



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 реструктурирање „Железница Србије“ а.д., Београд, које је извршено у складу са Акционим планом реформи које је припремила Светска Банка у сарадњи са Министарством грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.

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

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

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

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

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

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



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 вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивње, 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 образаца 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 подзаконском 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 напмени 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 некретнина, постројења и опреме,
- Обезвређење вредности нефинансијске имовине,
- Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања,
- Резервисања по основу судских спорова,
- Пензије и остале накнаде запосленима

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



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”)

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

Друштву је статусном променом, као стицаоцу дела капитала, имовине и обавеза, од друштва 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 ČD 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 А.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 противвредности 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 разних 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. I / 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 Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре као и Министарству привреде, ради решавања питања надокнаде капитала Друштву „Србија карго“ а.д. који се смањио преносом номиналне вредности акција ЕУРОФИМА на Друштво „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 „Еурофиме“. Решавање овог питања је било у складу са препорукама ДРИ у Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину, описане као потреба покретања активности Друштва на решавању питања висине и реалности исказаног стања учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности.

Друштво „Србија Карго“ а.д. има обавезу по кредиту Европске банке за обнову и развој за који је Влада Републике Србије дала гаранцију. Стање дуга по кредиту ЕБРД на дан 31.12.2023. 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 страном валути

Пословне промене у страном 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 страном 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 превозиња средстава и обавеза исказаних у страном валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

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

	<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	1.086.202
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 кауције	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 генерисање 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 реализовања токова готовине кроз продају средстава. Друштво доноси одлуке на бази фер вредности и управља средствима ради реализовања 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 финансијски 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 финансијски пласмани се састоје од текућих доспећа дугорочних кредита одобрених запосленима.

Дугорочни финансијски пласмани обухватају дугорочне стамбене кредите дате радницима. Дугорочни финансијски пласмани се иницијално признају по набавној вредности, односно у висини датих средстава. На дан биланса стања финансијски 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.

Признавање 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 другог. Свако право по пренетој финансијској активи, креирано или задржано од стране Друштва, признаје се као посебно средство или обавеза.

Вредновање по амортизованим вредностима

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

Вредновање по фер вредности

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

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

Остала потраживања и обавезе се свode 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 купаца и имовину по уговору која не садрже значајну компоненту финансирања према одредбама МСФИ 15, захтева се признавање доживотне надокнаде за очекивани губитак, односно ентитет увек мора применити „поједностављени приступ“. За остала потраживања од купаца, 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 купаца 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 будућних 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 релевантне будуће економске услове,
- о Корак 5: Израчунавање очекиваних кредитних губитака.

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



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 другог.

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 обезвређења.

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

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



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 елиминира на терет бруто књиговодствене вредности средства и неотписана вредност се своди на износ ревалоризоване (процењене) вредности.

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

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

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

Издаци за некретнине, постројења и опрему се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити. Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирани су по набавној вредности коју чини фактура добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења 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 надокнадив 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 поље „Шифра пословног догађаја“ напомену: „накнадно улагање“.

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

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

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

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 лошег техничког стања, застарелих техничких експлоатационих карактеристика, код којих не постоји економска оправданост ревитализације. Осим наведеног, Комисија је нарочито водила рачуна о процени века трајања средстава на којима су се вршила додатна улагања, што само говори о неопходности њиховог коришћења. Како је имплементација пословног програма САП из области обрачуна и извештавања о променама на основним средствима Друштва завршена када је већ почео редован попис имовине потраживања и обавеза за пословну 2022. годину, Комисија за процену корисног века трајања основних средстава је предложила да се 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 набавке	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 безначајан део се односи за обављање његове сопствене делатности.

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

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

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 пошљики и слични трошкови настали са циљем довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

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

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

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

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

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

Кретање залиха у Друштву, односно њихова набавка и трошење су регулисани уносом у 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 евиденције залиха креирају се и уносе у програм:

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



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 књижи 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 залиха. Обавеза за наведене трошкове по корисника 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 измиренa 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 оквиру 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 МРС 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 послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова.

Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Дугорочне бенефиције запослених - обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

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

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата, на основу обрачуна 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 укалкулисавање 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 издвајање уз оснивање. Оснивач не може повлачити 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.

Приходи 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, рабате 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 рабат 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, рабати, 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 добара 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 некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добици од продаје биолошких средстава, добици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања, приходи од усклађивања вредности имовине, позитивни ефекти промене поштене (фер) вредности нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава и залиха до *visine prethodno* 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 некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава, губици по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.12. 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 некретнина, 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

(а) Ризик од промене курса страних валута

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

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 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
<i>Нето девизна позиција на дан 31.12.2023</i>	<i>(8.082.686)</i>	<i>(2.145)</i>	<i>(53.893)</i>	<i>(1.991.345)</i>	<i>(10.130.069)</i>



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 (ЕУР, УСД 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 страниј 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 страниј валути. У случају јачања динара од 10 % у односу на страну валуту, ефекат би био супротан претходном. С обзиром на време измирења обавеза у страниј валути, Друштво исказује веће обавезе у односу на потраживања у страниј валути.

	Имовина		Обавезе	
	2023.	2022.	2023.	2022.
CHF			53.893	36.692
УСД			2.145	1.852
ЕУР	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)
УСД	214	(214)	185	(185)
ЕУР	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. Пословање Друштва је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматносна средства (укључујући инвестиције) и каматносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

С обзиром да Друштво нема значајну каматносну имовину, приход Друштва и токови готовине у великој мери су независни од промена тржишних каматних стопа. Ризик Друштва од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банке. Дугорочне обавезе на дан 31.12.2023. 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 каматносно 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:

	2023	У 000 РСД 2022
Финансијска средства		
<i>Некаматносна.</i>		
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
Готовински еквиваленти и готовина	350.235	481.859
	1.276.674	1.636.288
Финансијске обавезе		
<i>Каматносно</i>		
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)
<i>Некаматносно</i>		
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 3 месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани				12.393	12.393
Потраживања по основу продаје	1.086.202				1.086.202
Потраживања из спец. послова	279				279
Друга потраживања	55.040				55.040
Краткорочни финансијски пласмани	515				515
Готовински еквиваленти и готовина	481.859				481.859
Укупно	1.623.895			12.393	1.636.288
Дугорочне обавезе			3.116.224		3.116.224
Краткорочне финансијске обавезе	4.637.973				4.637.973
Обавезе из пословања	2.257.401				2.257.401
Обавезе из специфичних послова	650				650
Друге обавезе	260.587				260.587
Укупно	7.156.611		3.116.224		10.272.835
Рочна неусклађеност	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 рачун 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
Потраживања по основу продаје	892.491				892.491
Потраживања из спец. послова	279				279
Друга потраживања	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 кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Друштва по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама, потраживања од правних и физичких лица.

Друштво је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговременог измиривања обавеза купаца 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 Србија Ирон & Стеел 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 Еуропа Асиа раил логистицс	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
	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 исказан 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, доћи 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 довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

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



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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2023	У хиљадама РСД 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 превоз 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

	2023	У хиљадама РСД 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 одређена друштву (локомотиве, плато теретна кола, вагоне, мерне уређаје и камионе, а набављена је из средстава Фонда за развој, Буџета РС, Дирекције за робне резерве и др, као и 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 некретнина односи се на приход од улагања у некретнине 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 послодавца	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
- некретнине, 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
Остала 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 накнаде 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 залиха 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 безначајних 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

	2023	У хиљадама РСД 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	
Кamate 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)
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском периоду	(11.859)
Примања 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)
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа које су обрачунате у претходном а исплаћене у пореском периоду за који се подноси порески биланс	6.242
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	(972.977)
Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	680.480
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу	(122.444)
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	60.978
Губитак	1.276.325
III Пореска основица	
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 појединих средстава и обавеза и износа тих средстава и обавеза исказаних у билансу стања, као и по основу расхода који нису признати у пореском билансу као што су: резервисања за отпремнине и судске спорове и обезвређење некретнина, постројења и опреме и залиха. Ефекат обрачуна одложених пореских обавеза износи 205.502. хиљ 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 остала 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



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

25. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама РСД										
	Poljop. i građ.zemljište	Građ. objekti	Oprema	Invest.nekretn.	NPO lizing	NPO u pripremi	Ostale NPO	Ulaganja na tud. nekretn.	NPO namenjeno prodaji	Ukupno bez nem.sredst.
Nabavna vrednost										
Stanje na poč.god.	-	3.888.470	20.970.770	280.036	95.515	42.955	38.608	59.939	-	25.376.293
Povećanja u toku go	65.829	1.457.623	21.125		13.478	-	-	-	-	1.558.055
Dodatna ulaganja	-	5.312	117.120	100.299		-	-	-	-	222.731
Uzeo/zakup MRS16	-	-	-	-	684.854	-	-	-	-	684.854
Zatvaranje prometa	-	-	-	-	(95.515)	-	-	-	-	(95.515)
Prenos na kto	-	59.939	(23.478)	-	42.955	(42.955)		(59.939)	23.478	-
Prenos sa inv.n.na građ. obj.	-	15.151	-	(15.151)	-	-	-	-	-	-
Prenos sa građ. obj.na inv.n.	-	(9.149)	-	9.149	-	-	-	-	-	-
Rashodovano u toku godine	-	-	(1.539)	-	-	-	-	-	-	(1.539)
Oludjeno u toku godine	-	-	(8.806)	-	-	-	-	-	(23.478)	(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.										
Stanje na poč.god.	-	363.863	3.592.107	19.874	95.515	-	12.690	-	-	4.084.049
Amortizacija tekuće god.	-	64.624	725.688	-	172.985	-	2.115	-	-	965.412
upisana ak.am.iz druge kompanije	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zatvaranje prometa	-	-	-	-	(95.515)	-	-	-	-	(95.515)
Akumulirana amortizacija po preknjiženju	-	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 објеката, 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. Влада Републике Србије је 20. децембра 2018. године донела Закључак број 464-12095/2018 којим се даје сагласност да се као носиоци права коришћења упишу друштво преносилац и друштво стизалац 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-Соп“ 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-станава 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 произвођача је преузето и транспортовано за Макиш-Београд свих 16 Вектрон вишесистемских електролокомотива.



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

25. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Свих 16 вишесистемских електролокомотива су добиле дозволе и постале расположиве за саобраћај на пругама Србије у првом полугодишту 2019. године и у току 2020. године. Њихова набавна вредност износи 7.389 мил динара. За отплату кредита остало је 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. I / 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 полугодишње 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 капацитету, 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 редовна 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 обавезује 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 обавезује 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 оправку 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 виљушкара,
- 11,1 милиона динара за отплату главнице за набавку друмских возила узетих на лизинг,
- 8,3 милиона динара за оправку 10 теретних кола серије Facss према уговору закљученом са ремонтером „ЖЕЛВОЗ“ д.о.о. из Смедерева,
- 6,7 милиона динара за оправку 15 теретних кола серије Sgnss 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. Ћуприја,
- 5,7 милиона динара за адаптацију и санацију објекта СТ у Сурчину,
- 4,7 милиона динара за оправку 6 теретних кола серије Smtmps-tz према уговору закљученом са ремонтером „МИП-РШВ“ д.о.о. Ћуприја,
- 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 кредита, 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 откуп станова постали власништво лица која су закључила те уговоре и у РГЗ-у су тако и уписани уз забележбу због неизмирених обавеза. То је и главни проблем због којег је организован састанак. Наиме, Уговоре о откуп 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 (МРС) 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 konto обавређења залиха сагласно Правилникажу 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 алата 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
Транс Царго Логистиц, Аустрија	169.026
Пеарл С.М.С.А.	32.797
НСН "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

	2023	У хиљадама РСД 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
Остала краткорочна 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

Остала краткорочна 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 обаавезан 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
Остала 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
Остала 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

	2023	У хиљадама РСД 2022
Акцијски капитал	24.348.474	24.348.474
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења 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 некретнина, постројења 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 отпремине.

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



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

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	Рез. резерве	Актуарски губици	Нераспоређена добит	Губитак
Стање 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					
Стање 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					(1.671.701)
Стање на дан 31.12.2023.	24.348.474	7.439.417	(264.123)	206.533	(22.298.022)
					9.839.209
					9.839.209
					1.264.771
					(1.671.701)
					9.432.279



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 бр. 1/2018-2896, са SIEMENS MOBILITY GMBH Аустрија, којим је предвиђена набавка 8 локомотива, Изменама 1 и 2, наведеног уговора утврђена је набавка укупно 16 локомотива у укупној вредности од 63.999 хиљ Еур. Укупно извршено плаћање у 2019. и 2020. години по основу зајма од стране ЕБРД фирми Siemens Mobily 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 АК КОЛЕ д.о.о. (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

	2023	У хиљадама РСД 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 МРС 20 – *Државна давања*, Друштво на рачуну разграничених прихода по основу примљених донација евидентира примљене донације у средствима у износу од РСД 661.684 хиљ динара.

37. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	2023	У хиљадама РСД 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 добљавцима у земљи по салду дат је у следећим табелама респективно:

Назив комитента	Салдо у хиљадама РС
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 добљавцима 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 ZELEZNICE 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 потраживања, 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 купаца у земљи и иностранству дат је у табелама испод:

Назив и седиште комитента	Салдо на 31.12.2023.	У хиљадама РСД	
		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)
HSN 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 послата 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 Nukurudha Shiqiptare, 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 реструктурирање, 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 реструктурирања 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 слало ИОС-е на усаглашавање, од којих на већину није добијен одговор.

Увидом у пословне књиге Друштва утврдили смо да од укупног износа потраживања од 1.303.559. 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)
Желвоз	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 саврењају 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 ђубрива 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

(а) Судски спорови

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

На основу прибављених мишљења адвоката, извршена је анализа судских предмета који су у току, па је Центар за правне послове и људске ресурсе, руководећи се претходним искуством, предложио да се дорезервише износ од 100.800.000,00 РСД на име спорова који су започети у току 2023. и који ће се окончати 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) Залог

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

ц) Менице и банкарске гаранције

Према евиденцији НБС, Друштво је до датума објављивања финансијских извештаја за 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 железнице“; превоз житарица на релацији Шид – Шид граница – Poggio Rusco за комитента „Panšped CG d.o.o.“ чији се превоз, раније, реализовао преко других оператера 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 евиденцијама од еур 21.581,16. По евиденцији 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 прихватање 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.

Јун, 2024. године

Handwritten signature



Законски заступник

Handwritten signature
В.Д. Генералног директора