштва.

Састав органа управљања

Ред. бр.	Име, презиме и пребивалиште	Образовање	Исплаћен нето износ накнаде
1	Љиљана Ђорђевић	мастер економиста	1.079.724,00
2	Анимовић Љиљана (Земун)	дипл. мен. безбедности	899.772,00
3	Мирослав Ђиновић	дипломирани економиста	899.772,00
4	Небојша Томић	дипломирани економиста	899.772,00
5	Јоксимовић Немања	дипл.правник	899.772,00

2. Састав и примања Одбора директора за период 01.01.- 31.12.2023.

Ред. бр.	Име, презиме и пребивалиште	Образовање	Исплаћен нето износ зараде
1	Гаривовић Душан (Савски Венац)	дипл. економиста	2.443.745,00
2	Вукмировић Мира	дипл. економиста	2.370.093,00
3	Наташа Млинар Лежаја	дипл.инг. саобраћаја	2.439.268,00

Спроведене активности у области корпоративног управљања у 2023. години

Стратешко определење да се корпоративна пракса, као систем односа који обухвата управљање, руковођење, надзор и организацију на нивоу предузећа, настављено је да се спроводи и током 2023. године. Друштво је успоставило систем управљања у коме централну улогу у управљању Друштвом има Одбор директора који је одговоран за реализацију постављених циљева и остваривање резултата, док акционар своја права и контролу врши преко Скупштине акционарског друштва за железнички превоз робе.

Постављени су јасни стратешки корпоративни циљеви: професионално и одговорно руковођење, ефикасност органа управе који делују у најбољем интересу Друштва у циљу повећања имовине и вредности друштва као и висок ниво транспарентности и јавности у пословању друштва.

Од 2016. године примењује се Кодекс корпоративног управљања који је донела Привредна комора Србије, као референтни национални кодекс у овој области, тако да „Србија Карго“ а.д. ову материју не сагледава само као професионализацију управљања него као систем успостављања оптималног односа између

интереса: оснивача, чланова органа Друштва и запослених у процесу остваривања стратешких пословних циљева Друштва. При томе се не занемарују интереси осталих страна које имају легитиман интерес за пословање Друштва.

До сада је усвојен је План интегритета, са свим у складу са националном стратегијом и смерницама за борбу против корупције. Разрађене су кључне политике, принципи и процедуре које функционишу у пракси пословања Друштва и то: Кодекс пословне етике, Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања, Интерни план о спречавању корупције у јавним набавкама, Акциони план за спровођење антикорупцијских мера, Приручник за едукацију запослених у Друштву о остварењу нулте толеранције на корупцију у Републици Србији, Пословник о раду Одбора директора, Пословник о раду Скупштине, Информатор о раду Друштва.

Донет је Кодекс родне равноправности у „Србија Карго“ а.д. који има за циљ унапређење родне равноправности у радном/пословном окружењу Друштва и спречавање дискриминације запослених по било ком основу.

Именована је и Комисија за ревизију у складу са одредбама Закона о привредним друштвима и Закона о ревизији.

Анализа достигнутих пословних резултата, као и степена у којем су у процесу њиховог остваривања испоштовани интереси оснивача, корисника услуга и шире друштвене заједнице, али и запослених као најважнијих категорија које имају легитиман интерес за пословање Друштва, даје основа за тврђу да је „Србија Карго“ а.д. Београд успоставило веома добру праксу корпоративног управљања. Истовремено, та анализа је основа за планирање активности које треба да омогуће одржавање, као и евентуално побољшање одређених параметара у будућности.

Управљање Друштвом је организовано на начелу транспарентности пословања, и у том циљу се на интернет презентацији Друштва објављују елементи пословања од нарочитог значаја за јавност.

Предузеће се придржава високих стандарда транспарентности и објављивања у вези са трошковним и приходним структурама, што омогућава њихово повезивање са најважнијим активностима, а финансијски извештаји су сачињени у складу са захтевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународним стандардима финансијског извештавања. Обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје садржи детаљне описе и структуре позиција као што су приходи од продаје, посебно структура прихода од продаје услуга и осталих прихода. На страни трошкова детаљно су дате структуре свих насталих трошкова по врстама.

У складу са стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији која има за циљ да имплементира финансијско управљање и контролу и интерну ревизију у свеукупни систем управљања у јавном сектору, усвојен је План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле - ФУК;

Од великог значаја за примену високих стандарда у области корпоративног управљања је и дефинисање Регистра оперативних ризика сектора/центара у Друштву, као и Стратегије управљања ризицима.

Управљање Друштвом је транспарентно за све заинтересоване актере и учеснике на тржишту. Скупштина и Одбор Друштва и оснивач располажу свим информацијама потребним за рад и одлучивање, а редовно се врши објављивање пословних и других информација које омогућавају да корисници услуга, добављачи и шира јавност на истинит и објективан начин буду упознати са чињеницама и догађајима од значаја за пословање.

Имајући у виду значај ефикасног и одговорног корпоративног управљања, „Србија Карго“ а.д. је посвећен примени високих стандарда у овој области који се темеље на међународно прихваћеним начелима и искustвима најбоље светске праксе уз континуиран развој и унапређење система корпоративног управљања.

Друштво примењује кодекс корпоративног управљања од 24.10.2016. године, на основу Одлуке 4/2016-202-88 објављеном на сајту <https://www.srbcargo.rs/sr/akta/>. Кодексом су установљени принципи и правила корпоративне праксе у складу са којима ће се понашати носиоци корпоративног управљања Друштва, а нарочито у вези са правима акционара, јавношћу и транспарентношћу Друштва.

Све релевантне информације доступне су свима у седишту Друштва и на web сајту Друштва.

Справедљивост активности за унапређење процеса пословања у 2023. години

Услед наступања енергетске кризе на глобалном нивоу, која је проузрокована актуелним дешавањима у свету, „Србија Карго“ ад је Уредбом Владе РС ангажован на спречавању поремећаја на тржишту енергената и поред редовног превоза угља за потребе Електропривреде Србије додатно ангажован за превоз угља на разним правцима из Републике Српске, Црне Горе, Бугарске, Федерације Босне и Херцеговине као и у унутрашњем саобраћају, са планом да се наведене количине повећају (због чега су повећани непланирани трошкови у погледу одржавања возних средстава, дизел и електро локомотива и теретних кола серије Eas намењених за потребе превоза угља). Овакво стање захтева знатно инвестирање у инвестиционо и текуће редовно одржавање постојећих возних средстава. Редовним оправкама, дизел локомотива серије 661 и електричних локомотива серије 461 и већим улагањем и оснапобљавањем локомотива које су због ванредних оправки већег обима (удеси, замена неисправних дизел мотора итд.) ван саобраћаја, у најкраћем временском року могло би да се обезбеди повећање броја локомотива у саобраћају. Такође редовном оправком теретних кола серије Eas „Србија Карго“ ад могло би да се одговори захтевима тржишта.

- С обзиром да је један од најважнијих циљева „Србија Карго“ развој превоза робе у контејнерским возовима, „Србија Карго“ је, сагледавши постојеће стање и потребе за превозом робе контејнерима, покренуо пројекат реализације ремонта 30 плато вагона серија Sgnss и Regs, који ће се финансирати из сопствених средстава. Транспорт робе контејнерима данас је најдоминантнији вид превоза на свету. Употребом контејнера повећава се комплементарност различитих видова превоза и поспешује њихова сарадња у транспортном ланцу кроз лакше кретање и стандардизацију терета. Пројекат ремонта плато вагона настао је сагледавањем постојећег стања и транспортне тражње у превозу робе у посматраном периоду, краткорочно, до 2023. године и дугорочно до 2035. године, а извршена је анализа по релацијама, планираном превозу и токовима роба, планираним приходима и расходима. Очекује се да ће пројекат значајно утицати на квалитет наших услуга, конкурентност, квалитет теретних кола као и на раст и развој железничог теретног саобраћаја. Ремонт ових плато вагона уговорен је са два домаћа ремонтнера, Фабриком „Желвозд“ из Сmedereva, која је задужена за редовну оправку 15 кола серије Sgnss и ремонтном радионицом „МИП-РШВ“ из Ђуприје, која ће ремонтовати 15 кола серије Regs. Ово је један од највећих пројекта који се тренутно реализује у нашој компанији, вредан преко 13,3 милиона динара и који се финансира из сопствених средстава. Овим ремонтотом биће обухвачена демонтажа, детаљан преглед и оправка свих склопова и сигурносних уређаја, оправка и провера геометрије постола кола, комплетна оправка пода, као и анткорозивна заштита. За све обављене радове у редовној оправци добија се одговарајућа гаранција од ремонтнера, а радови ће се изводити према најстрожим европским стандардима и важећим техничким прописима. Уговором је предвиђено и да сва опрема која ће бити уградњена у ове вагоне мора испуњавати европске нормативе квалитета, што значи да ће кола бити потпуно интероперабилна. Обзиром да је тенденција ЕУ у повећању обима железничког саобраћаја, поготово превоз контејнера, како због економичности, тако и због потребе за смањењем загађења животне средине, што је једна од основних предности железничког транспорта. Оправданост ове инвестиције се огледа у томе да наша компанија, овим ремонтотом, жели да се припреми за успешан наступ на тржишту као друштвено одговорни оператор у условима отвореног тржишта транспорта робе, усклађивањем техничких спецификација својих теретних кола са потребама привреде и у складу са прописима заштите животне средине.
- Србија Карго“ ад. наставио је своју законску обавезу, прописану Законом о безбедности у железничком саобраћају, и успешно извршио сертификацију радионице за одржавање локомотива у Руми. Сертификат о испуњености услова радионице за одржавање железничких возила у Руми је издат са роком важења од 5 година и односи се на редовно и ванредно одржавање дизел електричних локомотива серија 621, 644,

661 и 664. Наведене серије локомотива ће се и у наредном периоду одржавати у овој радионици. Нашиј компанiji овај сертификат отвара још један зелени сигнал за учешће у модерном, ефикасном, поузданом саобраћају. Радионица за одржавање вучних возила у Руми, која је део Секције ЗОВС Нови Сад, је главна веза између Руме и Брасине, односно наше државе са Федерацијом Босне и Херцеговине и Републике Српске, на чијој деоници се одвија велики обим саобраћаја. Радници у овој радионици су у првом полуодишту текуће године, оставирили 55 оправки локомотива од 68 колико је ушло у радионицу.

- У буџету Републике Србије за 2022. годину је дефинисано/планирано у Општим условима, члан 3. став 1.А.1/2 издавање гаранције Европској банци за обнову и развој за Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Каро“ Београд по основу уговорања зајма за набавку и реконструкцију возних средстава (Пројекат обнове возних средстава) у износу од ЕУР 43.000.000,00. Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Каро“ Београд и Европска банка за обнову и развој треба да закључе Уговор о зајму бр. 53274 ради финансирања Пројекта: Обнова теретног возног парка Србије, за шта је Скупштина „Србија Карго“ а.д. дала одобрење Одлуком 5/2022-181-88 дана 28.10.2022. године. Средствима зајма ће се финансирати набавка дизел локомотива за вучу теретних возова, дизел маневарских локомотива, нових теретних кола, оправка теретних кола и консултантске услуге за PIU (Project Implementation Unit – Jedinica za implementaciju projekta) и за надзор. Финансијска реализација зајма до краја 2023. године износи 430.000 ЕУР и односи се на уписану приступну провизију.

XII. НЕФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ

1. УВОД

Нефинансијски извештај компаније Србија Карго А.Д. (у даљем тексту Друштво) урађен је према Међународном оквиру за интегрисано извештавање (International Integrated Reporting Framework – IIRF), као SASB i GRI Standardima, као и у складу са чл.35. и 37. Закона о рачуноводству („Службени Гласник РС“ број 73/2019 и 44/2021 и др.закони). Ови стандарди пружају јасне и прецизне смернице за извештавање: о општем контексту релевантном за разумевање учинака компаније, као што су њена стратегија , профили и управљање; о приступу управљању релевантним економским, еколошким и друштвеним утицајима, о конкретним мерљивим индикаторима, пружајући упутства за прикупљање и израчунавање података , и исто тако одговарајуће кавантитативне показатеље за праћење и извештавање.

2. ОПШТИ ПОДАЦИ

Пословно име: Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд

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

Седиште: Немањина број 6, Београд

Претежна делатност: 49.20 Железнички превоз терета

Матични број: 21127116

ПИБ: 109108446

Основач: Република Србија, у чије име основачка права остварује Влада

3. ОПИС ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА

Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго”, Београд, као друштво стицаља дела имовине „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд, чији је попис и опис утврђен Деобним билансом, као саставним делом Плана статусне промене „Железнице Србије“ акционарско друштво, Београд, издвајања уз оснивање нових акционарских друштава, добило је правну самосталност и постало порески обvezник уписом у Регистар привредних субјеката који води АПР, дана 10.08.2015. године.

Према Статуту, претежна делатност друштва је Железнички превоз терета. Друштво може обављати и друге делатности у складу са законом. Друштво обавља послове и услуге у унутрашњем и спољно-трговинском промету, у складу са законом.

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

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

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

Спроведеним поступком статусне промене издвајање уз оснивање, издвојена су четири нова друштва капитала, као стицаоци капитала, имовине и обавезе од преносиоца „Железнице Србије“ а.д., и то:

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

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

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

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

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

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

Друштво је укупно издало 24.348.474 обичних акција номиналне вредности РСД 1.000,00, регистроване у Централном регистру ISIN бр. RSKARGE 90663 CFI код ESVUFR и примарно се не котирају на Београдској берзи.

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

3.1. Организациона структура

Организациони делови Друштва утврђени су Правилником о организацији и систематизацији послова „Србија Карго“ а.д.

Послови у Друштву обављају се у оквиру организационих делова: кабинет генералног директора, центар, сектор и секција. Унутар центара и сектора образују се нижи организациони делови, као што су одељења. У оквиру секција такође се образују нижи организациони делови, као што су: организациона јединица и станица. У Друштву има укупно девет центара и четири сектора, што са Кабинетом генералног директора чини четрнаест организационих делова.

Током 2023. године Друштво је имало 2223 запослених, а у 2022. години 2310 запослених.

Током 2023. године 135 запослених напустили су Друштво, док је у радни однос примљено 34 новозапослених.

Укупан број запослених на дан 31.12.2023. године износио је 2089.

У наредној табели приказана је стручна спрема запослених :

Стручна спрема	Жене	Мушкирци	Укупно
VII	150	183	333
VI	39	47	86
V	0	0	0
IV	255	966	1221

III	33	311	344
II	0	99	99
I	0	6	6
УКУПНО	477	1612	2089

Напомена: Током 2023. године двоје запослених су се водили у стању мировања (на дан 31.12.2023. један запослен се води у стању мировања).

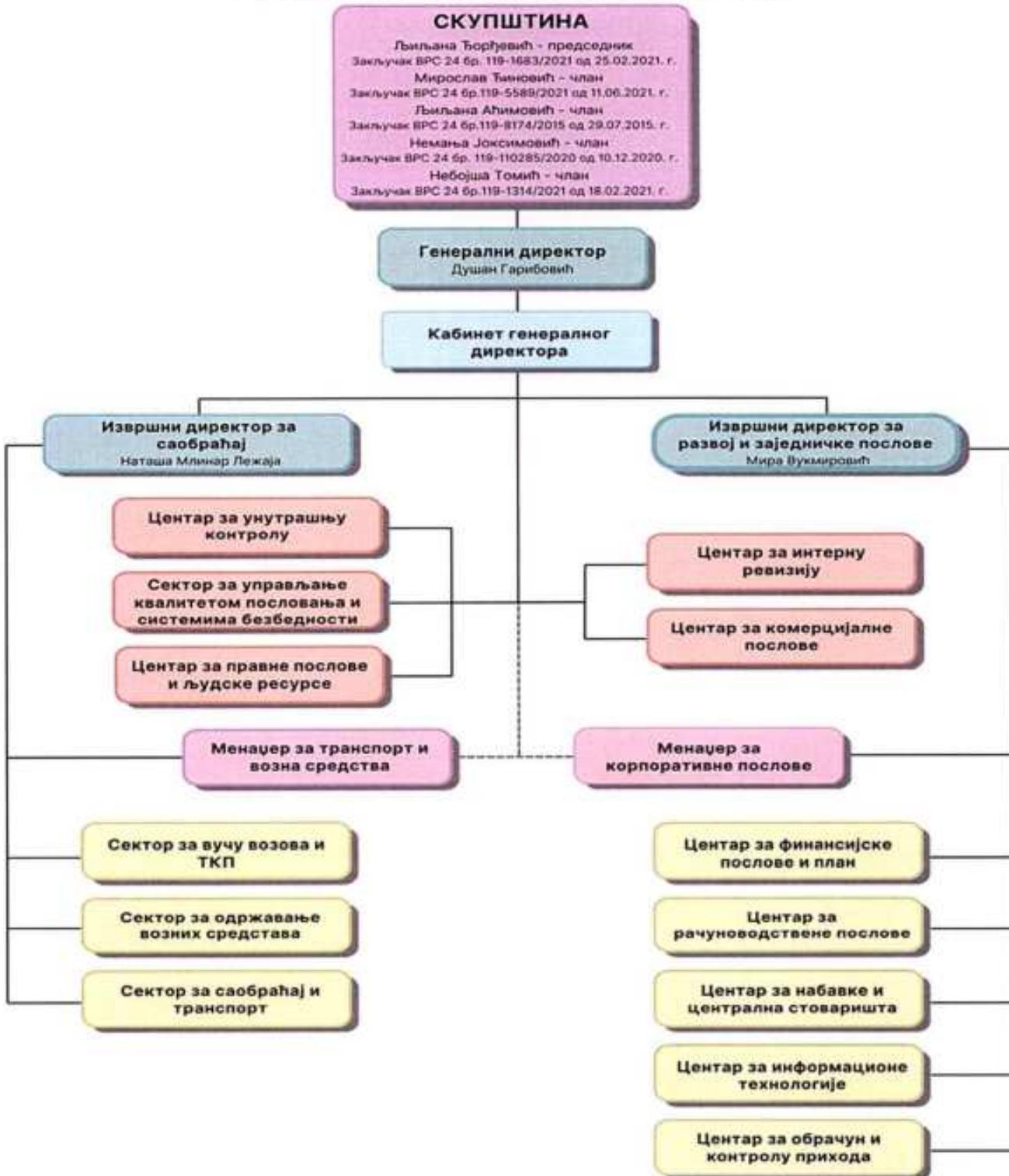
Просечна нето зарада

У 2023. год. вредност радног часа за обрачун и исплату зараде утврђена је у висини од 230 динара, без пореза и доприноса, процена је да ће у 2023. години просечна нето зарада бити око 76.698 динара, што је за 12% је већа у односу на предходну годину.

У наредној табели приказан је број запослених по организационим деловима Друштва „Србија Карго“.

P. Бр.	Организациони део	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
1.	Кабинет генералног директора	20	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19
2.	Центар за унутрашњу контролу	14	14	14	14	14	13	13	13	13	13	13	13
3.	Центар за интерну ревизију	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
4.	Центар за правне послове и људске ресурсе	20	20	20	21	21	21	22	22	21	21	21	23
5.	Сектор за УКИСБ	24	24	24	25	25	25	25	25	25	25	25	25
6.	Центар за обрачун и контролу прихода	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	26
7.	Сектор за пуну волонта и ТКИ	897	892	889	880	876	873	872	868	860	851	845	831
8	Сектор за одговарање посних средстава	382	381	378	376	377	375	372	372	372	371	370	375
9.	Сектор за савременији и транспортни	692	690	690	694	690	689	688	686	682	677	675	670
10.	Центар за комерцијалне послове	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15
11.	Центар за финансијске послове и план	33	33	33	33	33	33	34	34	34	34	34	34
12.	Центар за рачуноводствене послове	13	13	13	13	13	13	14	14	14	14	13	13
13.	Центар за издавачке и централне стопарине	31	30	30	30	29	28	28	28	28	28	28	28
14.	Центар за информационе технологије	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15
	УКУПНО	2185	2175	2169	2164	2156	2148	2146	2140	2127	2112	2102	2089

Организациона структура Србија Карго АД



4. ДУГОРОЧНИ И СРЕДЊОРОЧНИ ПЛАН ПОСЛОВНЕ СТРАТЕГИЈЕ И РАЗВОЈА

Полазећи од релевантних закона у области железничког саобраћаја, интерних докумената и планова развоја, Скупштина Друштва је 02.03.2017. године донела Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја за период од 2017-2027. године, на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 Бр:023-5052/2017 дана 29. маја 2017. године. Дугорочним и средњорочним планом пословне стратегије и развоја извршене су пројекције и дате смернице развоја Друштва у периоду од 2017-2027. године.

ВИЗИЈА

Визија Друштва је да постане регионални лидер у Југоисточној Европи у области превоза робе железницом за наредних десет година; да се створи тржишно усмерено Друштво које ће услуге железничког превоза робе пружити на конкурентан, сигуран, економичан и сколошки прихватљив начин; да знање и технологија, посвећеност испуњењу захтева корисника услуга и континуирано улагање у унапређење пословања буде основ на којем „Србија Карго“ а.д. гради поверење и јача своју позицију на конкурентском тржишту.

МИСИЈА

Планови компаније су у функцији реализације њене визије и заснивају се на истраживању тржишта, планирању кадровских и возних капацитета, као и на организацијиној поставци, уз трајно удављавање захтевима корисника и других заинтересованих страна применом високо стандардизованог пословања уз помоћ оснособљених и мотивисаних запослених. Своју мисију „Србија Карго“ а.д. испуњава у корелацији са запосленима и пословним партнерима, који афирмишу корпоративне вредности и стварају радно и пословно окружење засновано на сарадњи, поверењу, подстичању и сл.

ЦИЉЕВИ

Основни стратешки циљ „Србија Карго“ а.д. је повећање удела у превозу робе на транспортном тржишту, посебно и односу на друмски саобраћај, уз коришћење предности као што су могућности масовних превоза, поузданости и готово беззначајан утицај временских прилика на редовно пружање услуга. Циљ је са пословним партнерима изградити дугорочне партнерске односе дефинишићи облике сарадње са великим компанијама и највећим корисницима превозних услуга железницом, као што су HBIS; НИС; РТБ Бор; Термоелектрана Никола Тесла, рудници, производици пољопривредних производа и др., а у домену пружања превозне услуге у међународном саобраћају, одабрати поуздане партнere у окружењу како би се развојем партнерских односа заједничким активностима радио на повећању обима превоза. Понуда комплетне услуге корисницима превоза подразумева организацију целокупног превоза, од захтева корисника превоза, преузимање робе на превоз, обраде документата, уговора, отпреме и превоза, кореспонденција са осталим превозницима на превозном путу до наплате укупних трошка превоза до упутне станице у земљи и иностранству на једном месту. Посебна пажња биће посвећена развоју превоза робе у контејнерским возовима будући да је то предуслов за успешно позиционирање на транспортном тржишту, под којим се не подразумева само услуга превоза, већ и изградња робијо-транспортног центра, набавка сопствених контејнера и услуга дистрибуције робе у локалном саобраћају по принципу „од врата до врата“. Менаџмент Друштва је организован да на адекватан и ефикасан начин управља Друштвом уз посвећеност унапређењу принципа корпоративног управљања кроз области: финансијске дисциплине, транспарентности и јавности пословања, развијености праксе са контролним окружењем и успостављању система интерних контрола, управљања ризицима, спречавању корупције, развоју пословне етике и др.

5. НЕФИНАНСИЈСКИ ПОКАЗАТЕЉИ ОБАВЉЕНОГ ПРЕВОЗА

„Србија Карго“ а.д. је у периоду 01.01. – 31.12.2023. године пословало према усвојеном Програму пословања „Србија Карго“ а.д. за 2023. годину и у наведеном периоду остварени су следећи резултати:

1. Обим превоза

Табела 1. Обим превоза робе на подручју „Србија Карго“ а.д. по врстама саобраћаја у периоду I–XII 2023. год.

Табела: 1

Р.б.	Врста саобраћаја (Назив)	Једин. Мере	ОБИМ ПРЕВОЗА РОБЕ – ТОНЕ							
			Извршење 1) 1.-12. 2022.г.		План 2) 1.-12. 2023.г.		Извршење 3) 1.-12. 2023.г.		Индекс 2023: 2022 2023	
1	2	-	3	4	5	6	7	8	9	10
I	УКУПАН ПРЕВОЗ РОБЕ - Тоне (1+2):	Тоне у хиљ.	8.573,3	100,0	8.532,1	100,0	6.959,7	100,0	81,2	81,6
1.	Унутрашњи саобраћај	“	2.474,9	28,9	2.562,8	30,0	2.194,5	31,5	88,7	85,6
2.	Међународни саобраћај	“	6.098,4	71,1	5.969,3	70,0	4.765,2	68,5	78,1	79,8
2.1.	Извоз	“	2.383,7	27,8	2.215,5	26,0	1.503,0	21,6	63,1	67,8
2.2.	Увоз	“	2.456,3	28,7	2.653,7	31,1	2.884,3	41,4	117,4	108,7
2.3.	Транзит	“	1.258,4	14,7	1.100,1	13,0	377,9	5,4	30,0	34,4
II	ПРЕВОЗ РОБЕ ПРОС. ДНЕВНО:	Тоне	23.488	-	23.376	-	19.068	-	81,2	81,6

Према подацима добијеним од Центра за ИТ за период 01.01.-30.11.2023. и процењеним подацима за месец децембар 2023. године од стране Центра за комерцијалне послове „Србија Карго“ а.д. је у односу на исти период 2022. године забележио мањи обим превоза робе исказаног у тонама за 18,8%, односно за 18,4% мање од планираног.

Унутрашњи саобраћај

Према стварним подацима добијеним од Центра за ИТ за период 01.01.-30.11.2023. и процењеним подацима за месец децембар 2023. године у односу на остварени обим превоза током 2022. године, обим превоза робе у унутрашњем саобраћају бележи пад од 11,3%, а у односу на план за 2023. годину пад од 14,4% (табела 1, р.б.1.).

Укупном паду унутрашњег превоза у 2023. години највише су допринела смањења код следећих врста роба – превоз мрког угља 100.400 тона мање (отпрема пре свега из станице Вреоци), 31.800 тона мање празних приватних кола (на релацији Шабац – Прахово око 40% мање него у истом периоду 2022. године, на релацији Радинац – Сmederevo мање за 30.400 тона), безоловног моторног бензина из станице Панчево варош (33.400 тона мање), затим фосфорне киселине из Прахова за Шабац (22.800 тона мање), превоз дробљеног камена и туцаника смањен је за преко 28.000 тона (од чега је на релацији Каона – Радинац превезено 31,5% мање него прошле године). Такође, приметно је и значајно смањење превоза производа од гвожђа и челика на неколико различитих релација – 61.200 тона мање него у истом периоду прошле године.

С друге стране, значајнији раст обима превоза у унутрашњем саобраћају бележи се при превозу сумпорне киселине из станице Бор теретна за станице Прахово и Шабац (око 179.000 тона више; у већем делу прошле године фабрика у Бору није радила због реконструкције), затим производа од цемента и бетона (28.200 тона више), потом каменог угља (20.350 тона више, углавном на релацији Јошаничка Бања – Свилајнац) и доломита (око 17.600 тона више, углавном на релацији Јагодина – Радинац). Међутим и поред последње наведеног укупан обим превоза у унутрашњем саобраћају је забележио значајан пад.

Међународни саобраћај

Према стварним подацима добијеним од Центра за ИТ за период 01.01.-30.11.2023. и процењеним подацима за месец децембар 2023. године у односу на исти период 2022. године, укупан остварени обим превоза у међународном саобраћају мањи је за 21,9%, а у односу на план за 20,2%.

Обим превоза робе у извозу у односу на 2022. годину мањи је за 36,9%, а од планираног за 2023. годину мањи је за 32,2%.

Видљиво је смањење обима превоза у извозу производа од гвожђа и ислегираног челика (169.000 тона мање него у истом периоду 2022. године, углавном из Радинца ка различитим правцима). Негативан помак приметан је и код извоза празних приватних кола (88.650 тона мање) што је заправо последица смањеног увоза на појединим релацијама и контејнеризоване робе (136.000 тона мање него прошле године). Такође, значајан пад је видљив и код извоза житарица (73.600 тона кукуруза мање и 73.500 тона пшенице мање, превасходно из станица Сремска Митровица, Рума, Шид и Врбас). Пад обима превоза у извозу је приметан и код следећих врста роба: нафта и нафтни деривати (око 30.000 тона мање), уљана погача (недостаје прошлогодишњих 21.400 тона), глина (недостаје 33.800 тона), бензол (27.100 тона мање) и отпадно гвожђе (10.900 тона мање).

Позитиван рад у извозу видљив је само при превозу безоловног моторног бензина (7.600 тона више), сумпорне киселине (нових 8.850 тона), бензина за авиона (нових 1.600 тона) и доломита из станице Парадин (нових 1.550 тона). Такође, иако је обим превоза смањен у односу на прошлу годину, позитиван утицај на извоз има наставак експлоатације руде бакра и концентрата из РТБ Бор ка оближњим морским лукама. За дванаест месеци 2023. године превезено је 423.000 тона, углавном из станице Бор теретна ка оближњим морским лукама, преко граничних прелаза Пријепоље теретна и Шид. И поред последње наведеног, извоз током 2023. године је знатно смањен у односу на исти период прошле године.

Обим превоза робе у увозу у односу на 2022. годину већи је за 17,4%, а од планираног за 2023. годину је већи за 8,7%.

Обим саобраћаја у увозу је значајно већи у односу на остварени резултат током 2022. године. Овој чињеници је пре свега допринео скок у односу на прошлу годину од 587.400 тона мрког угља (лигнита) преко граничних прелаза Вршац и Брасина за станице Вреоци и Шабац. Такође, значајно је и повећање увоза каменог угља (44.750 тона више), азотног ђубрива (око 32.000 тона више) и каустичне соде (5.600 тона више).

Негативан тренд уочава се при увозу празних приватних кола (78.900 тона мање), што је резултат значајно смањеног извоза. Такође, смањење се уочава и код увоза кокса (око 72.800 тона мање) и руде гвожђа (48.400 тона мање). Током ове године железара у Смедереву је радила смањеним капацитетом, па се може приметити значајно смањење увоза наведених сировина из различитих правца. Видљиво смањење остварено је и код следећих врста роба: контејнери (51.900 тона мање), дизел гориво (11.600 тона мање), лож уље (25.500 тона мање), амонијак (32.800 тона мање) и производи од гвожђа и челика (недостаје прошлогодишњих око 12.000 тона). Код осталих врста роба нема значајнијих промена у односу на планиране и очекиване количине, али је повећана потреба за угљем главни узрок значајно већег увоза него прошле године.

Превоз робе у транзиту током 2023. године мањи је за 70% у односу на 2022. годину, односно за 65,6% мањи од планираног за 2023. годину.

Прошлогодишњи (али и претпрошлогодишњи) проблеми везани за транзитни саобраћај и значајно продужени обрт кола, што се директно одражава на остварени обим превоза, су и даље на снази. Затвор пруге на главном коридору кроз Србију ограничава интензивнији, нарочито транзитни, саобраћај преко граничног прелаза Суботица. Због грађевинских радова гранични прелаз Суботица/Келебија је од 01.08.2022. год. затворен за саобраћај, па се роба усмерава на алтернативни гранични прелаз Хоргош, што ствара додатне потешкоће. Са друге стране, конкуренција на железничком робно-транспортном тржишту је најизраженија управо при превозима у транзиту. О своопитном утицају ратне и енергетске кризе на целокупан транспортни систем биће више речи у трећем поглављу, а све наведено је довело до чињенице да је СК 2023. године превезао око 880.000 тона мање у транзиту него током 2022. године.

Најизраженији пад транзитног саобраћаја је приметан код интерmodalног превоза контејнера, скоро 386.000 тона мање него прошле године, што представља пад од скоро 60%. Утицај на ово смањење имали су, највише, пад од око 265.000 тона преко граничних прелаза Прешево и Суботица (Хоргош) у сарадњи

са фирмом PEARL (COSCO) и недостатак прошлогодишњих 43.000 тона преко граничних прелаза Димитровград и Шид за фирму Паншпед ЦГ. Такође, значајан пад је видљив и код превоза празних приватних кола (85.300 тона мање), затим бакра (недостаје прошлогодишњих 120.000 тона на релацији Димитровград гр. – Хоргош гр.), кварца (скоро 51.000 тона мање на релацији Прешево гр. – Брасина гр), као и житарица (пад од 23.200 тона у односу на 2022. годину) и руде гвожђа и концентрата (33.100 тона мање него прошле године).

С друге стране, раст обима превоза у транзиту бележи се само при превозу слада на релацији Хоргош гр. – Прешево гр. (1.100 тона више) и етил-алкохола (нових 2.500 тона) на релацији Хоргош гр. – Димитровград гр.

Посматрајући превозе у транзиту према сарадњи са комитентима велики пад забележен је у сарадњи са фирмом VTG RAIL LOGISTICS AUSTRIA (194.700 тона мање, од чега недостаје прошлогодишњих 120.800 тона бакра и 50.000 тона празних приватних кола). Такође, негативан тренд приметан је и при сарадњи са фирмом Rail Cargo Hungaria од око 143.000 тона (углавном се односи на превоз контејнера, разних хемијских јединица и производа од хартије и картона) што представља за 56% мање него у истом периоду прошле године и Паншпед ЦГ од 83.250 тона мање (углавном се односи на превоз контејнера, житарица и празних приватних кола).

Када је у питављу фирма PEARL (COSCO), обим превоза се смањио за 270.900 тона у односу на 2022. годину, што представља смањење за 58%. На ово смањење значајан утицај имале су и непредвиђене околности у суседним државама, као што су штрајк, поплаве, обустава саобраћаја на главним транзитним рутама. Али, и поред тога, PEARL (COSCO) је са 196.500 тона најзначајнији партнери у транзитном саобраћају. У односу на прошлу годину није било сарадње у транзиту са фирмама Паншпед ЦГ (недостаје 83.250 тона), Примештед (недостаје 20.300 тона), Трансланд (недостаје 6.400 тона), Метранс (недостаје 8.000 тона) и Милштед (недостаје 10.850 тона).

2. Обим рада исказан у нетонским километрима

Табела 2. Обим рада „Србија Карго“ а.д. на превозу робе по врстама саобраћаја у периоду I – XII 2023. год.

Табела: 2

Р.б.	Врста саобраћаја (Назив)	Једин. Мере	ОБИМ РАДА НА ПРЕВОЗУ РОБЕ - НТКМ							
			Извршење 1)		План 2)		Извршење 3)		Индекс	
			1.-12. 2022.г.	% уч.	1.-12. 2023.г.	% уч.	1.-12. 2023.г.	% уч.	2023: 2022	2023: 2023
1	2	-	3	4	5	6	7	8	9	10
I	УКУПАН РАД НА ПРЕВОЗУ РОБЕ - НТКМ - стварни (1+2):	НТКМ у мил.	2.246,4	100,0	2.200,8	100,0	1.551,8	100,0	69,1	70,5
1.	Унутрашњи саобраћај	"	394,9	17,6	414,1	18,8	377,8	24,3	95,7	91,2
2.	Међународни саобраћај	"	1.851,5	82,4	1.786,7	81,2	1.174,0	75,7	63,4	65,7
2.1.	Извоз	"	583,3	26,0	555,9	25,3	407,6	26,3	69,9	73,3
2.2.	Увоз	"	568,7	25,3	620,4	28,2	545,0	35,1	95,8	87,8
2.3.	Транзит	"	699,5	31,1	610,4	27,7	221,4	14,4	31,7	36,3
II	НТКМ ОД ПРЕВОЗА РОБЕ ПРОС. ДНЕВНО:	НТКМ у мил.	6,155	-	6,030	-	4,252	-	69,1	70,5
III	ПРОСЕЧ. ПРЕВОЗНИ ПУТ 1 т РОБЕ У ПРЕВ.:	Км	262,0	-	257,9	-	223,0	-	85,1	86,4
1.	Унутрашњи саобраћај	"	159,6	-	161,6	-	172,2	-	107,9	106,5
2.	Међународни саобраћај	"	303,6	-	299,3	-	246,4	-	81,1	82,3
2.1.	Извоз	"	244,7	-	250,9	-	271,2	-	110,8	108,1

2.2.	Увоз	"	231,5	-	233,8	-	189,0	-	81,6	80,8
2.3.	Транзит	"	555,9	-	554,9	-	585,9	-	105,4	105,6

Према стварним подацима добијеним од Центра за ИТ за период 01.01.-30.11.2023. и процењеним подацима за месец децембар 2023. године укупан обим рада исказан у нетонским километрима је за 30,9% мањи од обима рада оствареног у истом периоду 2022. године, а за 29,5% мањи од планираног.

Просечан превозни пут робе у превозу на подручју „Србија Карго“ а.д. током дванаест месеци 2023. године мањи је за 14,9% у односу на исти период 2022. године, а у односу на план мањи је за 13,6%, што указује да је превоз робе у 2023. години обављан на краћим релацијама превоза у односу на планирани.

У унутрашњем саобраћају просечан превозни пут робе већи је за 7,9% у односу на 2022. годину, односно већи за 6,5% у односу на план за 2023. годину, што указује да је превоз робе током 2023. године обављан на дужим релацијама превоза робе у односу на планирани.

У међународном саобраћају просечан превозни пут робе мањи је за 18,9% у односу на 2022. годину, односно мањи за 17,7% у односу на план, што говори да је превоз робе у међународном саобраћају у периоду јануар-децембар 2023. године обављан на краћим релацијама превоза у односу на планирани.

3. Транспортни приход

Табела 3. Транспортни приход „Србија Карго“ а.д. од превоза робе по врстама саобраћаја у периоду I – XII 2023. год.

Табела: 3

Р.б.	Врста саобраћаја (Назив)	Једини. Мере	ТРАНСПОРТНИ ПРИХОД ОД ПРЕВОЗА РОБЕ - ДИНАРИ							
			Извршење 1)		План 2)		Извршење 3)		Индекс	
1	2	-	3	4	5	6	7	8	9	10
I	УКУПАН ПРИХОД ОД ПРЕВОЗА РОБЕ - Дин. од превода робе (1+2):	Дин. у мил.	7.693,4	100,0	9.338,3	100,0	11.966,5	100,0	155,5	128,1
1.	Унутрашњи саобраћај	"	1.220,0	15,9	1.660,2	17,8	1.468,4	12,3	120,4	88,4
2.	Међународни саобраћај	"	6.473,4	84,1	7.678,1	82,2	10.498,1	87,7	162,2	136,7
2.1.	Извоз	"	2.106,4	27,4	2.573,1	27,6	1.912,1	16,0	90,8	74,3
2.2.	Увоз	"	2.549,3	33,1	3.147,0	33,7	7.808,1	65,2	306,3	248,1
2.3.	Транзит	"	1.817,7	23,6	1.958,0	21,0	777,9	6,5	42,8	39,7
II	ПРИХОД ОД ПРЕВОЗА РОБЕ ПРОС. ДНЕВНО:	Дин. у мил.	21,078	-	25,584	-	32,785	-	155,5	128,1
III	ПРОСЕЧ. ПРИХОД ОД ПРЕВОЗА РОБЕ ПО 1-ом НТКМ-у	Дин.	3,42477	-	4,24314	-	7,71137	-	225,2	181,7
1.	Унутрашњи саобраћај	"	3,08939	-	4,00918	-	3,88671	-	125,8	96,9
2.	Међународни саобраћај	"	3,49630	-	4,29736	-	8,94216	-	255,8	208,1

2.1.	Извоз	"	3.61118	-	4.62871	-	4.69112	-	129,9	101,3
2.2.	Увоз	"	4.48268	-	5.07253	-	14.32679	-	319,6	282,4
2.3.	Транзит	"	2.59857	-	3.20773	-	3.51355	-	135,2	109,5

У табели 3 приказани су транспортни приходи према привремено реализованим и фактурисаним приходима од превоза робе за период 01.01.-30.11.2023. године и проценњеним приходима за децембар 2023. године Центра за обрачун и контролу прихода.

Транспортни приход изражен у динарима од превоза робе остварен током 2023. године већи је за 55,5% од прихода оствареног у истом периоду 2022. године, односно већи за 28,1% у односу на план и то највећим делом због много већег од очекиваног прихода од увоза, оствареног пре свега због великих количина превоза угља, као и због повећања цене превоза за све врсте саобраћаја.

6. НЕФИНАНСИЈСКИ ПОКАЗАТЕЉИ УЛАГАЊА У ВОЗНА СРЕДСТВА

Са циљем одржавања континуитета процеса превоза, неопходно је одржавати возна средства (теретне вагоне и локомотиве), с друге стране имајући у виду безбедност саобраћаја, возна средства подлежу редовним и ванредним оправкама, како би превоз протекао без већих потешкоћа.

У наставку текста налазе се табеларни прикази који говоре у прилог напред наведом.

6.1 Преглед поправљених теретних кола по радионицима у 2023.

	Макиши	Ниш	Нови Сад	Велика Плана	Пожега	Суботица	Укупно по радионицима
Јануар	99	135	64	12	94	22	426
Фебруар	51	114	47	14	66	4	296
Март	79	117	80	29	99	1	405
Април	103	163	68	27	74	0	435
Мај	171	81	43	3	57	4	359
Јун	133	68	27	5	47	11	291
Јул	197	120	36	12	60	5	430
Август	33	171	9	9	100	2	324
Септембар	54	76	23	26	102	6	287
Октобар	60	102	41	15	70	7	295
Новембар	50	153	41	38	90	5	377
Децембар	31	84	35	34	65	18	267
Укупно	1061	1384	514	224	924	85	4192

6.2 Преглед поправљених теретних кола по серијама кола у 2023.

	E	T	S	F	H	K	G	L	R	U	Z	A	B	D	Σ
Јануар	278	12	17	0	18	6	0	2	85	0	8	0	0	0	426
Фебруар	233	7	12	0	2	12	0	1	28	1	0	0	0	0	296
Март	285	16	55	0	11	8	0	0	29	0	1	0	0	0	405
Април	334	13	38	0	0	10	0	0	36	0	4	0	0	0	435
Мај	279	6	29	2	1	1	0	0	41	0	0	0	0	0	359
Јун	244	9	17	1	2	2	0	0	16	0	0	0	0	0	291
Јул	250	120	14	0	1	3	0	0	35	0	7	0	0	0	430
Август	254	43	4	1	0	1	0	0	16	0	5	0	0	0	324

Септембар	161	103	2	0	0	3	1	0	15	0	2	0	0	0	287
Октобар	211	40	8	6	1	2	0	0	25	0	2	0	0	0	295
Новембар	262	45	40	0	0	4	1	0	20	1	4	0	0	0	377
Десембар	181	29	5	0	12	13	0	0	26	0	1	0	0	0	267
Укупно	2972	443	241	10	48	65	2	3	372	2	34	0	0	0	4192

6.3 Преглед стања вучних возила у Друштву у 2023.

Серије локомотива	Расположиво за саобраћај	Просечно у саобраћају	Ван саобраћаја	Имобилизација %
441	9	2,17	6,83	75,89%
444	10	6,08	3,92	39,20%
193	16	4,22	11,78	73,63%
461	15	6,73	8,27	55,13%
Електро	50	19,2	30,8	61,60%
621	9	5,97	3,03	33,67%
641	7	2,1	4,9	70,00%
644**	4	2,73	1,27	31,75%
661	17	11,3	5,7	33,53%
732	1	0	1	100,00%
Дизел	38	22,1	15,9	41,84%
Укупно	88	41,3	46,7	53,07%

*без локомотиве 664 у закупу

** са две локомотиве 644 у закупу

7. НЕФИНАНСИЈСКИ ПОКАЗАТЕЉИ У ВИДУ ЗАТВОРА ПРУГА

Прошлогодишњи проблеми везани за транзитни саобраћај и значајно продужени обрт кола, што се директно одржавало на остварени обим превоза, су и даље на снази. Затвор пруге на главном коридору кроз Србију ограничава интезивнији, нарочито транзитни саобраћај преко граничног прелаза Суботица. Са друге стране тржишна конкуренција у превозу робе железницом је најизраженија управо при превозима у транзиту, а чинjenica је да приватни оператори од свих врста саобраћаја у транзиту имају највеће учешће.

У току 2023. године реализовани затвори пруга услед планираних и непланираних радова на реконструкцији и одржавању железничких пруга су са аспекта одвијања теретног саобраћаја били бројни и дуготрајни, а трајали су укупно 2300 дана, што се може видети у наредној табели у којој су приказане деонице, на којима су били затвори пруга по кварталима.

ПРЕКИДИ У САОБРАЋАЈУ ЗБОГ ИНФРАСТРУКТУРНИХ РАДОВА

за период јануар – децембар 2023.

Затвори пруге	дана	I	II	III	IV	Укупно
Деспотовац-Ресавица - санација пруге од 15.12.2020. год.	дана	90	90	92	92	364
Кикинда - MSK - замена елемената горњег строја	дана	90	90	92	92	364
Нови Сад-Суботица - реконструкција и модернизација од 07.04.2022. год.**	дана	90	91	92	92	365
Ниш-Брестовац - реконструкција 36/36/36/60 до 09.12.2023.	дана	39	39	39	30	147
Ниш-Брестовац - од 09.12.2023. у интервалу од 09:00 до 15:00 (од понедељка до петка)	дана				4	4
Врбас-Сомбор-реконструкција пруге од 31.08.2023. год	дана			31	92	123
Римски Шанчеви-Темерин (Жабаль) од 25.09.2023. год.	дана			6	92	98
Станичење-Пирот-реконструкција 36/36/36/60 од 11.11.2023.					21	21
Каона-Мајденпек-замена и ојачање горњег строја у 6 тунела, чишћење канала од одрона	дана	50	8,5	0,5		59
рас. Р-Раковица-појава подземних вода на колосеку	дана	65				65
Црвени Крст-Матејевац-отклањање неправилности на прузи	дана	11,5				11,5
Орловат-Лукићево-замена и ојачање горњег строја пруге	дана		25			25
Штрпци-Прибој-замена шина	дана	1	2			3
Штитар-Лешница-машинско регулисање колосека, уништавање вегетације	дана	1	0,5	2,5	1	5
Шид-Голубинци-испитивање локомотиве	дана	0,5				0,5
Цел-Момин Камен-радови на замени шина	дана		1			1
Црвени Крст-Ниш-радови на горњем строју, санација ПП	дана	1,5	2		1	4,5
Црвени Крст-Ниш ранжирна-исправка ширине колосека	дана		4			4
укрница Самари-припрема за замену прагова	дана	1				1
Трнавац-монтажа провизоријума	дана	0,5				0,5
Трнавац-Брусник-механичко уништавање вегетације	дана	2	1,5			3,5
Тител-Перлез-замена и ојачање горњег строја	дана	1				1
Сурчин-Батајница-радови на далеководу, замена прагова	дана		0,5		0,5	1
Суботица-Сента-радови на изградњи надвожњака, монтажа провизоријума	дана		2,5		11	13,5
Стиг-Мајданпек-заваривање шина	дана		4			4
Стеванац-Брљина-замена дефектираних шина	дана		0,5			0,5
Стара Пазова-подбушивање дренаж. цеви, уградња уземљења	дана	1				1
Сремски Карловци-машинско регулисање колосека	дана		1			1
Сремска Митровица-Мартинци-уништавање вегетације и регулисање колосека	дана	1,5	0,5			2
Сmederevo -Мала Крсна- пролазак вангабаритне пошиљке	дана	3	4			7

Рума-Шабац-машинско регулисање колосека	дана	0,5				0,5
Рума-Платичево-машинско регулисање колосека	дана	1				1
Рипаљ тунел-Раља-замена прагова на мосту	дана		9		1	10
Парцани,заваривачки радови						
Ресник-Барајево-уништавање вегетације	дана		1			1
рас. Т-Раковица-санација тунела Књажевац	дана		4			4
рас. Б-рас. К-чишћење одводних канала	дана		0,5			0,5
Раља-Сопот Космајски-машинско регулисање колосека	дана	1		0,5		1,5
Прибој-Битрица на Лиму-замена шина	дана		1			1
Предејане-Цеп-машинско крчење вегетације	дана	1				1
Пирот-Суково-машинско регулисање колосека	дана	0,5				0,5
Печењевци-Винарци-машинско крчење вегетације	дана	2,5				2,5
Параћин-Ћићевац-радови на КМ,машинско сечење растинња, машинско регулисање колосека	дана		0,5	0,5	3	4
Панчево главна-Дебељача-машинско регулисање колосека и уништавање вегетације	дана		1,5		5,5	7
Панчево Варош-искључење напона због радова на санацији крова	дана	1				1
Панчево Варош-Алибунар-машинско регулисање колосека	дана		1,5			1,5
Островица-Ћифлик-замена прагова и машинско регулисање колосека	дана	7				7
Островица-Пирот-замена прагова,машинско регулисање колосека	дана	1	1,5			2,5
Островица-Долац-замена прагова,исправка ширине колосека,машинско регулисање колосека	дана		1,5	1		2,5
Нови Бечеј-Банатско Милошево-машинско уништавање вегетације	дана		2,5			2,5
Нова Пазова-Стара Пазова-радови на далеководу	дана		0,5			0,5
Ниш-Ћеле Купа-исправка колосека, санација ПП	дана		1		1,5	2,5
Ниш-Ниш ранжирна-исправка колосека	дана		0,5		0,5	1
Нишка Бања-Пирот-замена прагова и машинско регулисање колосека	дана	3,5				3,5
Ниш-замена прагова	дана	2,5				2,5
Ниш-Димитровград-замена прагова и машинско регулисање колосека	дана	5,5			1,5	7
Ниш р.-Међурово-радови на расстављачу,искључење напона,исправка ширине колосека, замена прагова, уређење колосека,истовар шина, подбушивање	дана	4,5	2	3,5	1	11
Минићево-Зајечар-радови на замени прагова,ојачање елемената горњег строја пруге	дана	1,5	11	1,5		14
Мартинци-Кукујевци-машинско регулисање колосека	дана		1			1
Мала Плана-Велика Плана-радови на КМ,регулисање колосека	дана	0,5				0,5
Мала Крсна-Пожаревац-радови на замени шина,машинско регулисање колосека	дана		7,5	0,5		8
Лозница-заваривање шина	дана		2			2
Лозница-Брасина-варење шина, машинско регулисање колосека	дана	1,5	6			7,5
Лешница-Лозница-машинско регулисање колосека	дана		2,5			2,5
Ласстра-Самари-припрема за замену прагова	дана	2	2		2	6

Лазаревац-радови на КМ	дана		0,5			0,5
Кукујевци-Шид-машинско регулисање колосека	дана		0,5			0,5
Ковачица-Томашевац-машинско регулисање колосека	дана		1			1
Кикинда-Банатско Милошево-машинско регулисање колосека	дана		0,5			0,5
Кикинда-Банатско Велико Село-машинско регулисање колосека	дана		1			1
Јајинци-Колари-регулисање колосека, испитивање КМ и СС уређаја	дана		0,5	1,5	0,5	2,5
Јајинци-Врчин-санирање напрснућа шине, атестирање мерних кола, монтажа оптичког кабла	дана	0,5		0,5		1
Јагодина-Ћуприја-замена изолованог састава, заваривање шина, отклањања последица несреће, замена леве шине	дана	1,5	3,5			5
Јагодина-Сталаћ-тестирање дизел локомотиве	дана		0,5			0,5
Инђија-Сремски Карловци-радови на КМ, машинско регулисање колосека	дана	1	0,5			1,5
Инђија-радови на КМ	дана	0,5				0,5
Ћићевац-Сталаћ-санација колосека, машинско крчење вегетације	дана		2	1		3
Ђурђево-Цел-изградња заштитне конструкције око возног вода	дана	3				3
Ђурђево-Предејане-машинско крчење вегетације	дана	2				2
Ђунас-Корман-радови на КМ и ПП, замена шина, машинско сечење растинја, санација клизишта	дана		1,5	4,5	2	8
Дољевац-Цел-радови на КМ	дана		0,5			0,5
Грлан-Зајечар-радови на ојачању горњег строја	дана		40	10,5	14	64,5
Вршац-Вршац гр.- машинско регулисање колосека	дана		2			2
Врчин-Колари-регулисање колосека, поставка каблова у тунелу Липе	дана		1	2,5		3,5
Врчин-Колари-Мала Крсна-регулисање колосека	дана		0,5			0,5
Вогањ-Сремска Митровица-уништавање вегетације и регулисање колосека	дана	2,5				2,5
Владичин Хан-замена осовинског склопа лок.	дана	0,5				0,5
Велика Плана-Марковац-машинско регулисање колосека, искључење напона	дана		1,5	1		2,5
Ваљево-Ластра-радови на КМ, машинско уништавање вегетације	дана		1,5		1	2,5
Ваљево-Ваљевски Градац-припрема за замену прагова, машинско регулисање колосека	дана	1	1		1	3
Брестовац-Печењевце-машинско крчење вегетације	дана	1,5				1,5
Брасина-Доња Борина-машинско регулисање колосека	дана		0,5			0,5
Бешка-Сремски Карловци-радови у тунелу, истовар туцаника, сечење растинја и преглед дилатација на вијадукту	дана	4				4
Бешка-Сремски Карловци-радови на КМ, радови на вијадукту	дана		0,5			0,5
Бешка-машинско регулисање колосека	дана		0,5			0,5
Београд ранжирна-рас.Р-рас.А-санација тунела Кнежевац	дана		2,5			2,5
Београд ранжирна-рас.Б-рас.К-машинско регулисање колосека	дана	0,5				0,5

Бела Паланка-Пирот-исправка ширине колосека	дана	1			1
Београд ранжирна-рас.Б.-рас.Р-рас. А	дана	2	1,5		3,5
Батајница-Стара Пазова-радови на дренажи,допуна туцаника	дана	10	2,5		12,5
Барајево-Лазаревац-радови на КМ, уништавање вегетације	дана		1	0,5	1,5
Банатско Милошево-Чока-машинско регулисање колосека	дана		1,5		1,5
Багрдан-Јагодина-машинско регулисање колосека,радови на КМ, уништавање вегетације	дана	0,5	3,5	1	5
Алибунар-Вршац-машинско регулисање колосека	дана		0,5		0,5
Алексинац-Грејач-замена шина,машинско регулисање колосека	дана	0,5	0,5	1,5	2,5
Раброво-Клење-заваривање шина	дана		4		4
Дивци-Ваљево-регулисање колосека	дана			1	1
Ђорђево-Сува Морава-сечење растинња	дана			0,5	0,5
Нишка Бања-Островица-машинско регулисање колосека,заваривање шина	дана			7,5	1
Нишка Бања-Долац-геотехничка испитивања,замена колосечног прибора, заваривање шина	дана			3,5	2
Ресник-Степојевац-машинско уништавање вегетације	дана			3	3
Раброво-Клење-Мајданпек-заваривање шина	дана			8	8
Трстеник-Краљево-реконструкција п.п. Подунавци	дана			0,5	0,5
Ђорђево-Цел-радови у зони Сарајевског моста	дана			13,5	7,5
Суково-Димитровград-замена мостовских прагова	дана			1	1
Барајево-Степојевац-машинско уништавање вегетације	дана			2	2
рас.1-Трнавац-чишћење дренажне цеви, ојачање горњег строја пруге	дана			30	7,5
Рготина-рас.3-постављање електротехничке инфраструктуре	дана			2	2
Путинци-Рума-пробна вожња и испитивање мерних кола	дана			1	1
Барајево-Велики Борак-машинско уништавање вегетације	дана			1	1
Сврљиг-Књажевац-санација тунела бр.19	дана			11,5	11,5
Зајечар-Вражорнац-ојачање горњег строја пруге	дана			34	34
Ковачевац-Кусадак-машинско регулисање колосека	дана			1	1
Голубинци-Рума-испитивање нових мерних система	дана			0,5	0,5
Бела Паланка-Чифлик-машинско регулисање и замена скретница	дана			1,5	1,5
Футог-Петровац-Гложан-машинско уништавање вегетације	дана			6	6
Велики Борак-Степојевац-машинско уништавање вегетације	дана			3	3
Пожаревац-Раброво Клење-машинско регулисање колосека	дана			1,5	1,5
Александрово предграђе-Суботица-утовар шина	дана			2	2
Баточина-Крагијевац-утовар шина, машинско регулисање колосека	дана			1	2
Сајлово-Орловат-радови на изградњи двоколосечне пруге	дана			8	8

Пожаревац-Каона-машинско регулисање колосека	дана		0,5		0,5
Зајечар-Трнавац-ојачање горњег строја пруге	дана		17,5		17,5
Инђија-Голубинци-машинско регулисање колосека	дана		0,5		0,5
Косјерић-Пожега-машинско регулисање колосека	дана		2,5		2,5
Степојевац-Вреоци-машинско уништавање вегетације	дана		1		1
Лапово-Багрдан-замена шина, машинско регулисање колосека	дана		0,5	1,5	2
Ражана-Косјерић-машинско регулисање колосека	дана			1,5	1,5
Стапари-Сушица-машинско уништавање вегетације	дана			2,5	2,5
Сталаћ-Стеванац-решетање засторне призме у тунелу	дана			0,5	0,5
Римски Шанчеви-Тител-машинско регулисање колосека	дана			0,5	0,5
Чифлик-Станичење-отклањање грешака мерних кола	дана			3,5	3,5
Матарушка бања-Ушће-замена шина и прагова у тунелу Лакат	дана			1,5	1,5
Пожега-Узићи-машинско регулисање колосека	дана			1,5	1,5
Марковац-Лапово Варош-машинско регулисање колосека	дана			0,5	0,5
Витановац-Краљево-замена шина, машинско регулисање колосека	дана			2	2
Суботица-Хоргош-радови на КМ	дана			7	7
Смедерево-Радинац-реконструкција ПП Клење и Липе	дана			2	2
Суботица-Шебешић-изградња двоколосечне пруге	дана			1	1
Ресник-Пиносава-припрема и замена шина	дана			5	5
Београд ранж.-Ресник-санација оптичког кабла	дана			2	2
Ужице-Стапари-поправка тунелске облоге	дана			6	6
Петровац Гложан-Гајдобра-машинско уништавање вегетације	дана			3	3
Зајечар-рас. 1-ојачање елемената горњег строја	дана			21	21
Драгачево-Пожега-машинско регулисање колосека	дана			1	1
Долац-Бела Паланка-замена колосечних прагова, отклањање грешака мерних кола	дана			6,5	6,5
Петроварadin-Нови Сад-уградња КМ	дана			14	14
Инђија-Бешка-радови на КМ, машинско регулисање колосека и скретница	дана			1	1
Београд ранж.-Остружница-приклучење постројења ГС Железник на КМ	дана			0,5	0,5
Грејач-Трупале-замена бетонских прагова, машинско регулисање колосека	дана			2	2
Гајдобра-Ратково-машинско уништавање вегетације	дана			2	2
Ратково-Оџаци-машинско уништавање вегетације	дана			3,5	3,5
Косјерић-Каленић-санирање надвожњака	дана			13,5	13,5
Краљево-Чачак-машинско регулисање колосека	дана			3	3
Бор тер.-Рготина-машинско чишћење одрона канала	дана			1	1
Лазаревац-Лајковац-машинско уништавање вегетације	дана			0,5	0,5
Заарађе-Рготина-машинско чишћење одрона	дана			0,5	0,5
Сајлово-Футог-реконструкција пруге	дана			6,5	6,5

Суботица тер.-Палић-израда стуба	дана			0,5	0,5
Сајлово-Римски Шанчеви-демонтажа скретнице	дана			1,5	1,5
Корман-Адровац-машинско регулисање колосека	дана			0,5	0,5
Адровац-Алексинац-машинско регулисање колосека	дана			0,5	0,5
Лазаревац-Словац-машинско уништавање вегетације	дана			2	2
Београд ранж.-расп. Р-Долац-санација тунела Књажевац	дана			1	1
Рипањ-Раља-заваривачки радови	дана			1,5	1,5
Краљево-Матарушка Бања-машинско регулисање колосека	дана			0,5	0,5
Банатско Милошево-Падеј-замена мостовске градње	дана			0,5	0,5
Ћеле Кула-Нишка Бања-машинско уништавање вегетације	дана			1,5	1,5
расп. Крајорђев Парк-расп. Дедиње-лепљење изолованог састава	дана			0,5	0,5
Ћеле Кула-Островица-машинско уништавање вегетације	дана			3	3
Неготин-Прахово-машинско уништавање вегетације	дана			1,5	1,5
Нови Сад-Богојево-уклапање колосека	дана			0,5	0,5
Рума-Вогањ-машинско уништавање вегетације	дана			1,5	1,5
Губеревац-Витановац-машинско регулисање колосека	дана			0,5	0,5
Неготин-Брусник-машинско регулисање колосека	дана			1,5	1,5
помоћни превозни пут**					
Нови Сад р.-Сомбор-Суботица					
Ресник-Панчево гл.ст.-Орловат-Зрењанин-Суботица					
УКУПНО	дана	518	508	551,5	722,5
					2300

8. НЕФИНАНСИЈСКИ ПОКАЗАТЕЉИ УТРОШКА ЕНЕРГЕНАТА

Поремећаји настали на глобалном тржишту довели су до скока цене енергената што је као последицу имало додатни негативни ефекат на финансијско пословање Друштва.

Трошкови реализације већ уговорених превоза су значајно увећани, обзиром на пораст цене електричне енергије. Са друге стране, Србија Карго ад није могао овај негативни ефекат пренети на своје купце с обзиром на већ уговорене цене превоза, што је имало значајне последице на реализовани приход од пословања. С обзиром на конкурентност других видова саобраћаја (пре свега друмског и поморског), али и конкурентност алтернативних превозних ruta које заобилазе Србију и воде преко држава ЕУ (где су мања ограничења и једноставније процедуре на територији Европске Уније), Србија Карго ад још увек није у могућности да све додатне трошкове пренесе на своје купце. Насупрот томе, Друштво је принуђено да одмереном цновном политиком одржи конкурентност железничког правца преко Србије, чиме обезбеђује сопствени приход, али исто тако и сарадњу са другим деловима железничког сектора у Републици Србији и поред отежавајућих околности због бројних инфраструктурних радова на мрежи, који значајно умањују квалитет превозне услуге.

Наставак глобалне кризе изазване војним активностима на истоку Европе утицао је на знатно смањење обима превоза. Оно што такође утиче на пословање Друштва у таквим околностима је и чињеница да је

постојећа тарифа, коју је Друштво морало јавно да објави, неусаглашена са реалним комерцијаним принципима, што Друштво чини мање конкурентним у односу на друге превознике који послују на територији Републике Србије. Наиме, цене превоза које Друштво примењује су утврђене и ограничено Тарифом за превоз робе Железнице Србије, које нису мењане дужи низ година, а дефинисане су за потребе некадашњег железничког предузећа „Железнице Србије“ а.д. које је било субвенционисано од стране државе и тада једино регистровано за превоз робе железницом. Посебно негативни утицаји оваквих ограничења у погледу формирања цена превоза изражени су у унутрашњем саобраћају, који чини готово трећину укупног обима рада Друштва. Истовремено, опредељивањем возних средстава за реализацију ових превоза, умањује се квалитет реализације комерцијално исплативих транспортера, што у наведеним условима више одговара конкурентним превозницима. С обзиром да се изгубљени превози веома тешко могу повратити, постоји ризик да се у наступајућем периоду покажу негативни ефекти, проузроковани оваквим стањем.

По питању струје високог напона може се констатовати да је у току 2023. године иста поскупела за 16,64%. За дизел гориво се не може рећи да је поскупело. Цена истог је варирила у току године. На почетку године била је 145,05 динара, док је на крају године износила 142,43 динара.

У наставку се налазе табеларни прикази утрошене електричне енергије и дизел горива.

Трошкови електричне енергије у периоду I-XII 2023. године

Редни број	Месец	MWh
1	Јануар	3.514,060
2	Фебруар	3.321,000
3	Март	2.601,270
4	Април	3.086,520
5	Мај	2.954,310
6	Јун	2.977,820
7	Јул	2.416,046
8	Август	2.774,426
9	Септембар	2.226,006
10	Октобар	1.991,890
11	Новембар	2.137,482
12	Децембар	2.138,229
УКУПНО:		32.139,059

Потрошња евродизела у периоду I-XII 2023. године

Редни број	Месец	Литар

1	јануар	554.356,00
2	фебруар	532.062,00
3	март	498.168,00
4	април	552.887,00
5	мај	515.693,00
6	јун	575.576,00
7	јул	566.541,00
8	август	570.563,00
9	септембар	518.283,00
10	октобар	515.907,00
11	новембар	525.500,00
12	децембар	508.201,00
УКУПНО:		6.433.737,00

9. УЛАГАЊА СА ЦИЉЕМ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Извршена је израда и усвајање План управљања отпадом за период 2021. до 2024. године тј. спровођење прописаних мера и активности у оквиру настајања, разврставања, транспорта, складиштења, продаје и предаје и овлашћења, одговорности и надзора над прописаним активностима (Одлука бр.4/2021-1258-314 од 13.12.2021. године).

Друштво спроводи прописане активности према важећим законима из области заштите животне средине на основу којих су усвојени одговарајући правила и упутства описаны у поглављу III Годишњег извештаја о пословању.

Унапређење и оптимизација услуга

Србија Карго а.д. између осталог, у циљу унапређења и оптимизације својих услуга, планира да у наредном периоду ради на јачању имплементације **Корпоративног управљања** што би омогућило привредном друштву да привуче људски и финансијски капитал, да ефикасно води пословање и обезбеди дугорочни и одрживи развој, узимајући у обзир легитимне интересе свих страна, учесника у пословању друштва.

Србија Карго а.д. ради на увођењу, имплементацији и усвајању **Система менаџмента квалитетом** (стандарт) **SRPS ISO 9001:2015**, који је стратешка одлука организације која може да помогне да се побољшају њене укупне перформансе и да пружи чврсту основу за иницијативу за одрживи развој.

Потенцијалне користи за друштво од примењивања система менаџмента квалитетом заснованог на овом међународном стандарду јесу:

- а) способност да конзистентно обезбеђује производе и услуге који испуњавају захтеве корисника и применљивих закона и прописа;
- б) подстицање прилика за повећање задовољства корисника;
- в) бављење ризицима и приликама који су повезани са њеним контекстом и циљевима;
- г) способност показивања усаглашености са специфицираним захтевима система менаџмента квалитетом.

Такође у Друштву се развијају и примењују **Системи менаџмента безбедношћу и здрављем на раду** (стандарт) **SRPS ISO 45001:2018**

Сврха OH&S система менаџмента је да обезбеди оквир за управљање OH&S ризицима и приликама.

Циљ и предвиђени исходи OH&S система менаџмента јесте: спречавање повреда у вези са радом и нарушавања здравља радника, као и пружање безбедних и здравих радних места. Стога је од суштинског значаја за друштво да елиминише опасности и сведе на најмању могућу меру OH&S ризике предузимањем ефективних мера превенције и заштитних мера.

Србија Карго а.д. ради на увођењу, имплементацији и усвајању **Система менаџмента животном средином** (стандарт) SRPS ISO 14001:2015.

Сврха овог међународног стандарда јесте да друштвима обезбеди оквир за заштиту животне средине и да одговоре на измене стања животне средине у равнотежи са друштвено-економским потребама. Њиме се специфицирају захтеви који омогућавају друштву да оствари предвиђене исходе, које оно поставља као свој систем менаџмента управљања животном средином.

Акцидентитне ситуације

Везано за **акцидентитне ситуације** „Србија Карго“ а.д. је у складу са **Законом о смањењу ризика од катастрофа и управљању ванредним ситуацијама** ("Сл. гласник РС", бр. 87/2018) израдила Процену ризика од катастрофа бр.1/2021-4620 од 07.10.2021.године и **План заштите и спасавања** у „Србија Карго“ а.д. бр.1/2021-5323 од 01.12.2021.године, за које су добијене сагласности од Сектора за ванредне ситуације Републике Србије.

Србија Карго а.д. је на републичком нивоу препознат као субјекат од посебног значаја у оквиру својих делатности и у обавези је да предузима мере превенције и смањење ризика од катастрофа, као и да се одазове захтеву надлежних штабова локалне самоуправе и узме учешће у спровођењу заштите и спасавања.

За израду Процене ризика од катастрофа и Плана заштите и спасавања именовано је стручно оперативни тим од радника Србија Карга Решењем бр.1/2021-2964 од 11.06.2021.године. За израду ова два документа према наведеном Закону о смањењу ризика од катастрофа, било је неопходно да се ангажује лиценцирана екстерна кућа која је извршила процену ризика од катастрофа за Србија Карго од опасности према критеријумима за ризик од опасности земљотреси, одрони, клизишта и ерозије, поплаве, екстремне временске појаве, недостatak воде за пиће, епидемије и пандемије, биљне болести, експлозије и пожари на отвореном, техничко-технолошке несреће, нуклеарни и радиолошки акциденти, опасност од терористичког напада. У Процени ризика од катастрофа је након обраде свих сценарија за наведене опасности дат закључак ради доношења одлука за унапређење стања из области превентивне и реаговања, као и план заштите и спасавања. Именовани су повереници цивилне заштите по Секцијама и ОЈ као и у пословној згради у Немањиној 6 Решењем бр.1/2021-4756 од 18.10.2021.године.

Оба документа добила су сагласност Сектора за ванредне ситуације МУП РС, а била су и предмет инспекцијског надзора од стране МУП РС с обзиром на то да је МУП задужен за спровођење горе поменутих Законских обавеза.

Управљање отпадом

„Србија Карго“ а.д. унапређује и врши превенцију негативних утицаја у области заштите животне средине, смањује емисије штетних материја у животну средину, врши законско управљање отпадом како опасним тако и неопасним, и то кроз следеће годишње активности:

- Доставом годишњи извештаја о отпаду „Србија Карго“ а.д. за 2023. годину, (ГИО1) у информационом систему НРИЗ-а Агенцији за заштиту животне средине;
- Доставом извештаја о отпаду „Србија Карго“ а.д. за локалне регистре извора загађивања;
- По потреби, врши се достава годишњег извештаја о посебним токовима отпада (ПТП2) у информациони систем НРИЗ-а Агенцији за заштиту животне средине;
- Достава података о заштити животне средине и управљању отпадом у „Србија Карго“ а.д. за потребе обједињавања Извештаја ЕБРД-у;

- Израђен и усвојен Плана управљања отпадом „Србија Карго“ а.д. 2021. -2024. године („Сл.гласник ЖС, бр.58/21“). План управљања отпадом односи се на отпад који настаје у редовном процесу рада предузећа, и остале врсте отпада које настају при операцијама одржавања возних средстава, објекта, инсталација и као резултат потреба запослених који бораве у комплексу. У односу на смернице које су датеПравилником о управљању отпадним материјалом насталим у процесу рада и о расходовању и продаји средстава у „Србија Карго“ а.д. („Сл.гласник ЖС“, бр. 36/19) и Упутством о управљању опасним отпадом у „Србија Карго“ а.д.(„Сл.гласник ЖС“, бр. 31/16), самим Планом управљања отпадом „Србија Карго“ а.д., детаљније се дефинишу законске обавезе и норме из области адекватног управљања отпадом;
- На основу Правилника о управљању отпадним материјалом насталим у процесу рада и о расходовању и продаји средстава („Сл.гласник ЖС, бр. 31/19), правилно, у складу са законом, одлаже, складишти и предаје отпад генерисан у редовном процесу рада са целокупне територије „Србија Карго“ а.д.;
- На основу Уговора, врши се законски адекватно збрињавање опасног отпада који се у току године генерише на територији „Србија Карго“ а.д.;
- Врши се израда и води архива законски обавезујућих Документата о кретању отпада и најава кретања опасног отпада у информациони систем НРИЗ-а, за отпад придобијен на територији „Србија Карго“ а.д.:

Значајна инвестициона улагања у области заштите животне средине кроз набавку нових вишесистемских електричних локомотива и контejнера за привремено одлагање опасног отпада на територији „Србија Карго“ а.д.

10. РИЗИЦИ У ПОСЛОВАЊУ И ПЛАН УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Стратегија управљања ризицима Акционарског Друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ а.д. (Службени гласник ЖС, број 44/2020), представља стратешки документ који употпуњује даљи развој ФУК-а и има за циљ да се у Друштву уведе пракса управљања ризицима и успостави оквир којим ће се и у будућем периоду развијати процес управљања.

Контрола ризика из обладсти безбедности интероперабилности железничког саобраћаја као део ризика финансијског управљања и контроле спроводи се у складу са законским прописима, подзаконским актима и интерним прописима и документима Друштва. Законски прописи који прописују мере за контролу ризика у вези са одвијањем железничког саобраћаја су Закон о безбедности у железничком саобраћају („Службени гласник РС“, број 41/2018) и Закон о интероперабилности железничког система ("Службени гласник РС", број 62/2023).

У Друштву је, према одредбама наведених Закона уведен Систем управљања безбедношћу (СУБ). Систем управљања безбедношћу је документован Приручником СУБ и пратећим процедурама.

Наведена документација третира ризике са обимом и врстом делатности Друштва (железнички превоз робе и одржавање возних средстава). Поред контроле ризика у вези са основном делатношћу контролишу се и ризици у вези са услугом екстерног одржавања, снабдевања материјалом и резервним деловима, ангажовањем подизвођача као и утицаја активности трећих лица.

Контрола ризика из обладсти финансијског управљања и контроле (ФУК-а) спроводи се у складу са Законом о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 i 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 - dr. zakon i 92/2023).

У Друштву су, према одредбама наведеног Закона израђене Листе, Мапе и дијаграми пословних процеса са наведеним ризицима и мерама као дговор на идентификоване ризике.

Контрола ризика из обладсти Закона о спречавању корупције ("Сл. гласник РС", бр. 35/2019, 88/2019, 11/2021 - аутентично тумачење, 94/2021 и 14/2022) спроводи се у складу са законским прописима, подзаконским актима и интерним прописима и документима Друштва.

У Друштву се тренутно спроводи План интегритета као законска обавеза третирања препорука из Плана интегритета као превеницију на ризике од корупције.

Контрола ризика је активност у оквиру Друштва која обухвата следеће елементе:

- Дефинисање делатности (процеса) за које се анализирају ризици;
- Идентификација ризика;
- Дефинисање мера за контролу идентификованих ризика;
- Увођење мера контроле ризика;
- Праћење спровођења мера и
- Увођење неопходних побољшања мера за контролу ризика.

Ризици у вези са делатношћу Друштва, утврђују се према дефинисаним циљевима а деле се на стратешке и оперативне ризике.

СТРАТЕШКИ РИЗИЦИ

- Неостваривање планираног обима одржавања возних средстава
- Неликвидност
- Немогућност остваривања пројектованог степена финасирања из сопствених прихода
- Немогућност остваривања пројектоване продуктивности,(нетонски километар по запосленом)
- Немогућност остваривања пројектованог обима рада (превезене тоне, у хиљадама тона и нетонски километри, у милионима НТК),
- Немогућност остваривања пројектованог прихода од превоза робе (у хиљадама динара и то за унутрашњи и међународни саобраћај),
- Немогућност одржавања оптималног броја запослених (при смањењу броја запослених, дефинисано пословном политиком Друштва, водити рачуна о оптималном броју запослених који је потребан за функционисање система и повећање продуктивности рада према утврђеним плановима),
- Угрожавање безбедности и здравља на раду – испуњење безбедносних услова из Акта о процени ризика),
- Угроженост циљева безбедности утврђених Стратегијом и плановима праћења СУБ који се односе на показатељ несрећа „исклизнуће воза или маневарског састава и показатељ несрећа на путним прелазима“ у складу са „Стратегијом и плановима праћења Система управљања одржавањем „Србија Карго“ а.д.

ОПЕРАТИВНИ РИЗИЦИ

Успостављањем система управљања квалитетом у Друштву се у складу са Процедуром „Процена и рангирање ризика и прилика УКП“ (П.УКП.08) води Регистар ризика на запису ЗП.УКП.08.00.01. У наведеном регистру су евидентирани идентификовани стратешки и оперативни ризици.

Оперативне ризике дефинишу и третирају Сектори/Центри у оквиру својих организационих целина у складу са дефинисаним пословним процесима.

Мере контроле ризика које се примењују у Друштву су:

- За оперативне активности – процедуре и поступци прописани правилницима, пословницима, упутствима, наређенима и сл.;
- За одржавање возила – обављањем прегледа возила и потребног скупа радова предвиђених технолошким поступком у складу са прописима и досијеом за одржавање возила;
- За опрему – примена захтева и услова дефинисаних прописима, техничким спецификацијама, објавама УИЦ, релевантним стандардима, упутствима произвођача и сл.;

- За запослене – селекција кандидата при запошљавању, провера здравствене и стручне способности, стручни испит, редовна и ванредна провера стручне и здравствене способности, евидентирање присутности на послу и сл.;
- За активности добављача, извођача и подизвођача – уговор о набавци са дефинисаним захтевима и условима у погледу безбедности;
- За управљање – прецизно дефинисање одговорности, потребне компетентности и сл.

Друштво је усвојило и документ «Стратегија и планови праћења Система управљања безбедношћу „Србија Карго“ а.д. којим су дефинисани приоритети заједнички показатељи и циљеви безбедности који се односе на несреће и незгоде и отказе техничких система теретних кола. У случају угрожавања прокламованих циљева и у зависности од степена њиховог угрожавања предузимају се корективне мере контроле ризика или се спроводе поступци за доношење и спровођење акционог плана за контролу ризика.

У свом редовном пословању, Друштво је у различитом обиму изложено одређеним финансијским/екстерним ризицима у пословању:

• Тржишки ризик:

- ризик од промене курса страних валута (Девизни ризик) који проистиче како из будућих пословних трансакција, тако и из значајних девизних обавеза према иножелезничким управама, као и инодобављачима. С једне стране, промена курса у смислу пада вредности динара, првенствено у односу на евру, повећава трошкове кроз повећање негативне курсне разлике и веће обавезе прерачунате у динарски износ. С друге стране, промена курса у смислу јачања вредности динара у односу на евру, може утицати на мање приходе у односу на планиране, с обзиром да Друштво остварује значајан износ девизних прихода.
- ризик од промене каматних стопа
- ризик од радова на инфраструктурној мрежи
- ризик пословања на отвореном тржишту железничког превоза робе у Републици Србији

• Кредитни ризик. Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Друштва као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању у говорних обавеза. Друштво је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговременог измиривања обавеза кураца према друштву, истима се прекида испорука вршења услуге превоза. Поред прекида испорука вршења услуге, користе се следећи механизми наплате: репрограмирање дуга, компензације са правним лицима, утуживања, вансудска поравнања и остало. Као финансијски инструменти за обезбеђење плаћања потраживања користе се менице, банкарске гаранције и депозити и исти су имплементирани у Уговоре.

• Ризик ликвидности. Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној ценi у одговарајућем временском оквиру. Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

• Ризик токова готовине. Ризик новчаног тока је ризик да се из новчаних прилива неће обезбедити потребна средства за измирење доспелих обавеза. Ризик новчаног тока може узроковати рочну и валутну неусаглашеност обавеза и потраживања, а самим тим и неадекватну процену утицаја одређених издатака на ликвидност. Ризик новчаних токова могу узроковати и кредитни и тржишки ризици. Руководство Друштва управља ризиком новчаног тока, тако што свакодневно врши усклађивање рочне и валутне усаглашености, обавеза и потраживања, врши процену утицаја значајних издатака на ликвидност Друштва, а посебно врши процену прилива и кредитне способности комитената.

У циљу отклањања свих потенцијалних ризика Друштво спроводи законом прописане активности:

- Формирана је интерна ревизија као посебна организационља целина која за свој рад одговара Кабинету генералног директора, а који је усвојио Повељу интерне ревизије и Правилник о интерној ревизији. Ови акти обезбеђују начин спровођења и организацију рада интерне ревизије.

- Друштво је успоставило ФУК односно финансијско управљање и контролу, која обухвата целокупни систем финансијских и других контрола, укључујући и организациону структуру, методе и процедуре, и то не само финансијских система, већ оперативних и стратешких система организације.

- Друштво је према одредбама Закона успоставило Систем управљања безбедношћу (СУБ). Систем управљања безбедношћу је документован Приручником СУБ и пратећим процедурама.

- Примењују се одредбе ЕЦМ-а, тј. Друштво представља одговорно лице за одржавање теретних вагона. С тим у вези Друштво је донело више правила и упутства, везаних за исправност и безбедност теретних вагона на пругама.

- У складу са Законом спроводи се ревизија финансијских извештаја. Сваке године, на годишњој Скупштини Друштва, усваја се Извештај овлашћеног ревизора о извршеној ревизији финансијског извештаја Друштва за претходну годину. На овај начин се обезбеђује независно и објективно мишљење ревизора о резултатима пословања Друштва исказаним у финансијским извештајима за пословну годину.

Све напред наведено представља доступан податак свим запосленима у Друштву, као и заинтересованим трећим лицима, на следећој адреси www.srbcargo.rs.

Активности које су се предузимале у 2023. години, биле су усмерене на обезбеђивање конкурентности услуга, одржавање лидерске позиције на постојећим тржиштима са циљем постизања оперативне ефикасности. Активности за унапређење процеса, кључних за пословање Друштва, у 2023. години спровођене су кроз праћење остварења успешности пословања по моделу оцене кључних показатеља успешности у односу на планске величине и одвијале су се у функцији реализације постављених дугорочних циљева узимајући у обзир специфичности пословања.

Полазећи од циља повећања конкурентности железничког саобраћаја у односу на друге врсте саобраћаја, Друштво је активностима као што су: конкурентнији наступ на тржишту, подизање квалитета услуге и континуирано праћење и анализа тржишта, успело да до краја 2023. године највећим делом оствари планирани обим превоза робе (око 7 милиона тона робе што је 18,4% мање од планираног), што је веома добар резултат имајући у виду отежавајуће околности као што су: многобројни инфраструктурни радови на железничкој мрежи Србије, актуелна ситуација на железничком робно-транспортном тржишту и појачана директна конкуренција.

У контексту обезбеђивања стабилне тржишне позиције, мере су се односиле на развој маркетинг концепта, истраживање захтева корисника и пласман нових услуга, док је пуне сatisfакција остварена као ефекат низа пословних активности прилагођених новонасталим тржишним околностима. У том смислу, Србија Карго ад је пружањем дobre и квалитетне услуге успео да оствари и свој циљ, да сачува превозе у сарадњи са великим привредним субјектима као што су: HBIS Group Elixir Group, PEARL, НИС и ЕПС, са тенденцијом да и даље послује са овако, стратешки важним и профитабилним купцима. Србија Карго ад предузима све мере остварења циља развоја и пласирања нових услуга, поготово превоза робе у контејнерским возовима као вида превоза који се фаворизује у будућности, кроз унапређење сарадње са свим учесницима у интерmodalном транспортном ланцу, планирањем инвестиција у теретна кола за интерmodalни транспорт и континуираним праћењем потреба на тржишту, препознавањем нових захтева корисника превоза.

ПРЕДСЕДНИК СКУПШТИНЕ

Љиљана Ђорђевић