



**ŽELJEZNIČKA
INFRASTRUKTURA
CRNE GORE
AD-PODGORICA**

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU
ŽELJEZNIČKE INFRASTRUKTURE CRNE GORE
ZA 2022. GODINU**

Podgorica, mart 2023. godine



SADRŽAJ

1.	KRATAK OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONA STRUKTURA	2
2.	ORGANIZACIONA ŠEMA DRUŠTVA.....	4
3.	VLASNIŠTVO I STRUKTURA KAPITALA	5
4.	BROJ ZAPOSLENIH, BROJ SISTEMATIZOVANIH RADNIH MJESTA I POPUNJENOST	6
5.	OBRAZLOŽENJE POSLOVANJA ZA 2022. GODINU	7
6.	ANALIZA PRIHODA ZA 2022. GODINU.....	8
7.	ANALIZA RASHODA ZA 2022. GODINU.....	13
8.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA NA DAN 31.12.2022. GODINE	15
9.	OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I POREZI I DOPRINOSI	16
10.	PLAĆENE KREDITNE OBAVEZE ZA 2022. GODINU	17
11.	FINANSIJSKI RIZICI	18
12.	BILANS STANJA NA 31.12.2022. GODINE	19
13.	BILANS USPJEHA NA 31.12.2022. GODINE.....	21
14.	ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU NA 31.12.2022. GODINE.....	23
15.	ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE.....	24
16.	STATISTIČKI ANEKS.....	25



1. KRATAK OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONA STRUKTURA

Osnovne informacije o pravnom licu

PIB: 02723816

Adresa: Trg Golootočkih žrtava 13

Šifra djelatnosti: 4212

Naziv djelatnosti: Izgradnja željezničkih pruga i podzemnih željeznica

Istorijat i razvoj kompanije

Društvo je nastalo restrukturiranjem Željeznice Crne Gore – Infrastruktura DOO Podgorica, shodno Odluci donijetoj na Vanrednoj Skupštini akcionara Željeznice Crne Gore AD Podgorica, od 2.7.2008. godine. U skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima i upisana je u Centralni registar Privrednih subjekata u Podgorici, pod Registarskim brojem 4-0008771.

Željeznička infrastruktura Crne Gore AD - Podgorica ima svojstvo pravnog lica i u granicama predmeta poslovanja, samostalno istupa u pravnom prometu, zaključuje pravne poslove i preuzima druge pravne radnje od značaja za obavljanje djelatnosti.

Matični broj Društva je 02723816, upisan kod nadležnog organa za statistiku u skladu sa Zakonom kojim se uređuje klasifikacija djelatnosti.

Društvo je registrovano kao poreski obveznik pod registarskim brojem 30/31-07906-2, a svojstvo je steklo dana 23.7.2008. godine.

Željeznička infrastruktura Crne Gore AD – Podgorica je upisana u registar emitenata hartija od vrijednosti kod Komisije za tržište kapitala, pod registarskim brojem 491 od 22.8.2008. godine i zaključen je Ugovor o članstvu, dok je primljena u članstvo emitenata kod Centralnog depozitarnog klirinškog društva (CKDD).

Vizija

Razviti željeznički sistem, koji će biti tržišno orijentisan, održiv i koji će biti podrška ekonomskom i turističkom razvoju Crne Gore i integrisan u jedinstveni evropski željeznički prostor.

Misija

Željeznički sistem Crne Gore će biti razvijen tako da:

- Stavlja korisnike u centar saobraćajne politike - transparentno obezbjeđivanje i korišćenje sredstava za željezničku infrastrukturu;
- Podstiče finansijsku održivost i samoodrživost željezničke infrastrukture;
- Omogućava kvalitetno i odgovorno održavanje željezničke infrastrukture i redovnost saobraćaja;
- Podržava efikasan i efektivan sistem državnih institucija koje vode brigu o željezničkom sektoru;
- Minimizira negativne uticaje saobraćaja na životnu sredinu;
- Bude usklađen sa širenjem TNT mreže na Zapadni Balkan i podrži proces integracije Crne Gore u Evropsku Uniju.

Zakonom o željeznici predviđena je izrada programa trogodišnjeg razvoja željezničke infrastrukture (Nacionalni program željezničke infrastrukture), kojim se realizuje Strategija razvoja željeznice.

Nacionalni program sadrži: postojeće stanje infrastrukture, planove izgradnje, modernizacije i održavanja infrastrukture, zadatke, njihov opseg, dinamiku realizacije planova, visinu i izvore finansijskih sredstava potrebnih za realizaciju Nacionalnog programa. Nacionalni program je srednjoročni plan za sprovođenje dugoročnog razvojnog programa željezničke infrastrukture u Crnoj Gori.



Sredstva za ovaj plan se obezbjeđuju iz Budžeta Crne Gore i kroz kreditne aranžmane. Operativno sprovođenje plana se ostvaruje kroz Godišnje programe održavanja, izgradnje, rekonstrukcije i modernizacije željezničke infrastrukture koji sačinjava Uprava za željeznice, a sprovodi ŽICG AD i o tome podnosi izvještaj.

Godišnji program sadrži: radove na održavanju prema vrstama, obimu i iznosu finansijskih sredstava, troškove za upravljanje i regulisanje saobraćaja, planirane radove na modernizaciji, rekonstrukciji i izgradnji infrastrukture. Sa ovako jasno izgrađenom strukturom planova i nadležnosti (Zakonom o željeznici), stvorene su osnovne pretpostavke za transparentnost procesa planiranja investicija i korišćenja sredstava koje plaćaju budžetski obveznici Crne Gore. Istovremeno za ŽICG AD to znači predvidivost i sigurnost sredstava za obavljanje djelatnosti upravljanja infrastrukturom i ispunjenje zakonskih obaveza po tom osnovu.

Osnovna/pretežna i pomoćna djelatnosti poslovanja

Prema registraciji, osnovna djelatnost našeg pravnog lica je Izgradnja željezničkih pruga i podzemnih željeznica, sa šifrom djelatnosti 4212.

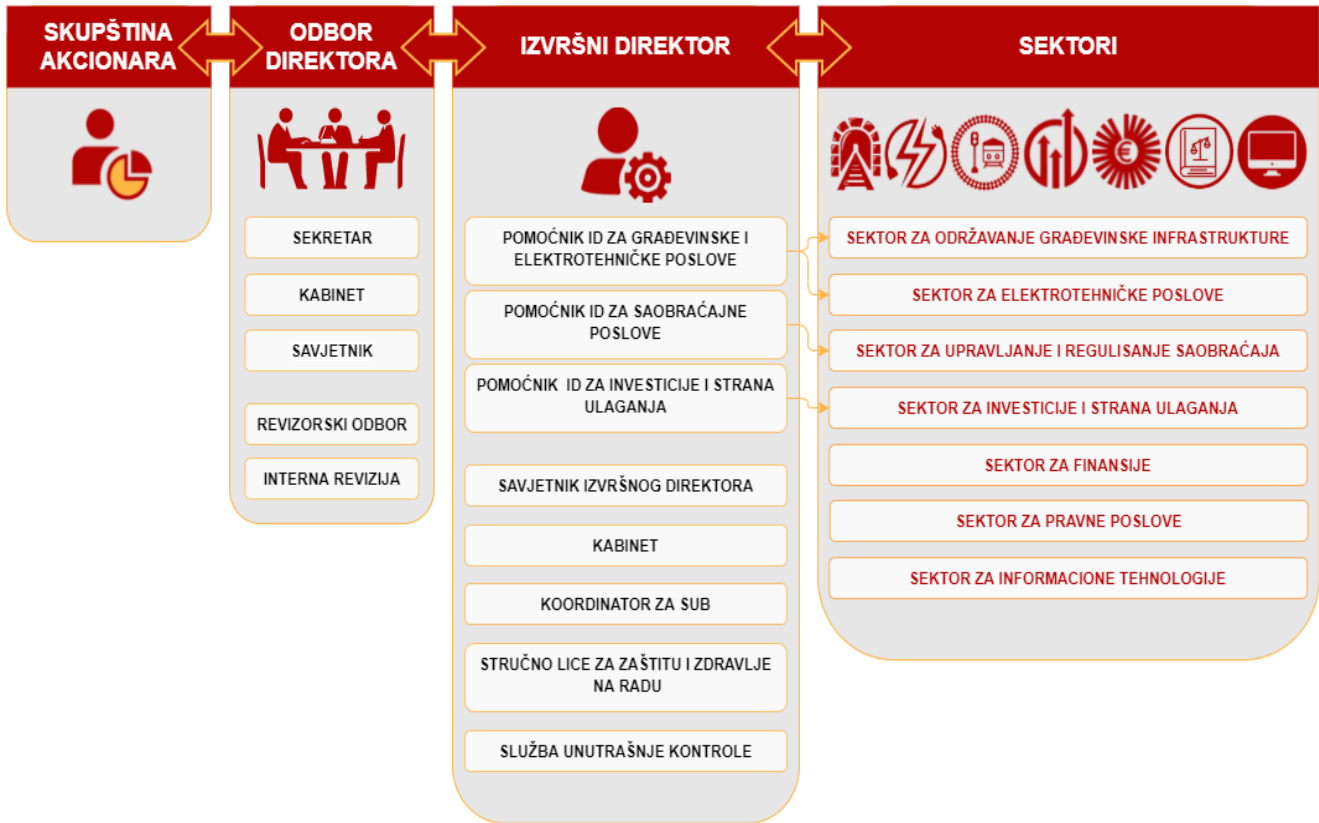
Osnovni proizvodi i usluge koje preduzeće nudi

Željeznička infrastruktura je, izuzimajući industrijske kolosjake, javno dobro u opštoj upotrebi, u državnoj je svojini i dostupna je na korišćenje pod jednakim uslovima svim zainteresovanim privrednim društvima koja obavljaju prevoz, na način koji je propisan Zakonom o željeznici.

Upravljanje željezničkom infrastrukturom je djelatnost od opšteg interesa. Upravljanje infrastrukturom podrazumijeva organizovanje, regulisanje željezničkog saobraćaja, održavanje i zaštitu infrastrukture. ŽICG upravlja željezničkom mrežom od 327,72 km.



2. ORGANIZACIONA ŠEMA DRUŠTV

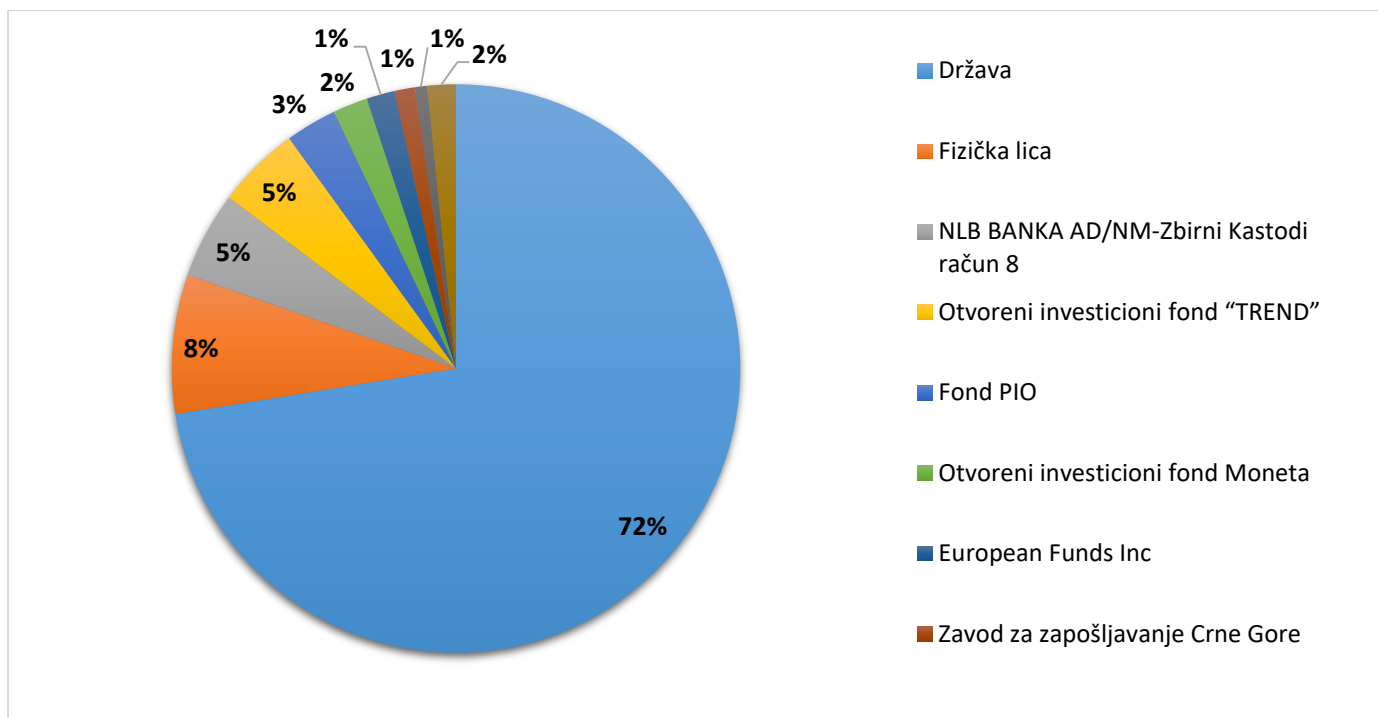


3. VLASNIŠTVO I STRUKTURA KAPITALA

Ukupan akcijski kapital Društva na dan 31.12.2022. godine, po podacima iz CKDD, iznosi 439.663.127 € i podijeljen je na 157.638.774 akcija, nominalne vrijednosti 2,78905446338€ po akciji, gdje Država Crna Gora kao većinski vlasnik ima 114.201.201 akcija, što čini 72,4449% od ukupnog akcijskog kapitala.

Vlasnička struktura na dan 31. decembar 2022. godine:

1. Država.....	72,44%
2. Fizička lica.....	7,91%
3. NLB BANKA AD/NM-Zbirni Kastodi račun 8.....	4,92%
4. Otvoreni investicioni fond "TREND".....	4,75%
5. Fond PIO.....	2,91%
7. Otvoreni investicioni fond Moneta.....	1,99%
8. European Funds Inc.....	1,60%
9. Zavod za zapošljavanje Crne Gore.....	1,16%
9. Crnogorska komercijalna banka AD /CK –Zbirni kastodi račun	0,69%
10. Ostali akcionari.....	1,63%



Kako navedena pravna lica i ostali akcionari imaju udjele u našem Društvu, tako i naše Društvo posjeduje akcije u NLB banci AD Podgorica, gdje imamo 53 akcije i u Hipotekarnoj banci AD Podgorica, gdje imamo 29.769 akcija. Na dan 31.12.2022. godine nominalna vrijednost akcija Hipotekarne banke AD Podgorica - je smanjena za 52.393,44 eura, dok su akcije kod NLB banke ostale iste nominalne vrijednosti.

4. BROJ ZAPOSLENIH, BROJ SISTEMATIZOVANIH RADNIH MJESTA I POPUNJENOST

Pregled broja zaposlenih sa radnim statusom na dan 31.12.2022. godine dat je u sledećoj tabeli:

Broj zaposlenih	Neodređeno	Određeno	Pripravnik
774	704	67	3

Pregled broja sistematizovanih radnih mjesta sa brojem popunjenih i brojem slobodnih radnih mjesta na dan 31.12.2022. godine:

Broj sistematizovanih radnih mjesta	Broj sistematizovanih izvršilaca	Nepopunjen broj radnih mjesta	Broj Pripravnika
408	893	75	3

Broj sistematizovanih i slobodnih radnih mjesta po organizacionim cjelinama:

ORGANIZACIONA CJELINA	Sistematizovano	Ukupno radi	Na određeno	Pripravnici	Slobodna radna mjesta
ODBOR DIREKTORA	2	2			
KABINET ODBORA DIREKTORA	3	2			
INTERNA REVIZIJA	3	1			2
IZVRŠNI DIREKTOR - KABINET	13	10	1		
SLUŽBA UNUTRAŠNJE KONTROLE	20	15			3
SEKTOR ZA UPRAVLJANJE I REGULISANJE SAOBRAĆAJA	228	196	12		17
SEKTOR ZA ELEKTROTEHNIČKE POSLOVE	185	147	22	2	26
SEKTOR ZA ODRŽAVANJE GRAĐEVINSKE INFRASTRUKTURE	352	327	27	1	16
SEKTOR ZA INVESTICIJE I STRANA ULAGANJA	10	6	1		5
SEKTOR ZA PRAVNE POSLOVE	29	28	2		1
SEKTOR ZA FINANSIJE	39	34	2		3
SEKTOR ZA INFORMACIONE TEHNOLOGIJE	9	6			2
UKUPNO:	893	774	67	3	75



5. OBRAZLOŽENJE POSLOVANJA ZA 2022. GODINU

U 2022. godini Željeznička infrastruktura Crne Gore je ostvarila pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 389.839 €.

Ukupni prihodi..... 18.312.097 €
Ukupni rashodi..... 17.922.258 €
Finansijski rezultat - dobitak..... 389.839 €

Posmatrajući ostvareni rezultat u odnosu na Plan za 2022. godinu – došlo je do pozitivnog odstupanja realizovanog rezultata za 356.027 € u odnosu na Plan.

Tabela broj 1: Prikaz ostvarenog finansijskog rezultata za 2022. godinu u odnosu na Plan:

Naziv računa	2022.	Plan 2022.	Index Plan 2022/2022
1	2	3	2/3*100
UKUPNI PRIHODI	18.312.097	15.896.412	115
UKUPNI RASHODI	17.922.258	15.862.600	113
NETO REZULTAT	389.839	33.812	1.153

Ostvareni rezultat - dobitak u iznosu od 389.839 € je direktno vezan za sredstva po osnovu Programa za tekuće održavanje željezničke infrastrukture za 2022. godinu.

Naime, ŽICG se više puta obratila Ministarstvu kapitalnih investicija i Ministarstvu finansija, sa informacijom da se u dužem vremenskom periodu iz Budžeta izdvajaju sredstva, koja nijesu ni približno dovoljna za osnovno tekuće održavanje javne željezničke infrastrukture (za 2022. godinu opredijeljeno je 6,5 mil.eura). Iz tog razloga je Vlada Crne Gore, Zaključkom od 30.11.2022. godine, uplatila dodatna sredstva u iznosu od 3.941.199 mil.eura iz tekuće Budžetske rezerve, za urgentnu nabavku materijala i opreme za održavanje pruga i postrojenja, ne bi li se podigao stepen bezbjednosti i efikasnosti na željezničkoj infrastrukturi. Od uplaćenih 3.941.199 mil.eura, dio u iznosu od 2.274.349 € se utrošio u 2022. godinu, a ostatak od 1.666.850 €, prenio se preko odloženih prihoda (495) u 2023. godinu.

Strukturno posmatrajući ukupnu Aktivu Društva, može se zapaziti značajno veće učešće Obrtne imovine za 39 % u odnosu na prethodnu 2021. godinu: 2022. 14.841,390 €, (2021. : 10.693.175 €) – što se vezuje za prethodno navedeni pasus o povećanom ulaganju u naše Društvo - stanje gotovine na računima i u blagajni - 31.12.2022. : 6.069.284 €, (2021: 2.343.077 €).

Kada je u pitanju Pasiva - izvori sredstava Društva na dan 31.12.2022. godine, iznose 601.469.742 €. Dugoročna rezervisanja i obaveze na dan 31.12.2022. godine iznose 31.536.900 € i veća su za 6 % u odnosu na dan 31.12.2021. godine, kada su iste iznosile 29.773.615 €. Kratkoročna rezervisanja i obaveze na dan 31.12.2022. godine iznose 12.251.938 € i iste su veće za 3% u odnosu na dan 31.12.2021. godine kada su iste iznosile 11.952.533 €.

Ono što je važno napomenuti ovom prilikom jeste činjenica da - željeznički saobraćaj predstavlja najzeleniji i najsigurniji vid saobraćaja. Svjedoci smo da je tokom poslednjih decenija, željeznički saobraćaj značajno oživio u svijetu, kako zbog zagušenja puteva i sve većih cijena goriva, tako i zbog uticaja Vlada, koje ulažu u željeznice, kao sredstvo za smanjenje emisije CO₂, u kontekstu zabrinutosti zbog globalnog zagrijavanja. Otuda potiču i veliki naponi za unapređenje tehnološkog aspekta željezničkog saobraćaja, jer brze pruge predstavljaju budućnost Zapadnog Balkana.

Zbog svega prethodno navedenog, cilj Željezničke infrastrukture Crne Gore, jeste modernizacija i kvalitetno osposobljavanje crnogorske željezničke pruge, kako bi se povezala sa Evropskim tržištem, što bi ujedno imalo veliki značaj za našu Državu.

Nadamo se da će se razviti svijest o važnosti željezničkog saobraćaja u Crnoj Gori i da će Država nastaviti sa većim ulaganjima u cilju bezbjednosti i modernizacije same željezničke pruge.



6. ANALIZA PRIHODA ZA 2022. GODINU

Ukupni prihodi za 2022. godinu iznose 18.312.097 € i isti su veći za 27 % u odnosu na uporedni period prethodne godine kada su iznosili 14.368.798 €.

Tabela broj 2: Tabela prikaz prihoda po vrstama za 2022. godinu sa uporednim podacima za prethodnu godinu

PRIHODI	2022.	2021.	Index 2022/2021*100
Poslovni prihodi	17.997.790	14.338.723	126
Finansijski prihodi	314.307	30.075	1.045
UKUPNO :	18.312.097	14.368.798	127

Tabela broj 3: Tabela prikaz Strukture prihoda za 2022. godinu sa uporednim podacima za prethodnu godinu

Broj računa	Naziv računa	2022.	2021.	Index: 3/4*100
1	2	3	4	5
6	UKUPNI PRIHODI (1+2+3+4)	18.312.097	14.368.798	127
61	1. PRIHODI OD PRODAJE - NETO PRIHODI	111.218	250.723	44
6120	Prihod od prodaje proizvoda (materijala)	0	108.517	0
6122	Prihod od prodaje usluga	111.218	142.206	78
64+65	2. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	17.603.329	13.838.621	127
640100	Po Programu Održavanje željezničke infrastrukture-Budžet	8.774.349	6.228.000	141
640101	Prihod od Vlade-subvencije (krediti)	5.108.888	4.022.062	127
640300	Prihodi od donacija (projekti)	1.032.034	1.118.323	92
650001	Prihod od stanarine	9.671	9.211	105
650002	Prihod od zakupa zemljišta i poslovnog prostora	143.557	145.177	99
650003	Zakup elektro i telekomunikacionih instalacija	687.151	680.164	101
650004	Prihod po osnovu prefakturisanja drugim licima	51.462	47.373	109
650005+650006	Prihod od prefakturisanja usluga operaterima - ŽPCG, Montecargo	828.990	725.296	114
650007+650008	Prihod od korišćenja infrastrukture - trase ŽPCG, Montecargo	889.724	667.077	133
650200	Prihod od zakupa transportnih sredstava	3.080	33.992	9
659002	Prihod od povraćenog polovnog materijala	69.187	23.204	298
659000+659001+659003	Ostali nepomenuti prihodi	5.234	138.741	4
67	3. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA	283.244	249.378	114
670	Dobici od prodaje osnovnih sredstava	236	131.605	0
674	Viškovi	0	10.200	0
675	Naplaćena otpisana potraživanja	277.344	81.518	340
677	Priliv od smanjenja obaveza	31	4.000	1
679	Naknada štete	5.633	22.054	26
66	4. FINANSIJSKI PRIHODI	314.307	30.075	1.045
6 - 66	POSLOVNI PRIHODI	17.997.790	14.338.722	126

Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu od 18.312.097 €, na prihode koji predstavljaju čisto računovodstvenu kategoriju se odnosi 1.981.673 € (10,82 % od ukupno ostvarenih prihoda), a u pitanju su bilansne pozicije koje se pojavljuju i na strani prihoda i na strani rashoda, odnosno ne očekuje se priliv sredstava po navedenim pozicijama i to su:

- 1) **prihod od donacija** u iznosu od 1.032.034 € – nenovčana/imovinska davanja od strane EU fondova, koja se prikazuju kao razgraničene donacije i koja se amortizuju u toku korisnog vijeka trajanja imovine, a iznosi amortizacije se evidentiraju kao ostali poslovni prihodi tokom trajanja doniranih osnovnih sredstava
- 2) **prihod po osnovu prefakturisanja drugim licima** u iznosu od 51.462 €
- 3) **prihod od prefakturisanja usluga operaterima - ŽPCG, Montecargo** u iznosu od 828.990 € i
- 4) **prihod od povraćenog materijala** u iznosu od 69.187 €.

➤ **Strukturu Poslovnih prihoda u iznosu od 17.997.790 € čine sledeće vrste Prihoda :**

1) **61: Prihodi od prodaje**

- odnosi se na prihod po osnovu angažovanja vagona i radne snage drugim firmama, kao i prodaje polovnog materijala. Za posmatrani period pomenuti prihod je iznosio 111.218 €, što je za 139.505 € (56 %) manje u odnosu na prethodnu 2021. godinu, kada je iznosio 250.723 €. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,62 %. (2021: 1,75 %).



2) 640100: Prihod po Programu održavanja željezničke infrastrukture (Budžet)

- na kraju 2022. godine iznosi 8.774.349 € i isti je u odnosu na prethodnu godinu veći za 41%, odnosno za 2.546.349 €. Budžetom Crne Gore za 2022. godinu, opredijeljen je iznos od 6,5 mil.eura na godišnjem nivou, po Programu za tekuće održavanje željezničke infrastrukture. Međutim, zbog nemogućnosti Društva da redovno finansira svoje tekuće obaveze, uprava je bila prinuđena da pored opredijeljenih 6,5 mil.eura za 2022. godinu, uputi zahtjev za urgentnu nabavku materijala i opreme za održavanje pruga i postrojenja i na osnovu toga je Vlada Crne Gore Zaključkom od 30.11.2022. godine - uplatila dodatna sredstva u iznosu od 3.941.199 mil.eura, od koji se dio od 2.274.349 utrošio u 2022. godini, a ostatak od 1.666.850 €, prenio preko odloženih prihoda (495) u 2023. godinu. Sredstva po osnovu Budžeta od strane Vlade Crne Gore - nemaju uslovljavajućih klauzula za dobijanje sredstava. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 48,75% (2021: 43,43 %).

3) 640101: Prihod iz Budžeta po osnovu otplate Međunarodnih Kredita (Subvencije)

- za 2022. godinu iznosi 5.108.888 € i isti je veći za 27 %, odnosno 1.086.826 € u odnosu na uporedni period prethodne godine, kada je isti iznosio 4.022.062 €. Obaveze po osnovu dugoročnih kredita knjižimo na klasi 4150, dok obaveze po osnovu kratkoročnih kredita na klasi 4240. Ističemo, da se investicije u toku (klasa 0270), finansiraju po 2 osnova i upravo jednim dijelom iz Kredita, a drugim dijelom iz Donacija EU fondova. Isplata Kredita je odobrena našem Društvu Budžetom Crne Gore za 2022. godinu, po osnovu plaćanja obaveza prema Međunarodnim Kreditorima EIB i EBRD - na poziciji Ostali transferi institucijama. U Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore, stoji da se konto 431, odnosi na zahtjeve za plaćanje bez odgovarajućeg činjena protivusluge. Takođe, s obzirom da do kraja 2022. godine - nije donijet Zaključak Vlade po osnovu protivusluga, Društvo je zauzelo stav da knjiženje ostane na konto prihoda (u grupi 640), kao što je bilo i ranijih godina (za period od 2016. godine do danas), kada su svi prilivi po osnovu Međunarodnih kredita bili u vidu subvencija. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 28,39% (2021: 28,05%).

4) 640300: Prihodi od Donacija (za Projekte)

- predstavlja čisto računovodstvenu kategoriju, jer je u pitanju bilansna pozicija, koja se pojavljuje i na strani prihoda i na strani rashoda, odnosno ne očekuje se priliv sredstava po navedenoj poziciji. Prihod od Donacija u iznosu od 1.032.034 € za 2022. godinu i isti je manji za 8 %, odnosno 86.289 € u odnosu na uporedni period prethodne godine, kada je isti iznosio 1.118.323 €. Ovi prihodi predstavljaju nenovčana, nematerijalna/imovinska davanja od strane EU fondova, koja se prikazuju, kao razgraničene donacije i koja se amortizuju u toku korisnog vijeka trajanja imovine. Ove odložene prihode po osnovu primljenih donacija knjižimo na klasi 4950. Takođe, naglašavamo da se investicije u toku (klasa 0270), finansiraju po 2 osnova i upravo jednim dijelom iz Donacija EU fondova, a drugim dijelom iz Kredita. Iznosi amortizacije doniranog projekta se kvartalno evidentiraju po ugovorenom procentu, na strani prihoda, tokom njihovog procijenjenog vijeka upotrebe. Takođe, ova nematerijalna ulaganja se najvećim dijelom odnose na projektnu dokumentaciju, koja se odnosi na remont pruge Vrbnica – Bar. Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od dana nabavke kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrijednost ili cijena koštanja, odnosno poštena vrijednost umanjena za preostalu vrijednost. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 5,73% (2021: 7,80 %).

5) 650001: Prihod od stanarine

- odnosi se na izdavanje stanova u vlasništvu željezničke infrastukture Crne Gore, sa ugovorenim mjesečnim iznosom za zaposlene u našem Društvu. Cijena zakupa korisnicima stanova, utvrđena je Odlukom Odbora Direktora 870/7 od 3.2.2014. godine. Godišnji prihod po ovom osnovu na 31.12.2022. godine je 9.671 € i viši je za 460 € (5 %) u odnosu na prethodnu 2021. godinu. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,05% (2021: 0,06 %).

6) 650002: Prihod od zakupa zemljišta i poslovnog prostora

- odnosi se na zakup poslovnih objekata u stanicama po gradovima - duž pruge željezničke infrastukture. Cijene zakupa zemljišta i poslovnog prostora se određuje na osnovu Odluke o visini mjesečne naknade za pomenuti prihod (" Sl. list CG ", broj 047/14, 008/16, 059/19 i 044/20). Prihod od zakupa zemljišta i poslovnog prostora u 2022. godini je iznosio 143.557 €, što je 1.620 € (1 %) manje, u odnosu na prethodnu 2021. godinu. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,80 % (2021:1,01 %). U nastavku je tabelarni prikaz zakupaca u 2022. godini.



Tabela broj 4: Tabelarni prikaz zakupaca u 2022. godini

Zakupac	PRIHOD	Fakturisano iznos sa PDV-om	Naplaćeno	Ostatak	Procenat naplate
I-XII/22					
Stanica Bar-Sutomore					
Mami Dekor Bar	2.640,00	3.194,40	0,00	3.194,40	0,00%
Medenica Stanojka	1.800,00	2.178,00	2.077,86	100,14	95,40%
Clio auto škola	2.400,00	2.904,00	2.420,00	484,00	83,33%
Montenegro Pekara	720,00	871,20	871,20	0,00	100,00%
Danilo Jovović	4.200,00	5.082,00	2.957,96	2.124,04	58,20%
Minis MNE	4.200,00	5.082,00	4.658,50	423,50	91,67%
Miodrag Đukić	450,00	544,50	544,50	0,00	100,00%
Daki comerc	3.015,00	3.648,15	3.390,22	257,93	92,93%
Srđan Vuksanović	880,00	1.064,80	217,80	847,00	20,45%
Stanica Bijelo Polje					
Franca Marketi	4.550,00	5.505,50	5.505,50	0,00	100,00%
Stanica Danilovgrad					
Obrađ Jovović	1.065,60	1.289,38	649,38	640,00	50,36%
Doo Lokomotiva	2.160,00	2.613,60	2.395,80	217,80	91,67%
Stanica Kolašin					
Power AB-GROUP	253,56	306,81	230,08	76,73	74,99%
Slavko Bulatović	180,00	217,80	0,00	217,80	0,00%
Stanica Mojkovac					
Kruščić Mojkovac	1.860,00	2.250,60	1.875,50	375,10	83,33%
Tomont	3.534,00	4.276,14	2.494,39	1.781,75	58,33%
Stanica Nikšić					
Delux doo	1.171,20	1.417,15	236,09	1.181,06	16,66%
Radovan Koprivica	3.955,20	4.785,79	4.386,97	398,82	91,67%
Stanica Podgorica					
Bel doo	1.800,00	2.178,00	1.974,72	203,28	90,67%
Wiraless	1.200,00	1.452,00	1.331,00	121,00	91,67%
Dalas PG	582,84	705,24	646,47	58,77	91,67%
Euro dom	340,20	411,64	377,34	34,30	91,67%
Flaming doo	50,00	60,50	60,50	0,00	100,00%
MMS International	1.500,00	1.815,00	1.815,00	0,00	100,00%
OŽVS	9.006,00	10.897,26	8.172,93	2.724,33	75,00%
Tobacco S press	6.560,00	7.937,60	7.356,80	580,80	92,68%
Telenor (ONE)	2.400,00	2.904,00	1.621,40	1.282,60	55,83%
Plam inženjering	864,00	1.045,44	1.045,44	0,00	100,00%
M-tel	26.596,80	32.182,13	27.931,69	4.250,44	86,79%
Italicom	176,00	212,96	0,00	212,96	0,00%
MONTECARGO	21.074,52	25.500,17	4.148,49	21.351,68	16,27%
ŽPCG	15.305,28	18.519,39	1.543,31	16.976,08	8,33%
Crnogorski telekom AD	6.960,00	8.421,60	7.719,80	701,80	91,67%
Auto škola Bolid	1.350,00	1.633,50	1.391,50	242,00	85,19%
Bratislav Milenović	1.200,00	1.452,00	1.452,00	0,00	100,00%
Auto škola GO Smart	720,00	871,20	871,20	0,00	100,00%
Auto škola Viktorija	720,00	871,20	798,60	72,60	91,67%
Euronet services	2.100,00	2.541,00	2.541,00	0,00	100,00%
Auto škola Fleš	700,00	847,00	847,00	0,00	100,00%
IGP Fidija	60,00	72,60	0,00	72,60	0,00%
Auto moto Stanić	46,80	56,63	56,63	0,00	100,00%
Auto škola Tehnomobil	130,00	157,30	0,00	157,30	0,00%
Nikola Kuč	130,00	157,30	157,30	0,00	100,00%
Auto škola Start	210,00	254,10	169,40	84,70	66,67%
Auto škola Laguna	210,00	254,10	0,00	254,10	0,00%
Auto škola Bojović	130,00	157,30	0,00	157,30	0,00%
Stanica Tuzi					
Albanske željeznice	564,00	682,44	682,44	0,00	100,00%
Carine Albanije	1.290,00	1.560,90	1.560,90	0,00	100,00%
Policija Albanije	546,00	660,66	550,55	110,11	83,33%
UKUPNO:	143.557,00	173.703,97	111.735,16	61.968,81	64,33%



7) 650003: Prihod po osnovu zakupa elektro i telekomunikacionih instalacija

- za 2022. godinu iznosi 687.151 € i isti je veći i za 6.986 € (1 %) , u odnosu na prethodnu godinu kada je iznosio 680.165 €. Pomenuti prihod se ostvaruje na osnovu Odluke Vlade Crne Gore o visini mjesečne naknade za korišćenje pružnog pojasa i zemljišta željezničke infrastrukture (" Sl. list CG ", broj 047/14, 008/16, 059/19 i 044/20), kojom je utvrđena visina naknade po tom osnovu, kao i naknada za korišćenje poslovnog prostora, regulisana Ugovorom o međusobnim odnosima broj 8781 od 24.03.2016. godine (zaključenog sa MTEL-om d.o.o. Podgorica). Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 3,82% (2021: 4,74%).

8) 650004: Prihod po osnovu prefakturisanja drugim licima

- odnosi se na iznose po osnovu, distributivne električne energije, vode i ostalih režijskih troškova od strane stanara i zakupaca. Kao što smo već naveli i ovaj prihod predstavlja čistu računovodstvenu kategoriju, jer je u pitanju bilansna pozicija, koja se pojavljuje i na strani prihoda i na strani rashoda. Prihod je u 2022. godini iznosio 51.462 €, što je 4.089 € (9%) više u odnosu 2021. godinu. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,29% (2021: 0,33%).

9) 650005+650006: Prihod od prefakturisanja usluga operaterima - ŽPCG, Montecargo

- odnosi se na visoki napon, telefonske impulse, distributivnu električnu energiju, vodu i ostale režijske troškove. Za posmatrani period iznosi 828.990 € i isti je veći za 14 % u odnosu na uporedni period prethodne godine kada je iznosio 725.296 €.

Pomenuti prihod nastaje po osnovu prefakturisanja usluga operaterima i takođe je samo računovodstvena kategorija, jer je u pitanju bilansna pozicija, koja se pojavljuje i na strani prihoda i na strani rashoda. Ugovorom o korišćenju željezničke infrastrukture, koji se svake godine zaključuje sa ŽPCG AD – Podgorica i AD Montecargo, utvrđen je procentualni iznos potrošnje u visini od 47,5 % za oba operatera, od ukupno iskazane obaveze po računu, koji se našem Društvu ispostavlja od strane EPCG AD-Nikšić, tako da se 95 % obaveze prefakturiše, a ostatak obaveze u visini od 5 % po računu, pripada ŽICG AD-Podgorica. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 4,61% (2021: 5,06%).

10) 650007+650008: Prihod od korišćenja infrastrukture - trase ŽPCG, Montecargo

- iznosi 889.725 € i veći je za 33 % u odnosu na prethodnu godinu kada je iznosio 667.077 €. Prihodi od korišćenja infrastrukture – trasa, nastaju po osnovu Ugovora o korišćenju željezničke infrastrukture, koji se svake godine zaključuje sa operaterima, na osnovu Izjave o mreži, na koju saglasnost daje Uprava za željeznice.

Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 4,94% (2021: 4,65%).

Tabela broj 5: Mjesečni prikaz naknada po osnovu korišćenja trasa za 2022. godinu.

Zakupac	PRIHOD	Fakturisano	Naplaćeno	Ostatak	Procenat naplate
ŽPCG AD: I - XII /2022					
Trase za I/22	9.536,00	11.538,56	11.538,56	0,00	100%
Trase za II/22	8.399,61	10.163,53	10.163,53	0,00	100%
Trase za III/22	9.281,26	11.230,32	11.230,32	0,00	100%
Trase za IV/22	8.632,60	10.445,45	10.445,45	0,00	100%
Trase za V/22	9.401,08	11.375,31	11.375,31	0,00	100%
Trase za VI/22	9.519,75	11.518,90	11.518,90	0,00	100%
Trase za VII/22	10.392,88	12.575,38	12.575,38	0,00	100%
Trase za VIII/22	10.128,53	12.255,52	12.255,52	0,00	100%
Trase za IX/22	9.733,99	11.778,13	10.932,67	845,46	93%
Trase za X/22	9.043,70	10.942,88	0,00	10.942,88	0%
Trase za XI/22	8.776,57	10.619,65	0,00	10.619,65	0%
Trase za XII/22	9.102,08	11.013,52	0,00	11.013,52	0%
Ukupno	111.948,05	135.457,14	102.035,64	33.421,50	75,33%



Zakupac	PRIHOD	Fakturisano	Naplaćeno	Ostatak	Procenat naplate
Montecargo AD : I - XII/2022					
Trase za I/22	67.249,32	81.371,68	12.371,68	69.000,00	15%
Trase za II/22	62.297,69	75.380,20	0,00	75.380,20	0%
Trase za III/22	66.897,45	80.945,91	0,00	80.945,91	0%
Trase za IV/22	61.890,33	74.887,30	0,00	74.887,30	0%
Trase za V/22	65.707,25	79.505,77	0,00	79.505,77	0%
Trase za VI/22	67.255,65	81.379,34	0,00	81.379,34	0%
Trase za VII/22	68.503,43	82.889,15	0,00	82.889,15	0%
Trase za VIII/22	75.315,50	91.131,76	0,00	91.131,76	0%
Trase za IX/22	66.117,18	80.001,79	0,00	80.001,79	0%
Trase za X/22	62.488,07	75.610,56	0,00	75.610,56	0%
Trase za XI/22	59.914,83	72.496,94	0,00	72.496,94	0%
Trase za XII/22	54.139,74	65.509,09	0,00	65.509,09	0%
Ukupno	777.776,44	941.109,49	12.371,68	928.737,81	1,31%

11) 650200: Prihod od zakupa transportnih sredstava

- odnosi se na prihod po osnovu angažovanja drezina drugim firmama. Za posmatrani period, pomenuti prihod je iznosio 3.080 €, što je za 91 % manje u odnosu na prethodnu 2021. godinu, kada je iznosio 33.992 EUR. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,02 % (2021: 0,24 %).

12) 659002: Prihod od povraćenog polovnog materijala

- odnosi se na materijal koji nije utrošen u cjelosti za određene potrebe i koji je vraćen u magacin Društva za dalju namjenu. Prihod je u 2022. godini bio u iznosu od 69.187 €, što je za 198 % više u odnosu na 2021. godinu, kada je iznosio 23.204 €. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,38 % (2021: 0,16 %).

13) 659: Ostali nepomenuti prihodi

- za posmatrani period je u iznosio 5.234 € i odnosi se na prihode po osnovu kazni od strane zaposlenih, koji su zbog nepažnje ili neodgovornosti nanijeli određenu štetu Društvu. Prihod je u 2022. godini manji za od 133.507 €, u odnosu na prethodnu 2021. godinu, 96 %. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,03 % (2021: 0,97 %).

14) 67: Ostali nepomenuti prihodi

- u posmatranom periodu iznose 283.244 €, i veći su za (14%) 33.866 € u u odnosu na 2021. godinu kada su iznosili 249.378 €. Ovi prihodi obuhvataju: dobitk od prodaje osnovnih sredstava, naplaćena otpisana potraživanja, priliv od smanjenja obaveza i naknade štete. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 1,57 % (2021: 1,74 %).

15) 66: Finansijski prihodi

- za 2022. godinu iznose 314.307 € i isti su značajno veći u odnosu na uporedni period prethodne godine, kada su iznosili 30.075 €. Prihod se odnosi na naplaćene kamate na oročena sredstva kod Hipotekarne banke u iznosu od 4.036,22 € i ostalih prihoda u iznosu od 12,31 €, kao i prihod od zateznih kamata po rješenju o izvršenju u iznosu od 310.258,25 €.



7. ANALIZA RASHODA ZA 2022. GODINU

Ukupni rashodi za 2022. godinu iznose 17.922.258 € i isti su značajno manji u odnosu na uporedni period prethodne godine, kada su iznosili 45.346.199 €.

Tabela broj 6: Prikaz ostvarenih rashoda za 2022. godinu sa uporednim podacima za prethodnu godinu

RASHODI	2022.	2021.	Index 2022/2021
Poslovni rashodi	17.761.607	45.160.945	39
Finansijski rashodi	160.651	185.254	87
UKUPNO :	17.922.258	45.346.199	40

Tabela broj 7: Tabelarni prikaz Strukture rashoda za 2022. godinu sa uporednim podacima za prethodnu godinu

Broj računa	Naziv računa	2022.	2021.	Index: 3/4*100
1	2	3	4	5
5	UKUPNI RASHODI (1+2+3+4+5+6+7)	17.922.258	45.346.198	40
50+51	1. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE I TROŠKOVI MATERIJALA	2.049.123	1.878.684	109
501900	Nabavna vrijednost prodatog materijala	243	67.789	0
5110	Troškovi sirovina I osnovnog materijala	574.081	553.495	104
5121	Troškovi kancelarijskog materijala	2.294		
5123	Trošak alata I inventara	36.213	50.749	71
5122+5124	Troškovi rezervnih djelova I ostalog materijala	163.598	54.315	301
513000	Troškovi EE – visoki napon	827.193	725.760	114
513001	Troškovi EE – niski napon	333.031	335.928	99
5131+5133	Troškovi goriva i maziva	112.471	90.649	124
52	2. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	7.006.665	6.564.898	111
	Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	5.250.140	3.838.861	104
	1/ Troškovi poreza	71.945	508.125	146
	2/ Troškovi doprinosa za penzije	1.274.362	1.160.340	
	3/ Troškovi doprinosa	410.219	1.057.572	92
53+54+55(dio)	3. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	1.118.243	1.011.645	84
531	Troškovi transportnih usluga	148.079	142.282	166
532	Troškovi usluga održavanja	172.410	118.157	63
549002+545000	Rezervisanja za zaposlene (jubilarne i otpremnine)	30.082	17.300	88
549000	Rezervisanja za sudske sporove	170.232	185.353	151
5502	Troškovi komunalnih usluga	45.137	53.812	107
5509	Troškovi neproizvodnih usluga	96.779	58.349	1.234
553	Troškovi provizije banaka	56.553	90.450	5
5590	Troškovi sudskih izvršenja	173.346	196.519	8
533+539+5500+5503+5504+551+552+554+555+5599	Ostali troškovi	225.626	149.423	156
54	4. AMORTIZACIJA	7.377.425	5.659.837	0
540400	Amortizacija	7.377.425	5.659.837	130
57	5. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA	207.857	334.060	130
570	Gubici po osnovu rashodovanja	156.127	12.649	107
574	Manjkovi	873	16.356	137
576+577	Otpis potraživanja i zaliha materijala	21.777	286.390	14
579	Troškovi naknade štete – renta	29.080	18.665	110
58	6. RASHODI PO OSNOVU VRIJEDNOSNOG USKLADIVANJA STALNE IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	2.294	29.711.820	39
56	7. FINANSIJSKI RASHODI	160.651	185.254	87
5 – 56	POSLOVNI RASHODI	17.761.607	45.160.944	39



➤ **Strukturu Poslovnih rashoda u iznosu od 17.761.607 € čine sledeće vrste rashoda:**

1) 50+51: Troškovi materijala

- za 2022. godinu iznose 2.049.123 € i isti su veći za 9 % u odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosili 1.878.684 €. Pomenuti troškovi obuhvataju: nabavnu vrijednost prodatog materijala, troškove sirovina i osnovnog materijala, troškove kancelarijskog materijala, trošak alata i inventara, troškovi rezervnih djelova i ostalog materijala, zatim, goriva i maziva i troškove električne energije (visoki napon i distributivna električna energija). U navedenoj strukturi, nije bilo prodaje materijala jer dvije licitacije nisu realizovane, dok su troškovi alata i inventara manji za 29 % u odnosu na prethodnu godinu. Učešće pomenutog troška u ostvarenim poslovnim rashodima za posmatrani period iznosi 11,54 % (2021: 4,16 %).

2) 52: Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

- za 2022. godinu iznose 7.006.665 € i veći su za 11 % u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 6.564.898 €. Broj zaposlenih na dan 31.12.2022. godine je 774, prosječna neto zarada u ŽICG AD za 2022. godinu iznosi 667,73 €, odnosno, bez uključenih sudskih naknada 561,05 € i ista je manja za 21,2 % u odnosu na prosječnu zaradu u Državi - koja u 2022. godini iznosi 712 €. Učešće troškova zarada u ostvarenim poslovnim rashodima za posmatrani period iznosi 39,45% (2021: 14,54%).

3) 53+54+55(dio): Ostali troškovi poslovanja

- iznose 1.118.243 € i isti su veći za 11 % u odnosu na uporedni period prethodne godine, kada su iznosili 1.011.645€. Strukturu ostalih poslovnih rashoda čine troškovi: troškovi transportnih usluga, troškovi usluga održavanja, rezervisanja za zaposlene (jubilarne i otpremnine), rezervisanja za sudske sporove, troškovi komunalnih usluga, troškovi neproizvodnih usluga, troškovi provizije banaka, troškovi sudskih izvršenja i ostali troškovi. Učešće pomenutog troška u ostvarenim poslovnim rashodima za posmatrani period iznosi 6,30 % (2021: 2,24 %).

4) 54: Trošak amortizacije

- za 2022. godinu iznosi 7.377.425 € i ovaj trošak je veći za 30 %, odnosno za 1.717.588 € u odnosu na prethodnu godinu, kada je iznosio 5.659.837 €. Amortizacija se obračunava za materijalnu imovinu, nekretnine, postrojenja i opremu, a uređena je propisima i u skladu sa njima, se u finansijskim izvještajima pravnog lica iskazuje, kao rashod perioda za koji je obračunata. Učešće pomenutog troška u ostvarenim poslovnim rashodima za posmatrani period iznosi 41,54 % (2021: 12,53 %).

5) 57: Ostali rashodi iz poslovanja

- iznose 207.857 € i isti su manji za 38 % u odnosu na uporedni period prethodne godine, kada su iznosili 334.060€. Strukturu ostalih poslovnih rashoda čine troškovi: gubici po osnovu rashodovanja, manjkovi, otpis potraživanja i zalih materijala i troškovi naknade štete (renta). Učešće pomenutog troška u ostvarenim poslovnim rashodima za posmatrani period iznosi 1,17% (2021: 0,74%).

6) 58: Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)

- pomenuti rashodi u 2022. godini iznose 2.294 €, dok su u prethodnoj godini iznosili 29.711.820 € kada je uknjižena procjena imovine. Rashodi po osnovu umanjenja vrijednosti imovine, iskazuju se preko grupe računa 58 i vrednuju se po fer vrijednosti kroz Bilans uspjeha, a ukidanje vrijednosti imovine se iskazuje preko grupe računa 68 – prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine. Učešće pomenutog troška u ostvarenim poslovnim rashodima za posmatrani period iznosi 0,01 % (2021: 65,79 %).

7) 56: Finansijski rashodi

- za 2022. godinu iznose 160.651 € i isti su manji u odnosu na uporedni period prethodne godine za 13 % kada su iznosili 185.254 €. U pitanju su:

1. **kamate za osnovna sredstva u iznosu 157.179,71 €** (kamate iz kredita: ČEB 22184 IV Tranša – **5.554,43 €**, EBRD 40344 /15.000.000/ - **23.405,10 €**, EBRD 37232 /4.000.000/ III Tranša – **8.456,54 €**, EBRD 37232/10.000.000/ - **28.866,98 €**, EIB II 25.980 /7.000.000/ – **101.865,37 €**).
2. **kamate za obrtna sredstva 3.392,25 €** (plaćene subvencionirane kamate za rješavanje stambenih potreba zaposlenih u ŽICG, na kontu 562001), kao i
3. **zatezne kamate 78,61 €** (kamate po osnovu PDV-a na kontu 562000).



8. POTRAŽIVANJA OD KUPACA NA DAN 31.12.2022. GODINE

Ukupna aktivna potraživanja Društva na dan 31.12.2022. godine iznose **2.914.379 €**. Najveći dio pomenutog iznosa, odnosno 86% se odnosi na potraživanja od operatera (Montecargo AD i ŽPCG AD), po osnovu korišćenja željezničke infrastrukture.

Tabela broj 8: Prikaz potraživanja – 15 najvećih kupaca na 31.12.2022. godine

Aktivna potraživanja umanjena za Ispravku vrijednosti - konta: 202200 | 202201 | 202202 | 203000 | 203001 | 209200

R.br.	Br. izvora	Naziv	Pocetni saldo	Duguje	Potrazuje	Saldo
1	K-0233	MONTECARGO AD	1,437,680.13	1,540,005.72	1,171,923.49	1,805,762.36
2	K-0191	ZELJEZNIČKI PREVOZ CRNE GORE AD	890,222.39	591,661.31	780,554.34	701,329.36
3	K-0513	IGP FIDIJA DOO	87,894.27	119,266.83	103,134.56	104,026.54
4	K-0300	ODRZAVANJE ZELJEZNIČKIH SREDSTAVA	80,393.75	29,391.19	29,791.43	79,993.51
5	370001	ELEKTROPRIVREDA CG NIKSIC	0	67,910.20	0	67,910.20
6	K-0114	DRUSTVO ZA TELEKOMINIKACIJE M-TEL	60,355.72	373,279.10	379,613.19	54,021.63
7	511033	TELEKOM CRNE GORE	-583.54	278,336.18	254,883.87	22,868.77
8	K-0301	BOZOVIC SASA	19,246.84	0	0	19,246.84
9	K-0685	INFR. OPTIMIZACIJSKA GRUPA DOO	18,369.14	0	0	18,369.14
10	511037	GEOSONDA	18,194.40	0	0	18,194.40
11	510140	UPRAVA POLICIJE	18,008.59	7,468.06	7,532.81	17,943.84
12	K-0160	DOO MOSTOGRADNJA	16,548.24	0	0	16,548.24
13	K-0661	PAVEL DOO	13,580.69	0	0	13,580.69
14	K-0656	TEHNOPUT DOO	12,196.80	0	0	12,196.80
15	510141	UPRAVA PRIHODA I CARINA	10,986.73	3,692.52	3,364.33	11,314.92
Ukupno za 15 najvećih kupaca			2,683,094.15	3,011,011.11	2,730,798.02	2,963,307.24
Ostali kupci			-43,411.27	357,637.11	363,154.53	-48,928.69
Σ			2,639,682.88	3,368,648.22	3,093,952.55	2,914,378.55

➤ **Ukupno potraživanje od Montecargo AD na dan 31.12.2022. godine, iznosi 1.805.762,36 € od čega su:**

- 1) trase: 1.122.840,91 €
- 2) visoki napon: 573.113,07 €
- 3) zakup poslovnog prostora: 61.835,77 €
- 4) ostale usluge: 47.972,61 €

➤ **Ukupno potraživanje od ŽPCG AD na dan 31.12.2022. godine, iznosi 701.329,36 € od čega su:**

- 1) trase: 33.421,51 €
- 2) visoki napon: 525.494,90 €
- 3) zakup poslovnog prostora: 42.963,41 €
- 4) ostale usluge: 99.449,54 €



9. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I POREZI I DOPRINOSI

Obaveze ŽICG AD prema dobavljačima i obaveze po osnovu poreza i doprinosa na zarade na dan 31.12.2022. godine iznose **7.372.147,63€** i to :

1. **Obaveza prema dobavljačima (1+2) 2.254.802,51 €**
1) Obaveze za zadržani novac (433001)..... 677.192,74 €
2) Obaveza prema dobavljačima (433000|434000|434001) 1.577.609,77 €

Tabela broj 9: Prikaz dugovanja – 15 najvećih dobavljača na 31.12.2022. godine

Dobavljači - konta: 433000 433001 434000 434001						
R.br.	Br. izvora	Naziv	Pocetni saldo	Duguje	Potrazuje	Saldo
1	370001	ELEKTROPRIVREDA CG NIKSIC	-1.327.975,41	1.150.022,35	1.000.903,35	-1.178.856,41
2	D-01124	EURO-ASFALT dio stranog drustva	-134.704,79	0	480.311,30	-615.016,09
3	D-01028	HEMOS IMPREGNACIJA DOO	-76.136,25	106.061,05	146.161,01	-116.236,21
4	D-00879	AZD PRAHA	-74.001,12	88.766,06	118.629,53	-103.864,59
5	D-01273	MAKSPRO CRNA GORA DSD	-40.612,75	0	8.057,87	-48.670,62
6	D-00503	BARANKA DOO	-22.370,11	23.676,53	38.695,42	-37.389
7	30001	JP ZELJEZNICE SRBIJE	0	10.000	34.751	-24.751
8	D-00444	ZELJEZNICKI PREVOZ CRNE GORE	-23.932,14	131.039,22	130.343,22	-23.236,14
9	510002	FC SNADBIJEVANJE PODGORICA	-27.203,66	214.378,82	210.297,56	-23.122,40
10	510866	FIDIJA	-334.284,86	571.875,06	251.094,81	-13.504,61
11	D-01190	G TECH	-356,53	5.214,53	16.242,29	-11.384,29
12	D-00794	JOLLY-COMMERCE DOO NIKSIC	80,55	478,89	7.319,98	-6.760,54
13	30033	FC SNADBIJEVANJE BIJELO POLJE	-8.165,59	66.787,94	64.485,72	-5.863,37
14	30003	FC SNADBIJEVANJE BAR	-5.455,60	58.440,03	58.106,85	-5.122,42
15	D-01225	MAF NK d.o.o.	-0,88	2.618,34	6.425,49	-3.808,03
Ukupno za 15 najvećih dobavljača			-2.075.119,14	2.429.358,82	2.571.825,40	-2.217.585,72
Ostali dobavljači			-832.730,31	10.391.320,07	9.595.806,55	-37.216,79
Σ			-2.907.849,45	12.820.678,89	12.167.631,95	-2.254.802,51

2. Obaveza za poreze i doprinose na zarade

- Stanje obaveza na dan 31.12.2022. godine..... 5.117.345,12 €**
- Porezi i doprinosi.....3.966.394,19 €
(dio VII/15 i XII/15; I/21 do XII/22)
- Stambeni fond..... 894.286,34 €
(III/2015-XII/2015; V/16-V/18; XI/20-XII/2022)
- Beneficirani radni staž (2003-2011).....145.108,59 €
- Prenijete obaveze diobnim bilansom.....111.556 €

Rješenjem Poreske uprave broj 03/1-3099/2-17 od 10.4.2017. godine usvojen je zahtjev Društva za Reprogram poreskog potraživanja u iznosu od 3,288 mil.eura, na način što je Društvo uplatilo jednokratni iznos od 10 % (0,328 mil.eura) u roku od 90 dana od dana donošenja Rješenja, a ostatak duga u iznosu od 2,959 mil.eura, plaćalo u 60 jednakih mjesečnih rata u iznosima od po 49.325 €. ŽICG je do sada izmirila sve obaveze utvrđene prethodno pomenutim Rješenjem i planira da u 2023. godini ukoliko isti odobri Uprava prihoda i carina potpiše novi Repogram.



10. PLAĆENE KREDITNE OBAVEZE ZA 2022. GODINU

Za 2022. godinu prispjele obaveze po međunarodnim kreditima su iznosile 5.108.888,56 €. Zbog nemogućnosti Društva da iz poslovnih sredstava servisira prispjele kreditne obaveze, sredstva za plaćanje istih opredijeljena su Budžetom Crne Gore za 2022. godinu u okviru potrošačke jedinice Uprave za željeznice na poziciji: ostali transferi institucijama - konto 431. U Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština, navodi da se konto 431, odnosi na zahtjeve za plaćanje bez odgovarajućeg činjenja protivusluge. Dakle, sva davanja od strane Vlade Crne Gore - nemaju uslovljavajućih klauzula.

Plaćene kreditne obaveze po strukturi:

➤ ČEB 22184.....	503.364,69 €
glavnica	497.810,21 €
kamata.....	5.554,48 €
➤ EBRD 40344.....	1.619.149,77 €
glavnica	1.594.128,46 €
kamata.....	23.405,10 €
komisiona provizija.....	1.616,21 €
➤ EBRD 37232 III tranša.....	305.365,94 €
glavnica	296.909,40 €
kamata.....	8.456,54 €
➤ EBRD 37232 III i IV tranša.....	1.042.387,68 €
glavnica	1.013.520,70 €
kamata.....	28.866,98 €
➤ EIB 25980.....	568.243,85 €
glavnica.....	466.378,48 €
kamata.....	101.865,37 €
➤ EIB 85597.....	1.070.376,63 €
glavnica.....	903.225,82 €
kamata.....	167.150,81 €



11. FINANSIJSKI RIZICI

Identifikacija rizika je proces kojim se identifikuju i dokumentuju potencijalni rizici. Željeznička infrastruktura Crne Gore se u svom poslovanju suočava sa kreditnim rizikom, koji prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja i rizikom likvidnosti, koji se ogleda u poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza.

Izloženost Društva kreditnom riziku po osnovu potraživanja iz poslovanja, zavisi najviše od naplate potraživanja usluga od dva operatera, koji učestvuju u ukupnim potraživanjima sa oko 86 %. Zbog nemogućnosti naplate potraživanja po osnovu korišćenja željezničke infrastrukture redovnim putem, Društvo ne može da planira realizaciju svojih obaveza prema EPCG AD-Nikšić, po osnovu utrošene električne energije od strane operatera, kao i da redovno plaća obaveze prema Državi po osnovu poreza i doprinosa na zarade.

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvijek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospelje obaveze. Planiranje novčanog toka vrši se na nivou poslovnih aktivnosti Društva.

Kako je za 2022. godinu Država opredijelila nedovoljna sredstva iz Budžeta, ista su prikazana kroz dio tekućeg održavanja željezničke infrastrukture, sa upravljanjem i regulisanjem saobraćaja. Opredijeljeni iznos sredstava iz Budžeta ne može da pokrije ukupni trošak bruto zarada. Ovako određen Budžet je nedovoljan i zato Društvo nije u mogućnosti da obezbijedi iz sopstvenih sredstava uredno servisiranje obaveza po osnovu dobijenih međunarodnih kredita, iz kog razloga je Vlada Crne Gore i dala garanciju.



12. BILANS STANJA NA 31.12.2022. GODINE

POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznosi		
			Tekuća 2022. godina	Kranje stanje 2021. godine	Početno stanje 2021. godine
AKTIVA					
A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001				
B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	002		586,600,300	587,699,215	610,434,342
I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003		4,339,548	4,979,010	5,629,967
1. Ulaganja u razvoj	004				
2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005	14	4,339,548	4,979,010	5,629,967
3. Goodwill	006				
4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	008		582,034,038	582,432,135	604,627,981
1. Zemljište i objekti	009	15	553,142,369	558,679,981	582,793,322
2. Postrojenja i oprema	010	15	12,001,908	13,287,863	11,311,663
3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011	15	58,763	58,764	54,389
3.1. Investicione nekretnine	012				
3.2. Biološka sredstva	013		4,569	4,569	4,569
3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva	014		54,195	54,195	49,820
4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	015	15	16,830,997	10,405,527	10,468,607
III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)	016		226,714	288,070	176,394
1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	017		0		
2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	018				
3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)	019	16	152,091	204,485	81,990
4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica)	020				
5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	021				
6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrednosti)	022				
7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	023	16	74,622	83,585	94,404
C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	024				
D. OBRтна SREDSTVA (026+031+039+043+044)	025		14,841,390	10,693,175	13,606,727
I. ZALIHE (027 do 030)	026		3,395,197	3,566,399	3,606,214
1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	027	17	3,308,213	3,479,415	3,519,230
2. Nedovršena proizvodnja	028				
3. Gotovi proizvodi i roba	029		0		
4. Dati avansi	030	17	86,984	86,984	86,984
II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031		3,283,810	2,765,588	2,619,326
1. Potraživanja od kupaca	032	18	2,914,379	2,639,683	2,384,040
2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	033				
3. Potraživanja od ostalih povezanih lica	034				
4. Ostala potraživanja (036+037+038)	035		369,432	125,905	235,286
4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036				
4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	037	18	18,784	26,920	
4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	038	18	350,647	98,985	235,286
III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	039		2,093,099	2,018,111	1,682,404
1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namenjeno trgovanju	040				
2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	041				
3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	042	19	2,093,099	2,018,111	1,682,404
IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	043	20	6,069,284	2,343,077	5,698,782
V. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	044				
E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	045	21	28,051	42,402	78,340
F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	046		601,469,742	598,434,792	624,119,408



POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznosi		
			Tekuća 2022. godina	Kranje stanje 2021. godine	Početno stanje 2021. godine
PASIVA					
A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101		513,736,350	513,398,905	540,956,411
I. OSNOVNI KAPITAL	102	22	439,663,127	439,663,127	439,663,127
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103				
III. EMISIONA PREMIJA	104				
IV. REZERVE (106+107+108+109-110)	105		108,421,663	108,630,855	105,217,606
1. Zakonske rezerve	106				
2. Statutarne rezerve	107				
3. Druge rezerve	108				
4. Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109	22	108,421,663	108,630,855	105,217,606
5. Negativne revalorizacione rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	110				
VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111		-34,348,439	-34,895,077	-3,924,321
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112		156,798		
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	113		389,839		
3. Gubitak ranijih godina	114		34,895,077	3,924,321	3,325,964
4. Gubitak tekuće godine	115			30,970,756	598,357
VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU	116				
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)	117		31,536,900	29,773,615	33,671,862
I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118		265,548	321,150	310,683
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119	23	265,548	321,150	310,683
2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	120				
3. Ostala dugoročna rezervisanja	121				
II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)	122		31,271,351	29,452,465	33,361,178
1. Dugoročni krediti	123	24	29,392,987	27,574,986	31,528,275
2. Ostale dugoročne obaveze	124	25	1,878,364	1,877,479	1,832,903
C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	125				
D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	126	26	42,788,071	42,153,255	38,372,594
E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	127		12,251,938	11,952,533	9,962,057
I KRATKOROČNA REZERVISANJA	128	30	471,209	524,949	596,039
II KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)	129		11,780,728	11,427,584	9,366,018
1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	130	27	87,556	5,133	99,879
2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	131	27	4,304,783	4,636,182	3,575,338
3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	132	28	8,966	8,966	92,948
4. Obaveze prema dobavljačima	133	28	2,254,803	2,908,521	2,787,876
5. Obaveze po menicama	134				
6. Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima	135				
7. Obaveze prema ostalim povezanim licima	136				
8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)	137		5,124,621	3,868,782	2,809,977
8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	138				
8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139	29	5,124,621	3,868,782	2,804,615
8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140	29			5,362
8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141				
8.5. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	142				
F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	143	29	1,156,484	1,156,484	1,156,484
G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	144		601,469,742	598,434,792	624,119,408



13. BILANS USPJEHA NA 31.12.2022. GODINE

POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
			Tekuća 2022. godina	Prethodna 2021. godina
2	3	4	5	6
1. Prihodi od prodaje - neto prihod	201	4	111,218	250,723
2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje	202			
3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)	204		17,886,573	14,087,999
a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205	4	17,603,329	13,838,621
b) Ostali prihodi iz poslovanja	206	12	283,244	249,378
c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	207			
5. Troškovi poslovanja (209+210)	208		10,514,710	8,550,166
a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala	209	5	2,049,123	1,878,684
b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210	7	1,088,161	1,011,645
Amortizacija	210a	8	7,377,425	5,659,837
6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	211		7,036,746	6,564,898
a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212	6	5,280,221	3,838,861
b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213	6	1,756,525	2,726,037
1/ Troškovi poreza	214		71,945	508,125
2/ Troškovi doprinosa za penzije	215		1,274,967	1,160,340
3/ Troškovi doprinosa	216		409,614	1,057,572
7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	217		0	29,634,871
a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)	218	9	0	29,634,871
b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)	219			
8. Ostali rashodi iz poslovanja	220	13	207,857	334,060
I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	221		238,477	-30,745,273
9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)	222		0	0
a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	223			
b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	224			
c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica	225			
10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)	226		0	0
a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica	227			
b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica	228			
c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica	229			
11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)	230		314,307	30,075
a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	231			
b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica	232			
c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica	233	10	314,307	30,075
12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)	234		-2,294	-76,949



a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	235			
b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	236		2,294	76,949
13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)	237		160,651	185,254
a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	238			
b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima	239			
c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima	240	11	160,651	185,254
II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	241		151,362	-232,128
III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242		389,839	-30,977,401
IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243			
V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244		389,839	-30,977,401
14. Poreski rashod perioda (246+247)	245		0	0
1. Tekući porez na dobit	246			
2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	247			
15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)	248		389,839	-30,977,401
VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (250 do 257)	249		-209,192	3,413,248
1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava	250		-156,798	3,290,753
2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	251			
3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	252			
4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	253			
5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva	254			
6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje	255			
7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	256			
8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka	257		-52,393	122,495
VII. ODLOŽENI PORESKI RASHODI ILI PRIHODI PERIODA U VEZI SA DRUGIM STAVKAMA REZULTATA /POVEZANIM SA KAPITALOM/	258			
VIII. NETO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (249-258)	259		-209,192	3,413,248
IX. NETO SVEOBUHVAJNI REZULTAT (248+259)	260		180,648	-27,564,153
X. ZARADA PO AKCIJI	261			
1. Osnovna zarada po akciji	262			
2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	263			
XI. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	264			
XII. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA KOJI NE OBEZBEĐUJU KONTROLU	265			



14. ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU NA 31.12.2022. GODINE

Pozicija	OPIS	Red. br.	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Red. br.	Ostali kapital (rn 309)	Red. br.	Neupla-ćeni upisani kapital (grupa 31)	Red. br.	Emisiona premija (rn 320)	Red. br.	Rezerve (rn 321, 322)	Red. br.	Revalorizacije rezerve (grupa 33)	Red. br.	Neraspo- ređena dobit (grupa 34)	Red. br.	Gubitak (grupa 35)	Red. br.	Otkuplje- ne sopstve- ne akcije i udjeli (rn 237)	Red. br.	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6++7+8-9-10)
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11									
1.	Stanje na dan 01.01.2021. godine	401	439,663,127	410		419		428		437		446	105,217,606	455		464	3,924,321	473		482	540,956,412
2.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	402		411		420		429		438		447		456		465		474		483	0
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2021. godine (r.br. 1+2)	403	439,663,127	412	0	421	0	430	0	439	0	448	105,217,606	457	0	466	3,924,321	475	0	484	540,956,412
4.	Neto promjene u 2021. godini	404		413		422		431		440		449	3,413,249	458		467	30,970,756	476		485	-27,557,507
5.	Stanje na dan 31.12.2021. godine (r.br. 3+4)	405	439,663,127	414	0	423	0	432	0	441	0	450	108,630,855	459	0	468	34,895,077	477	0	486	513,398,905
6.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	406		415		424		433		442		451		460		469		478		487	0
7.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2022. godine (r.br. 5+6)	407	439,663,127	416	0	425	0	434	0	443	0	452	108,630,855	461	0	470	34,895,077	479	0	488	513,398,905
8.	Neto promjene u 2022. godini	408		417		426		435		444		453	-209,192	462	389,839	471		480		489	180,648
9.	Stanje na dan 31.12.2022. godine (r.br. 7+8)	409	439,663,127	418	0	427	0	436	0	445	0	454	108,421,663	463	389,839	472	34,895,077	481	0	490	513,579,553



15. ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE

POZICIJA	Redni broj	Iznos	
		Tekuća 2022. godina	Prethodna 2021. godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	18,835,760	14,302,676
1. Prodaja i primljeni avansi	302	2,890,104	2,586,568
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	96,068	30,075
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	15,849,588	11,686,033
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	14,180,064	9,979,036
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	7,817,882	3,673,231
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	5,989,234	5,802,442
3. Plaćene kamate	308	274,462	350,579
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	98,486	152,784
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	4,655,696	4,323,640
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312	693,655	4,909,794
1. Prodaja akcija i udjela	313		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina,	314	17,673	10,810
3. Ostali finansijski plasmani	315	675,983	4,898,984
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividende	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318	2,368,875	7,369,809
1. Kupovina akcija i udjela	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	2,368,875	7,369,809
3. Ostali finansijski plasmani	321		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	-1,675,219	-2,460,015
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323	8,175,747	787,106
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti	325	8,168,935	778,784
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326	6,812	8,322
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327	7,330,016	6,006,436
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze	329	7,330,016	6,006,436
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	845,731	-5,219,330
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	3,826,208	-3,355,705
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	2,243,077	5,698,782
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	335		
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	336		
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337	6,069,284	2,343,077



16. STATISTIČKI ANEKS

Grupa računa, račun	POZICIJA	Red. broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća 2022. godina	Prethodna 2021. godina
1	2	3	4	5	6
	Prosječan broj zaposlenih (ukupan broj zaposlenih krajem svakog mjeseca djeljen sa brojem mjeseci)	001			
60	Prihodi od prodaje robe	002			
61	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	003		111,218	250,723
62	Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	004			
640	Prihodi od subvencija, prihodi od dotacija i prihodi od donacija	005		14,915,272	11,368,385
650	Prihodi od zakupnina	006		2,613,636	2,308,291
673	Dobici od prodaje materijala	007			
501	Nabavna vrijednost prodate robe	008		243	67,789
511	Troškovi materijala za izradu	009		574,081	553,495
512	Troškovi ostalog materijala (režijskog)	010		202,105	105,064
513	Troškovi goriva i energije	011		1,272,695	1,152,336
520	Troškovi zarada i i naknada zarada (bruto)	012		6,139,132	5,602,070
529	Naknada troškova smještaja i ishrane na službenom putu, naknade troškova prevoza na službenom putu	013		107,945	63,759
53	Troškovi proizvodnih usluga	014		336,148	276,717
531 i 532	Troškovi transportnih usluga i troškovi usluga održavanja	015		320,489	260,439
533	Troškovi zakupnina	016		6,450	7,871
534 i 535	Troškovi sajmova i troškovi reklame i propagande	017			
536	Troškovi istraživanja	018			
550 i 551	Troškovi neproizvodnih usluga i troškovi reprezentacije	019		309,968	193,125
552 i 553	Troškovi premije osiguranja i troškovi platnog prometa	020		78,347	118,048
573	Gubici od prodaje materijala	021			
10	Zalihe materijala	022		3,308,213	3,479,415
11	Zalihe nedovršene proizvodnje	023			
12	Zalihe gotovih proizvoda	024			
13	Zalihe roba	025		0	



Rb	Račun	Analički prikaz prihoda i izdataka vezanih za nematerijalnu imovinu	Vrijednost
Prihodi:			
1	652	Prihodi od naknada po osnovu patenata	
2	652	Prihodi po osnovu autorskih prava	
3	652	Prihodi od prodaje licenci	
Izdaci (neto) za :			
4	010	Ulaganja u razvoj	
		0100 Ulaganja u razvoj tržišta, sa efektom dužim od jedne godine	
		0101 Ulaganja u razvoj tehnologije, sa efektom dužim od jedne godine	
		0102 Ulaganja u razvoj proizvoda, sa efektom dužim od jedne godine	
		0103 Ostali izdaci za razvoj	
		0108 Ispravka vrijednosti ulaganja u razvoj	
		0109 Obezbjeđenje vrijednosti ulaganja u razvoj	
5	011	Koncesije, patenti, licence i slična prava	
		0110 Koncesije	
		0111 Patenti	
		0112 Licence	
		0113 Pravo na industrijski uzorak, žig, model, zaštitni znak i sl.	
		0114 Druga slična prava	
		0118 Ispravka vrijednosti koncesija, patenata, licenci i sličnih prava	
		0119 Obezbjeđivanje koncesija, patenata, licenci i sličnih prava	
6	012	Goodwill	
		0120 Goodwill nastao po osnovu stečene (pripojene) neto imovine drugog pravnog lica	
		0121 Goodwill nastao po osnovu kupovine akcija i udjela u drugom pravnom licu	
		0129 Obzvređenje goodwill-a	
7	014	Ostala nematerijalna ulaganja	
		0140 Računarski programi	
		0141 Pravo korišćenja gradskog građevinskog zemljišta	
		0142 Ulaganja u lizing	
		0145 Ostala nematerijalna ulaganja	9,867,663
		0148 Ispravka vrijednosti ostalih nematerijalnih ulaganja	5,528,115
		0149 Obezbjeđenje ostalih nematerijalnih ulaganja	
8	015	Nematerijalna ulaganja u pripremi	
		0150 Ulaganja u razvoj u pripremi	
		0151 Interno generisana nematerijalna ulaganja u pripremi	
		0155 Druga nematerijalna ulaganja u pripremi	
		0159 Obezbjeđenje nematerijalnih ulaganja u pripremi	
9	016	Avansi za nematerijalna ulaganja	
		0160 Avansi za nematerijalna ulaganja u razvoj	
		0161 Avansi za druga nematerijalna ulaganja	