

Željeznička infrastruktura Crne Gore AD

Broj 11317

Podgorica, 27-12 2023 god.

**„ŽELJEZNIČKA INFRASTRUKTURA CRNE GORE“ AD
PODGORICA**

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH
ISKAZA ZA 2022. GODINU**

Podgorica, Decembar 2023. godine

SADRŽAJ:

| | strana |
|--------------------------------------|--------|
| Uzdržavanje od izražavanja mišljenja | 3 |
| Finansijski iskazi | 8 |
| Napomene | 21 |



VLASNICIMA I RUKOVODSTVU DRUŠTVA „ŽELJEZNIČKA INFRASTRUKTURA CRNE GORE“ AD PODGORICA

Uzdržavanje od izražavanja mišljenja

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih finansijskih iskaza Akcionarskog društva „Željeznička infrastruktura Crne Gore“ Podgorica (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Iskaz o finansijskoj poziciji /Bilans stanja/ na dan 31. decembar 2022. godine, Iskaz o ukupnom rezultatu /Bilans uspjeha/ u period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine, Iskaz o tokovima gotovine u periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine te Iskaz o promjenama na kapitalu u periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine i Napomene koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Mi ne izražavamo mišljenje o priloženim finansijskim iskazima, zbog značaja pitanja opisanih u odeljku našeg izvještaja, *Osnova za uzdržavanje od izražavanja mišljenja*. Bez obzira što je prikupljeno dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza u vezi sa svakom konkretnom neizvjesnošću, nije moguće formiranje mišljenja o finansijskim iskazima zbog moguće interakcije neizvjesnosti i njihovog mogućeg kumulativnog efekta na finansijske iskaze.

Osnova za uzdržavanje od izražavanja mišljenja

Prihod po Programu održavanja željezničke infrastrukture (Budžet)

Društvo u Napomeni br.4 (640100) *Prihod po Programu održavanja željezničke infrastrukture (Budžet)* obelodanjuje da 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.

Po osnovu navedenog zaključka, Uprava za željeznice i Željeznička infrastruktura Crne Gore, sačinili su Anex ugovora o tekućem održavanju javne infrastrukture, broj 17023 od 21.12.2022. godine. Predmet Anexa je nabavka materijala, rezervnih djelova i opreme i izvođenje radova navedenih u Prilogu 1 Anexa.

Uvidom u specifikaciju Anexa ugovora ustanovljeno je da se stavke odnose na tekuće održavanje javne infrastrukture koje je predviđeno za 2023. godinu. S toga, po našem mišljenju, Društvo je i iznos od 2.274.349 eura trebalo knjigovodstveno da evidentira na računima grupe 49 - Pasivna vremenska razgraničenja za unaprijed naplaćene, odnosno, obračunate prihode i troškove, u skladu sa odredbama Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Prihod iz Budžeta po osnovu otplate Međunarodnih Kredita (Subvencije)

Društvo u Napomeni br.4 (640101) *Prihod iz Budžeta po osnovu otplate Međunarodnih Kredita (Subvencije)* obelodanjuje da

prihod evidentiran u finansijskim iskazima Društva po ovom osnovu za 2022. godinu iznosi 5.108.888 € te da je isti veći za 27 %, odnosno 1.086.826 € u odnosu na uporedni period prethodne godine, kada je isti iznosio 4.022.062 €. Ističe se 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 navedenog iznosa je odobrena Društvu Budžetom Crne Gore za 2022. godinu, po osnovu plaćanja obaveza prema Međunarodnim Kreditorima EIB i EBRD - na poziciji Ostali transferi institucijama. Navodi se da

u Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore, stoji da se konto 431, odnosi na zahtjeve za plaćanje bez odgovarajućeg činjena protivusluge. 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.

Prihod od Vlade u iznosu 5.108.888 € je dat u svrhu otplate kredita:

- Krediti Češke eksportne banke – Ugovor br. 22184 od 12.12.2011. godine,
- Kredit Evropske banke za obnovu i razvoj – Ugovor br. 40344 od 11.12.2009. godine,
- Kredit Evropske banke za obnovu i razvoj – Ugovor br. 37232 od 06.04.2009. godine,
- Kredit Evropske investicione banke – Ugovor br. 25980 od 03.01.2011. godine,
- Kredit Evropske investicione banke – Ugovor br. 85597 od 20.03.2017. godine.

Tokom vršenja revizije finansijskih iskaza za 2022 godinu, zbog neslaganja oko knjigovodstvenog tretmana navedenih sredstava u iznosu od 5.108.888 €, Društvo je 6.3.2023 godine uputilo dopis Ministarstvu kapitalnih investicija i Upravi za željeznice sa zahtevom za informacijom o navedenim sredstvima.

Dana 9.3.2023 godine Uprava za željeznice je dostavila odgovor kojim se konstatuje namena navedenih sredstava, vraćanje dospjelih obaveza po kreditu kao i preusmjeravanje sredstava za te namjene na žiro račun ŽICG sa pozicije 43 Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru – 431-9 Ostali transferi institucijama. Takođe na pitanje da li se radi o bespovratnim sredstvima obavještava da Uprava za željeznice nema ovlaštenja da se izjasni o načinu tretiranja ovih sredstava već je to isključivo nadležnosti resornog ministarstva, uz podsjećanje da je u 2009. i 2014. godineu identičnim situacijama Vlada Crne Gore donosila Zaključke o konverziji duga u akcijski kapital koji su sprovedeni potpisivanjem ugovora sa Željezničkom infrastrukturom i odlukama Skupštine akcionara.

Dana 13.4.2023 godine, Ministarstvo kapitalnih investicija Društvo dostavlja Mišljenje Ministarstva finansija od 6.4.2023 u vezi sa informacijom po pitanju uplate kreditnih sredstava za 2022 godinu. U Mišljenju Ministarstva u kome se navodi da je mišljenje Ministarstva kapitalnih investicija da pomenuta sredstva u iznosu od 5.108.888 € nijesu bespovratna i da će se ove uplate konvertovati u akcijski kapital ŽICG i time uvećati vlasništvo države u ovom privrednom društvu. Nadalje, shodno navedenom obavještava da Ministarstvo finansija dijeli stav resornog ministarstva i mišljenja je da bi trebalo pokrenuti postupak proporcionalnog uvećanja vlasništva države u Željezničkoj infrastrukturi Crne Gore AD – Podgorica (ŽICG).

Dana 26.4.2023 godine Društvo je uputilo dopis Ministarstvu finansija sa zahtevom za izjašnjenjem o tretmanu ostatka sredstava u ukupnom iznosu od 21.801.338 € koja su Društvu uplaćena po istom osnovu u periodu od 2016-2021 godine a koja su, obzirom da za ta sredstva nisu dobijena mišljenja ili zaključci Vlade evidentirana preko prihoda. Društvo je navelo neophodnost mišljenja Ministarstva finansija za ova kao i za buduća kreditna sredstva zbog načina evidentiranja istih u poslovnim knjigama Društva, kao i za informaciju da li se planira postupak dokapitalizacije u 2023 godini kako bi se izvršila neophodna knjiženja i evidentiranje efekata preko kapitala kao i neophodne promjene u CRPS-u. Istim dopisom Društvo informiše Ministarstvo da će, budući da je mišljenje ministarstva dostavljeno nakon roka za predaju završnog računa o namjerama Vlade o dokapitalizaciji upoznati članove na redovnoj sednici Skupštine prilikom usvajanja finansijskih iskaza za 2022 godinu. Do datuma ovog izveštaja Ministarstvo finansija nije odgovorilo na zahtjev.

Dana 6.9.2023 godine Društvo je uputilo urgenciju za dostavljanje mišljenja za međunarodne kredite Ministarstvu finansija i Ministarstvu kapitalnih investicija – Direktoratu za željeznički saobraćaj u vezi sa tretmanom uplaćenih sredstava za otplatu međunarodnih kredita u ukupnom iznosu od 26.910.226 € koja su, obzirom da nije bilo mišljenja ili zaključaka Vlade da će biti predmet dokapitalizacije u prethodnim godinama evidentirana kao prihod kao i zahtev za izjašnjenje kako će se evidentirati sredstva koja su za istu namjenu opredeljena za 2023 godine. Do datuma ovog izveštaja navedena ministarstva finansija nisu odgovorilo na urgenciju.

Dana 28.9.2023 godine, Društvo je Ministarstvu finansija uputilo Zahtjev za dostavljanje mišljenja po pitanju međunarodnih kredita za ŽICG a u vezi sa izjašnjenjem Ministarstva o knjigovodstvenom tretmanu uplaćenih sredstava kao i načinu evidentiranja po godinama. Do datuma ovog izveštaja Ministarstvo finansija nije odgovorilo na zahtjev.

Dana 9.10.2023 godine, Društvo je Ministarstvu finansija uputilo Zahtjev za dopunu mišljenja akta broj 02-01-430/23-1973/1 od 6.4.2023 godine koje je Ministarstvo finansija uputilo Ministarstvu kapitalnih investicija a vezano za dokapitalizaciju sredstava koja su uplaćena po osnovu rata za međunarodne kredite u 2022 godini. Do datuma ovog izveštaja Ministarstvo finansija nije odgovorilo na zahtjev.

Dana 25.10.2023 godine, Društvo je Ministarstvu kapitalnih investicija uputilo Zahtjev za dopunu mišljenja akta broj 02-01-430/23-1973/1 od 6.4.2023 godine koje je Ministarstvo finansija uputilo Ministarstvu kapitalnih investicija a vezano za dokapitalizaciju sredstava koja su uplaćena po osnovu rata za međunarodne kredite u 2022 godini. Do datuma ovog izveštaja Ministarstvo kapitalnih investicija nije odgovorilo na zahtjev.

Dana 8.11.2023 godine, Društvo je Ministarstvu saobraćaja i pomorstva uputilo Zahtjev za dopunu mišljenja akta broj

02-01-430/23-1973/1 od 6.4.2023 godine koje je Ministarstvo finansija uputilo Ministarstvu kapitalnih investicija a vezano za način knjiženja sredstava koja su uplaćena po osnovu rata za međunarodne kredite ŽICG u kome se izlaže trenutna situacija, potencijalni efekat preknjižavanja na finansijske izveštaje za 2022 godinu i prethodne godine kao i kašnjenje sa dostavljanjem izveštaja međunarodnim finansijskim institucijama IEB i EBRD usled nepostojanja jasnog mišljenja i zaključaka o knjigovodstvenom evidentiranju uplaćenih sredstava.

Dana 15.11.2023 godine Ministarstvo pomorstva i saobraćaja je uputilo dopis Ministarstvu finansija u vezi komunikacije po pitanju uplate kreditnih sredstava za privredno društvo ŽICG u kome iznosi mišljenje da pomenuta sredstva uplaćena u 2022 godini (5.108.888 €) nijesu bespovratna i da će se ove uplate konvertovati u akcijski kapital ŽICG i na taj način uvećati vlasništvo Države odnosno da navedena sredstva treba da imaju isti tretman knjiženja u poslovnim knjigama društva, kao i prethodnih godina, do donošenja zaključka Vlade.

Dana 22.11.2023 godine, Društvo je Ministarstvu finansija uputilo Zahtjev za dopunu mišljenja akta broj 02-01-430/23-1973/1 od 6.4.2023 godine koje je Ministarstvo finansija uputilo Ministarstvu kapitalnih investicija a vezano za način knjiženja sredstava koja su uplaćena po osnovu rata za međunarodne kredite ŽICG u kome se izlaže trenutna situacija, potencijalni efekat preknjižavanja na finansijske izveštaje za 2022 godinu i prethodne godine kao i kašnjenje sa dostavljanjem izveštaja međunarodnim finansijskim institucijama IEB i EBRD usled nepostojanja jasnog mišljenja i zaključaka o knjigovodstvenom evidentiranju uplaćenih sredstava. Dana 13.12.2023 godine Ministarstvo finansija je odgovorilo na dopis Ministarstvo pomorstva i saobraćaja, u kome potvrđuje saglasnost sa mišljenjem Ministarstva pomorstva i saobraćaja te da smatra da je potrebno da Vlada Crne Gore usvoji i zaključak kojim bi se i formalno donijela odluka da predmetna sredstva nijesu bespovratna te da će se ovakve uplate konvertovati u akcijski kapital i na taj način uvećati vlasništvo Države u predmetnom Društvu. Dalje navode da donošenje ovakvog zaključka Valde Crne Gore bi automatski značilo i stvaranje obaveze u bilansima Društva te da je s tim u vezi knjiženje pomenutih sredstava u poslovnim knjigama Društva je potrebno izvršiti u shodno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procjena i greške ali su i stava da ove informacije potrebno obelodaniti u napomenama uz finansijske iskaze za 2023 godinu kao i u izvještaju menadžmenta za 2023 godinu.

Imajući u vidu materijalnu značajnost mogućih efekata na finansijske iskaze Društva, koji se u zavisnosti od konačne formalne odluke i/ili zaključaka Vlade Crne Gore mogu kretati od nepromenjenih izveštaja do korekcije po osnovu prećenosti prihoda u ukupnom iznosu od 26.910.226 € za period 2016 do 2022 godine i kreiranja obaveze u istom rasponu iznosa, koja bi se konvertovala u akcijski kapital kao vlasništvo Države, a uvažavajući vremenski razliku između datuma godišnjih finansijskih iskaza i potencijalnog datuma formalnih odluka i zaključaka Države, smatramo da nije moguće formiranje mišljenja o finansijskim iskazima za 2022 godinu zbog moguće interakcije neizvjesnosti i njihovog mogućeg kumulativnog efekta na finansijske iskaze za 2022 godinu i/ili prethodne periode.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Društvo u Napomeni br.15 *Nekretnine, postrojenja i oprema* obelodanjuje da je angažovalo Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore da izvrši procjenu imovine Društva na dan 31.12.2021. godine. Izvještaj je sastavljen od Strane Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore, kao ažuriranje Izvještaja o procjeni na dan 31.12.2020. godine, koji je urađen od strane Instituta za ekonomska istraživanja DOO, iz Beograda. Društvo je prije toga radilo procjenu imovine 2011. godine.

Željeznička infrastruktura Crne Gore AD – Podgorica, je suočena sa problemom oko prenosa vlasništva nad imovinom ovoga Društva, koja je postupajući od strane Uprave za nekretnine u listovima nepokretnosti, upisana kao svojina Države Crne Gore, a Željezničkoj infrastrukturi je dato pravo upravljanja. Na ovaj način Društvo je dovedeno u situaciju da mora iz svojih poslovnih knjiga izvršiti isknjižavanje imovine koja nije u vlasništvu Društva. Naime, prilikom ovakvog upisa zanemarena je najvažnija činjenica da je ŽICG AD - Podgorica akcionarsko društvo u kojem Država jeste većinski vlasnik sa 72,44 %, ali postoje i manjinski akcionari, koji zbog ovakvih postupanja mogu potraživati naknadu štete, koji sigurno neće biti saglasni sa smanjenjem imovine Društva, a neposredno i sa smanjenjem akcijskog kapitala.

U predmetima (koji se odnose na područne jedinice Podgorica i Mojkovac) Upravni sud je odlučio u korist ovog Društva i vratio postupak na ponovno odlučivanje područnim jedinicama Uprave za nekretnine PJ Podgorica i Mojkovac.

Zbog ovakvih radnji koje se odnose na promjenu prava svojine, ŽICG AD-Podgorica je, u cilju izbjegavanja mogućih neželjenih posledica, podnosila žalbe nadležnim organima na Rješenja Uprave za nekretnine, kojima je izvršen prenos vlasništva sa ŽICG na državu. Za pojedine opštine postupak po žalbama je u toku. U postupcima u kojima su se stekli zakonski uslovi, podnesene su tužbe Upravnom sudu Crne Gore. U jednom predmetu (koji se odnosi na područnu jedinicu Podgorica), Upravni sud Crne Gore je odlučio u korist ovog Društva i vratio postupak na ponovno odlučivanje Upravi za nekretnine PJ Podgorica. U ostalim sporovima, još uvijek se čeka poziv za ročište pred Upravnim sudom Crne Gore. Smatrajući da Zakon o državnoj imovini i Zakon o željeznici prilikom ispisa imovine nije tumačen na pravi način, ovo Društvo je pokrenulo postupke nadležnim organima na Rješenja Uprave za nekretnine.

Imajući u vidu materijalnu značajnost pozicije nekretnina, postrojenja i opreme kao i mogućih efekata na finansijske izveštaje Društva, koji u zavisnosti od konačnog rješavanja imovinsko-pravnih odnosa i stava Vlade Crne Gore mogu materijalno značajno uticati na iskazanu vrijednosti aktive, vrijednost imovine i kapitala Društva na dan bilansa kao i obračun računovodstvene i poreske amortizacije kao i obračun privremenih poreskih razlika za poslovnu godinu za koju se vrši revizija, smatramo da nije moguće formiranje mišljenja o finansijskim iskazima za 2022 godinu zbog moguće interakcije neizvjesnosti i njihovog mogućeg kumulativnog efekta na finansijske iskaze za 2022 godinu i/ili prethodne periode.

Amortizacija za poreske svrhe

Društvo amortizaciju za poreske svrhe obračunava i obelodanjuje u OA obrascu koji je propisan Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije („Sl. list RCG“, br.28/02 i „Sl. list CG“, br.130/21). Uvidom u OA obrazac ustanovljena je razlika odnosno podatak upisan u koloni 2 Početni saldo grupe I ne odgovara podatku o iznosu neotpisane vrijednosti upisanom u koloni 5 OA obrasca za 2021. godinu. Naime, u OA obrascu za 2022. godinu na rednom broju I (početni saldo) upisan je iznos od 464.178.134 EUR, dok je na rednom broju I kolona 5 (neotpisana vrijednost prethodne godine) upisan iznos od 521.660.237 EUR, što je manje za 57.482.103 EUR. Iznos utvrđenog početnog salda na prethodno opisani način (464.178.134 EUR) imalo je za posljedicu pogrešno izračunatu poresku amortizaciju za 2022. godinu, što se odrazilo na utvrđivanje oporezive dobiti za 2022. godinu. Po navodima rukovodstva do navedene razlike je došlo usled tehničke greške, te je Društvo nakon ispravke tehničke greške izvršilo korekciju pozicija na dan 30.10.2023 godine.

Privremene poreske razlike

Društvo u finansijskim iskazima za 2022. godinu nije iskazalo efekte obračuna privremenih poreskih razlika u smislu zahtjeva MRS 12 Porezi na dobitak, pozivajući se na odredbe MRS 12 Porezi na dobitak prema kojima „Odloženo poresko sredstvo se priznaje za prenošenje neiskorišćenih poreskih gubitaka i neiskorišćenih poreskih kredita u naredni period u meri u kojoj je verovatno da će postojati raspoloživ oporezivi dobitak za koji se mogu iskoristiti neiskorišćeni poreski gubici ili neiskorišćeni poreski krediti.“ odnosno da je poreska amortizacija značajno veća od računovodstvene amortizacije te da po njihovoj proceni nije verovatno da će Društvo imati raspoloživ poreski dobitak koji se odnosi na isto oporezivanje i isti poreski entitet da bi priznalo odloženo poresko sredstvo.

Mišljenja smo da bi za svrhe ispunjenja zahteva obelodanjivanja Društvo u Napomenama uz finansijske iskaze trebalo da obelodani relevantni obračun kao i obrazloženje neiskazivanja efekata u finansijskim iskazima.

Izveštaj menadžmenta

Društvo je za 2022. godinu sačinilo Izveštaj menadžmenta na način predviđen članu 12 Zakona o računovodstvu („Sl. list CG“ br. 145/21). Takođe, u okviru ovog izveštaja Društvo je uključilo nefinansijske podatke i informacije, što je predviđeno članom 14 Zakona o računovodstvu, kao i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja u smislu člana 15 navedenog zakona. Sa tim u vezi izveštavamo da se stavke navedene u odeljku Osnova za uzdržavanje od izražavanja mišljenja održavaju i na informacije sadržane u Godišnjem izveštaju menadžmenta a usled kojih smatramo da nije moguće formiranje mišljenja o finansijskim iskazima za 2022 godinu zbog moguće interakcije neizvjesnosti i njihovog mogućeg kumulativnog efekta na finansijske iskazima za 2022 godinu i/ili prethodne periode.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske iskaze

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih iskaza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima primenljivim u Crnoj Gori, i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih iskaza koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled prevare ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih iskaza, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih iskaza

Naša odgovornost je sprovođenje revizije finansijskih izveštaja Društva u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA) i izdavanje izveštaja revizora. Međutim, zbog pitanja opisanih u odeljku Osnova za uzdržavanje od izražavanja mišljenja našeg izveštaja, nije moguće formiranje mišljenja o finansijskim iskazima zbog moguće interakcije neizvjesnosti i njihovog mogućeg kumulativnog efekta na finansijske iskaze.

Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Crnoj Gori, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima.

ABC GFSG – društvo za reviziju
Jovana Tomaševića 13, Podgorica



dr Zoran Škobić, ovlašćeni revizor

Podgorica, 19. Decembar 2023. Godine

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/
na dan 31.12.2022. godine

Broj iskaza
81956/2022

| | |
|---|-------------------------|
| Popunjava pravno lice | |
| Matični broj: 02723816 | Šifra djelatnosti: 4212 |
| Popunjava: Kristina Jovanović | |
| Naziv: ŽELJEZNIČKA INFRASTRUKTURA CRNE GORE AD PODGORICA | |
| Sjedište: TRG GOLOOTIČKIH ŽRTAVA BR. 13, PODGORICA, CRNA GORA | |

| Grupa | Pozicija | Red. broj | Napomena | Tekuća godina | Prethodna godina - krajaje stanje | Prethodna godina - početno stanje |
|-----------|---|-----------|----------|---------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | A K T I V A | | | | | |
| 00 | A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL | 001 | | | | |
| | B. STALNA IMOVINA (003+008+016) | 002 | | 586600300 | 587699215 | 610434342 |
| 01 | I. NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007) | 003 | | 4339548 | 4979010 | 5629967 |
| 010 | 1. Ulaganja u razvoj | 004 | | | | |
| 011 i 014 | 2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja | 005 | | 4339548 | 4979010 | 5629967 |
| 012 | 3. Goodwill | 006 | | | | |
| 016 i 015 | 4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi | 007 | | | | |
| | II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015) | 008 | | 582034038 | 582432135 | 604627981 |
| 020 i 022 | 1. Zemljište i objekti | 009 | | 553142369 | 558679981 | 582793322 |
| 023 | 2. Postrojenja i oprema | 010 | | 12001908 | 13287863 | 11311663 |
| | 3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014) | 011 | | 58764 | 58764 | 54389 |
| 024 | 3.1. Investicione nekretnine | 012 | | | | |
| 021 i 025 | 3.2. Biološka sredstva | 013 | | 4569 | 4569 | 4569 |
| 026 i 029 | 3.3. Ostala nepromenuta materijalna stalna sredstva | 014 | | 54195 | 54195 | 49820 |
| 028 i 027 | 4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi | 015 | | 16830997 | 10405527 | 10468607 |
| | III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023) | 016 | | 226714 | 288070 | 176394 |

| | | | | | | |
|--|--|-----|--|----------|----------|----------|
| 030, 039 (dio) | 1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica | 017 | | | | |
| 033 (dio ,039 (dio) | 2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima | 018 | | | | |
| 031 (dio ,032 (dio ,039 (dio) | 3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica) | 019 | | 152092 | 204485 | 81990 |
| 033 (dio ,039 (dio) | 4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica) | 020 | | | | |
| 031 (dio ,032 (dio) | 5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća | 021 | | | | |
| 032 (dio ,034,0 35,036, 039 (dio) | 6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrijednosti) | 022 | | | | |
| 038.03 9(dio) | 7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja | 023 | | 74622 | 83585 | 94404 |
| 288 | C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | 024 | | | | |
| | D. OBRтна SREDSTVA (026+031+039+043+044) | 025 | | 14841391 | 10693175 | 13606726 |
| | I. ZALIHE (027 do 030) | 026 | | 3395197 | 3566399 | 3606214 |
| 10 | 1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume) | 027 | | 3308213 | 3479415 | 3519230 |
| 11 | 2. Nedovršena proizvodnja | 028 | | | | |
| 12 i 13 | 3. Gotovi proizvodi i roba | 029 | | | | |
| 15 | 4. Dati avansi | 030 | | 86984 | 86984 | 86984 |
| | II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035) | 031 | | 3283811 | 2765588 | 2619326 |
| 202.20 3,209 (dio) | 1. Potraživanja od kupaca | 032 | | 2914379 | 2639683 | 2384040 |
| 200.20 9(dio) | 2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica | 033 | | | | |
| 201.20 9(dio) | 3. Potraživanja od ostalih povezanih lica | 034 | | | | |
| | 4. Ostala potraživanja (036+037+038) | 035 | | 369432 | 125905 | 235286 |
| 223 | 4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit | 036 | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|-----|--|-----------|-----------|-----------|
| 27 | 4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost | 037 | | 18785 | 26920 | |
| 21, 22 .osim 223 | 4.3. Ostala nepomenuta potraživanja | 038 | | 350647 | 98985 | 235286 |
| | III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042) | 039 | | 2093099 | 2018111 | 1682404 |
| 236 (dio) | 1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namijenjeno trgovanju | 040 | | | | |
| 237 | 2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli | 041 | | | | |
| 23 osim 236 (dio) i osim 237 | 3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani | 042 | | 2093099 | 2018111 | 1682404 |
| 24 | IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI | 043 | | 6069284 | 2343077 | 5698782 |
| 04 | V. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO | 044 | | | | |
| 28 osim 288 | E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | 045 | | 28051 | 42402 | 78340 |
| | F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045) | 046 | | 601469742 | 598434792 | 624119408 |
| | PASIVA | | | | | |
| | A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116) | 101 | | 513736350 | 513398905 | 540956411 |
| 30 | I. OSNOVNI KAPITAL | 102 | | 439663127 | 439663127 | 439663127 |
| 31 | II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL | 103 | | | | |
| 320 | III. EMISIONA PREMIJA | 104 | | | | |
| | IV. REZERVE (106+107+108+109-110) | 105 | | 108421663 | 108630855 | 105217605 |
| 321 | 1. Zakonske rezerve | 106 | | | | |
| 322 (dio) | 2. Statutarne rezerve | 107 | | | | |
| 322 (dio) | 3. Druge rezerve | 108 | | | | |

| | | | | | | |
|---|--|-----|--|-----------|-----------|-----------|
| 330 i potr. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337 | 4. Pozitivne revalorizacije rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata | 109 | | 108421663 | 108630855 | 105217605 |
| dugov. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337 | 5. Negativne revalorizacije rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata | 110 | | | | |
| | VI. NERASPOREDJENI DOBITAK II.I GUBITAK (112+113-114-115) | 111 | | -34348440 | -34895077 | -3924321 |
| 340 | 1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 112 | | 156798 | ✓ | |
| 341 | 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 113 | | 389839 | ✓ | |
| 350 | 3. Gubitak ranijih godina | 114 | | 34895077 | ✓ | 3325964 |
| 351 | 4. Gubitak tekuće godine | 115 | | | 30970756 | 598357 |
| | VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU | 116 | | | | |
| | B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122) | 117 | | 31536899 | 29773615 | 33671862 |
| | I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121) | 118 | | 265548 | 321150 | 310684 |
| 404 (dio) | 1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 119 | | 265548 | 321150 | 310684 |
| 400 (dio) | 2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku | 120 | | | | |
| 40, sem 400 i 404 | 3. Ostala dugoročna rezervisanja | 121 | | | | |
| 41 | II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124) | 122 | | 31271351 | 29452465 | 33361178 |
| 414, 415 | 1. Dugoročni krediti | 123 | | 29392987 | 27574986 | 31528275 |
| 41 bez 414, 415 | 2. Ostale dugoročne obaveze | 124 | | 1878364 | 1877479 | 1832903 |
| 498 | C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE | 125 | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|-----|--|----------|----------|----------|
| 495 (dio) | D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE | 126 | | 42788071 | 42153255 | 38372594 |
| | E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129) | 127 | | 12251938 | 11952533 | 9962057 |
| 467 | I KRATKOROČNA REZERVISANJA | 128 | | 471209 | 524949 | 596039 |
| | II KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137) | 129 | | 11780729 | 11427584 | 9366018 |
| 422 (dio), 423 (dio), 424 (dio), 425 (dio) ,426 i 429 (dio) | 1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije | 130 | | 87556 | 5133 | 99879 |
| 422 (dio), 423 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio) | 2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija | 131 | | 4304783 | 4636182 | 3575338 |
| 430 | 3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 132 | | 8966 | 8966 | 92948 |
| 433, 434, 440- 449 | 4. Obaveze prema dobavljačima | 133 | | 2254803 | 2908521 | 2787876 |
| 439 (dio) | 5. Obaveze po mjenicama | 134 | | | | |
| 420 i 431 | 6. Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima | 135 | | | | |
| 421 i 432 | 7. Obaveze prema ostalim povezanim licima | 136 | | | | |
| | 8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142) | 137 | | 5124621 | 3868782 | 2809977 |
| 439 (dio) | 8.1. Ostale obaveze iz poslovanja | 138 | | | | |
| 45 i 46 | 8.2. Ostale kratkoročne obaveze | 139 | | 5124621 | 3868782 | 2804615 |
| 47,48 osim 481 | 8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda | 140 | | | | 5362 |
| 481 | 8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit | 141 | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|-----|--|-----------|-----------|-----------|
| 427 | 8.5. Obaveze po osnovu sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno | 142 | | | | |
| 490, 491, 494, 495 (dio), 496, 497 i 499 | F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | 143 | | 1156484 | 1156484 | 1156484 |
| | G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143) | 144 | | 601469742 | 598434792 | 624119408 |

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG“ broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU
EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

U Podgorici

Datum prijema 29.03.2023.
Datum obrade 29.03.2023.
Datum štampe 30.03.2023.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih iskaza

Kristina Jovanović
Kristina J.

Odgovorno lice



Marina Bošković

Marina Bošković

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/
u periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Broj iskaza
81956/2022

| | |
|--|-------------------------|
| Popunjava pravno lice | |
| Matični broj: 02723816 | Šifra djelatnosti: 4212 |
| Popunjava: Kristina Iovanović | |
| Naziv: ŽELJEZNIČKA INFRASTRUKTURA CRNE GORE AD PODGORICA | |
| Sjedište: TRG GOLOOTIČKIH ŽRTAVA BR. 13 . PODGORICA, CRNA GORA | |

| Grupa | Pozicija | Red. broj | Napomena | Tekuća godina | Prethodna godina |
|-------------------|---|-----------|----------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 60 i 61 | 1. Prihodi od prodaje - neto prihod | 201 | | 111218 | 250723 |
| 630 i 631 | 2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje | 202 | | | |
| 62 | 3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe | 203 | | | |
| | 4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207) | 204 | | 17886573 | 14087999 |
| 64 i 65 | a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja | 205 | | 17603329 | 13838621 |
| 67, 691 i 692 | b) Ostali prihodi iz poslovanja | 206 | | 283244 | 249378 |
| 68, sem 683 i 685 | c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine | 207 | | | |
| | 5. Troškovi poslovanja (209+210+210a) | 208 | | 10514709 | 8550166 |
| 50 i 51 | a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala | 209 | | 2049123 | 1878684 |
| 53, 54 (dio) i 55 | b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi) | 210 | | 1088161 | 1011645 |
| 540 | c) Amortizacija | 210 a | | 7377425 | 5659837 |
| | 6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213) | 211 | | 7036747 | 6564898 |
| 52 (dio) | a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi | 212 | | 5280221 | 3838861 |
| | b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216) | 213 | | 1756526 | 2726037 |
| 52 (dio) | 1/ Troškovi poreza | 214 | | 71945 | 508125 |
| 52 (dio) | 2/ Troškovi doprinosa za penzije | 215 | | 1274967 | 1160340 |
| 52 (dio) | 3/ Troškovi doprinosa | 216 | | 409614 | 1057572 |
| | 7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219) | 217 | | | 29634871 |

| | | | | | |
|--|--|-----|--|--------|-----------|
| 580, 581, 582, 589(dio) | a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske) | 218 | | | 29634871 |
| 584, 589(dio) | b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtno imovine (osim finansijske) | 219 | | | |
| 57, 591 i 592 | 8. Ostali rashodi iz poslovanja | 220 | | 207857 | 334060 |
| | I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220) | 221 | | 238478 | -30745273 |
| | 9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225) | 222 | | | |
| 660 (dio) | a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica | 223 | | | |
| 661 (dio) | b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica | 224 | | | |
| 669 (dio) | 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 | | | |
| 660 (dio) | a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica | 227 | | | |
| 661 (dio) | b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica | 228 | | | |
| 662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio) | 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 | | 314307 | 30075 |
| 660 (dio) | a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica | 231 | | | |
| 661 (dio) | b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica | 232 | | | |
| 662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio) | c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica | 233 | | 314307 | 30075 |
| | 12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtno imovine (235 -236) | 234 | | -2294 | -76949 |

| | | | | | |
|--------------------|--|-----|--|---------|-----------|
| 683, 685 | a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine | 235 | | | |
| 583, 585 | b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine | 236 | | 2294 | 76949 |
| | 13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240) | 237 | | 160651 | 185254 |
| 560 | a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima | 238 | | | |
| 561 | b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima | 239 | | | |
| 562, 563, 564, 569 | c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima | 240 | | 160651 | 185254 |
| | II. Finansijski rezultat (222-226+230+234-237) | 241 | | 151362 | -232128 |
| | III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241) | 242 | | 389840 | -30977401 |
| 690 – 590 | IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno | 243 | | | |
| | V. Rezultat prije oporezivanja (242+243) | 244 | | 389840 | -30977401 |
| | 14. Poreski rashod perioda (246+247) | 245 | | | |
| 721 | 1. Tekući porez na dobit | 246 | | | |
| 722 | 2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda | 247 | | | |
| | 15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245) | 248 | | 389840 | -30977401 |
| | VI. Bruto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom / (250 do 257) | 249 | | -209192 | 3413248 |
| 330 | 1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava | 250 | | -156799 | 3290753 |
| 331 | 2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja | 251 | | | |

| | | | | | |
|-----|---|-----|--|---------|-----------|
| 332 | 3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala | 252 | | | |
| 333 | 4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada | 253 | | | |
| 334 | 5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva | 254 | | | |
| 335 | 6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje | 255 | | | |
| 336 | 7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine | 256 | | | |
| 337 | 8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka | 257 | | -52393 | 122495 |
| | 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 | | -209192 | 3413248 |
| | IX. Neto sveobuhvatni rezultat (248+259) | 260 | | 180648 | -27564153 |
| | 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 učesćima koji ne obezbjeđuju kontrolu | 265 | | | |

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG“ broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOJ PARLAMENTA I VIJEĆA

U Podgorici

Datum prijema 29.03.2023.

Datum obrade 29.03.2023.

Datum štampe 30.03.2023.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih iskaza

Kristina Jovanović

Kristina J.



Odgovorno lice

Marina Bošković

Marina Bošković

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE - direktna metoda
u periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Broj iskaza
81956/2022

| | |
|---|-------------------------|
| Popunjava pravno lice | |
| Matični broj: 02723816 | Šifra djelatnosti: 4212 |
| Popunjava: Kristina Jovanović | |
| Naziv: ŽELJEZNIČKA INFRASTRUKTURA CRNE GORE AD PODGORICA | |
| Sjedište: TRG GOLOOTIČKIH ŽRTAVA BR. 13, PODGORICA, CRNA GORA | |

| Pozicija | Red. br | Tekuća godina | Prethodna godina |
|--|---------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | | |
| I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3) | 301 | 18835760 | 14302676 |
| 1. Prodaja i primljeni avansi | 302 | 2890104 | 2586568 |
| 2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti | 303 | 96068 | 30075 |
| 3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja | 304 | 15849588 | 11686033 |
| II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5) | 305 | 14180064 | 9979036 |
| 1. Isplate dobavljačima i dati avansi | 306 | 7817882 | 3673231 |
| 2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi | 307 | 5989234 | 5802442 |
| 3. Plaćene kamate | 308 | 274462 | 350579 |
| 4. Porez na dobitak | 309 | | |
| 5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda | 310 | 98486 | 152784 |
| III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II) | 311 | 4655696 | 4323640 |
| B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA | | | |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5) | 312 | 693655 | 4909794 |
| 1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi) | 313 | | |
| 2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava | 314 | 17672 | 10810 |
| 3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi) | 315 | 675983 | 4898984 |
| 4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja | 316 | | |
| 5. Primljene dividende | 317 | | |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3) | 318 | 2368875 | 7369809 |
| 1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi) | 319 | | |
| 2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava | 320 | 2368875 | 7369809 |
| 3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi) | 321 | | |
| III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I -II) | 322 | -1675220 | -2460015 |
| C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA | | | |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3) | 323 | 8175747 | 787106 |
| 1. Uvećanje osnovnog kapitala | 324 | | |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi) | 325 | 8168935 | 778784 |
| 3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze | 326 | 6812 | 8322 |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4) | 327 | 7330016 | 6006436 |

| | | | |
|---|-----|---------|----------|
| 1. Otkup sopstvenih akcija i udjela | 328 | | |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi) | 329 | 7330016 | 6006436 |
| 3. Finansijski lizing | 330 | | |
| 4. Isplaćene dividende | 331 | | |
| III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II) | 332 | 845731 | -5219330 |
| D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332) | 333 | 3826207 | -3355705 |
| E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA | 334 | 2243077 | 5698782 |
| 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 | 6069284 | 2343077 |

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG“ broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

u Podgorici

Datum prijema 29.03.2023.

Datum obrade 29.03.2023.

Datum štampe 30.03.2023.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih iskaza

Kristina Jovanović

Kristina J.

Odgovorno lice

Marina Bošković

Marina Bošković



ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Broj iskaza
81956/2022

| |
|--|
| Popunjava pravno lice |
| Matični broj: 02723816 Sifra djelatnosti: 4212 |
| Popunjava: Kristina Jovanović |
| Naziv: ŽELJEZNIČKA INFRASTRUKTURA CRNE GORE AD PODGORICA |
| Sjedište: TRG GOLOTOČKIH ŽRTAVA BR. 13, PODGORICA, CRNA GORA |

| Pozicija | Opis | Red broj | Osnovni kapital (grupa 30 bez 309) | Red broj | Ostali kapital | Red broj | Neplaćeni upisani kapital (grupa 31) | Red broj | Emisiona premija (rn 320) | Red broj | Rezerve (rn 321, 322) | Red broj | Revalorizacione rezerve (grupa 33) | Red broj | Neraspoređena dobit (grupa 34) | Red broj | Gubitak (grupa 35) | Red broj | Otkupljene sopstvene akcije udjele (rn 337) | Red broj | Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9-10) |
|----------|---|----------|------------------------------------|----------|----------------|----------|--------------------------------------|----------|---------------------------|----------|-----------------------|----------|------------------------------------|----------|--------------------------------|----------|--------------------|----------|---|----------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | |
| 1. | Stanje na dan 01.01.2022. godine | 401 | 439663127 | 410 | | 419 | | 428 | | 437 | | 446 | 105217608 | 455 | | 464 | 3924321 | 473 | | 482 | 540956412 |
| 2. | Efekti netransaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika | 402 | | 411 | | 420 | | 429 | | 438 | | 447 | | 456 | | 465 | | 474 | | 483 | |
| 3. | Korigovano početno stanje na dan 01.01.2022. godine (r.br. 1+2) | 403 | 439663127 | 412 | | 421 | | 430 | | 439 | | 448 | 105217608 | 457 | | 466 | 3924321 | 475 | | 484 | 540956412 |
| 4. | Neto promjene u godini | 404 | | 413 | | 422 | | 431 | | 440 | | 449 | 3413249 | 458 | | 467 | 30970736 | 476 | | 485 | -27557507 |
| 5. | Stanje na dan 31.12.2022. godine (r.br. 3+4) | 405 | 439663127 | 414 | | 423 | | 432 | | 441 | | 450 | 108630855 | 459 | | 468 | 34895077 | 477 | | 486 | 513308905 |
| 6. | Efekti netransaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika | 406 | | 415 | | 424 | | 433 | | 442 | | 451 | | 460 | | 469 | | 478 | | 487 | |
| 7. | Korigovano početno stanje na dan 31.12.2022. godine (r.br. 5+6) | 407 | 439663127 | 416 | | 425 | | 434 | | 443 | | 452 | 108630855 | 461 | | 470 | 34895077 | 479 | | 488 | 513308905 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|-----|-----------|-----|--|-----|--|-----|--|-----|--|-----|-----------|-----|--------|-----|----------|-----|--|-----|-----------|
| 8. | Neto promjena u godini | 408 | | 417 | | 426 | | 435 | | 444 | | 453 | -309191 | 462 | 389839 | 471 | | 480 | | 489 | 130648 |
| 9. | Stanje na dan 31.12.2022. godine (r.br. 7+8) | 409 | 439663127 | 418 | | 427 | | 436 | | 445 | | 454 | 108421664 | 463 | 389839 | 472 | 34895077 | 481 | | 490 | 513579553 |

Obrasci usklađeni sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG“ broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

U PODGORICI

Datum prijema 29.03.2023.

Datum obrade 29.03.2023.

Datum štampe 30.03.2023.

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Kristina Jovanović

Kristina Jovanović

Odgovorno lice

Marina Bošković

Marina Bošković



1. OSNOVNE INFORMACIJE

Na osnovu Strategije Vlade Crne Gore o restrukturiranju Željeznice Crne Gore, na sjednici održanoj dana 2.7.2008. godine, vanredna Skupština akcionara Željeznice Crne Gore AD - Podgorica, donijela je Odluku o restrukturiranju „ Željeznice Crne Gore - Infrastruktura – DOO Podgorica “, u „ Željezničku Infrastrukturu Crne Gore AD – Podgorica “.

Željeznička infrastruktura Crne Gore AD – Podgorica, ima svojstvo pravnog lica i u granicama predmeta poslovanja samostalno istupa u pravnom prometu, zaključuje pravne poslove i preduzima druge pravne radnje od značaja za obavljanje djelatnosti. Osnovna djelatnost Društva je željeznički saobraćaj, održavanje pruga i održavanje uređaja na željeznici.

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

U svojstvu upravljača infrastrukture, kao javnog dobra u opštoj upotrebi i vlasništvu države Crne Gore, Željeznička infrastruktura izgrađuje i investira u željezničku infrastrukturu, brine se o njenoj modernizaciji i održavanju, osigurava pristup i dodjeljuje infrastrukturne kapacitete svim zainteresovanim željezničkim prevoznicima, koji ispunjavaju zakonske uslove, određuje naknade za korišćenje infrastrukturnih kapaciteta, izrađuje i objavljuje red vožnje, organizuje i reguliše željeznički saobraćaj.

Na dan 31. decembar 2022. godine Društvo ima 774 zaposlenih.

Sjedište Društva je u Podgorici, Trg golootočkih žrtava broj 13.

Društvom upravlja Odbor direktora od pet članova, koje imenuje i razrješava Skupština akcionara. Organ rukovođenja je Izvršni direktor / Izvršna direktorica, koga imenuje i razrješava Odbor direktora.

Odbor direktora koji je imenovan Odlukom 9775/3 od 10.11.2021. godine sačinjavali su:

| Ime i prezime | Pozicija |
|---------------------|-------------|
| Milena Šuković | Predsjednik |
| Radovan Mrdak | Član |
| Radovan Vukić | Član |
| Stefan Pižurica | Član |
| Nedeljko Šušakvević | Član |

U toku 2022. godine došlo je do promjena članova Odbora direktora i Odlukom 10290/7 od 27.6.2022. godine, imenovani su:

| Ime i prezime | Pozicija |
|---------------------|-------------|
| Radovan Vukić | Predsjednik |
| Ljubiša Ćurčić | Član |
| Novo Nikčević | Član |
| Vladimir Merdović | Član |
| Nedeljko Šušakvević | Član |

Dana 9.7.2008. godine, u Centralni registar Privrednog suda u Podgorici registrovana je:
ŽELJEZNIČKA INFRASTRUKTURA CRNE GORE AD – PODGORICA

Registarski broj: 4-0008771

Matični broj: 02723816

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH ISKAZA I RAZLOZI ZA REVIZIJU

Sastavljanje i prezentacija finansijskih iskaza

Društvo ima obavezu da vodi svoje računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Sl. list CG, broj 152/22 od 30.12.2022. godine), koji propisuje primjenu svih Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI).

Finansijski iskazi su sastavljeni u skladu sa primjenjivim MRS i MSFI, odnosno sa obavještenjem o primjeni MRS/MSFI Instituta sertifikovanih računovođa CG broj 21-23 od 20.2.2023. godine. Zvanična valuta u Crnoj Gori i izvještajna valuta Društva je EUR.

Korišćenje procjenjivača

Prezentacija finansijskih iskaza zahtijeva od rukovodstva Društva, korišćenje procjena i pretpostavki, koje imaju uticaja na prezentirane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih iskaza, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih iskaza, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa. Ove procjene se najvećim dijelom odnose na procjene obezvrjeđenja potraživanja iz poslovnih odnosa, procjene korisnog vijeka upotrebe osnovnih sredstava i ostala rezervisanja.

Koncept nastavka poslovanja

Željeznička infrastruktura je dobro u opštoj upotrebi, u državnoj svojini, a upravljanje infrastrukturom je djelatnost od javnog interesa koja obuhvata organizovanje i regulisanje željezničkog saobraćaja, zaštitu, održavanje infrastrukture ili njenog dijela.

Zakonom o željeznici je predviđeno da se finansiranje izgradnje, modernizacija i održavanja željezničke infrastrukture, vrši kroz: desetogodišnje, trogodišnje i jednogodišnje planove, koji se definišu kroz:

- Strategiju razvoja željeznice
- Nacionalni program željezničke infrastrukture i
- Godišnje programe izgradnje, održavanja, rekonstrukcije i modernizacije infrastrukture.

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 Direkcija za željeznice, a sprovodi ŽICG AD i o tome podnosi izvještaj.

Članom 7 Zakona o željeznici je predviđeno donošenje / izrada Godišnjeg programa izgradnje, održavanja, rekonstrukcije i modernizacije infrastrukture.

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 koji se finansiraju:

- iz sredstava Budžeta za tekuće održavanja javne građevinske i elektrotehničke željezničke infrastrukture i finansiranje upravljanja i regulisanja saobraćaja, koji se realizuju kroz godišnje ugovore zaključene između Uprave za željeznice i Željezničke Infrastrukture Crne Gore AD – Podgorica (ŽICG),
- ulaganjem sredstava iz kapitalnog Budžeta za projekte rekonstrukcije i modernizacije željezničke infrastrukture i investicionog ulaganja u željezničku infrastrukturu, koji se realizuju sklapanjem ugovora nakon sprovedenih tenderskih procedura Uprave za željeznice i odabranih izvođača radova
- učešćem sredstava iz Budžeta za projekte koji se finansiraju iz IPA fondova i koji se realizuju preko Uprave javnih radova i
- kroz ugovore sklopljene između Željezničke infrastrukture i izvođača za radove rekonstrukcije i modernizacije za odobrena sredstava na osnovu donatorskih (IPA i WBIF) i kreditnih (EIB i EBRD) sredstava međunarodnih finansijskih institucija.

U periodu 2016-2022. godine od strane Države Crne Gore, ovom Društvu je u vidu subvencije, za plaćanje međunarodnih kreditnih obaveza uplaćen iznos od 26.910.226 €.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike su posebna načela, osnovi, konvencije, pravila i praksa koje je usvojilo Društvo za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Usvojene računovodstvene politike odnose se na priznavanje, ukidanje priznavanja, mjerenje i procjenjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda Društva.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama uređuju se računovodstvene politike i druga pitanja za koje je MSFI određeno da se bliže uređuju računovodstvenom politikom.

Usvojene računovodstvene politike primjenjuju se dosledno u dužem vremenskom periodu i mogu se mijenjati samo u slučaju promjene MSFI i/ili ukoliko promjena obezbjeđuje pouzdanije i važnije informacije o finansijskom položaju i rezultatima poslovanja. Kada efekti promjena računovodstvenih politika nisu materijalno značajni, ne vrši se retrospektivna primjena promjenjene računovodstvene politike, veće se efekti iskazuju preko odgovarajućih računa prihoda i rashoda tekućeg perioda, u zavisnosti od toga da li su efekti pozitivni ili negativni.

U slučaju promjene računovodstvene politike čiji su efekti materijalno značajni primjena se vrši retroaktivno, odnosno potrebno je primjeniti novu računovodstvenu politiku na uporedne informacije za prethodne periode na najraniji datum za koji je to izvodljivo.

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez materijalnog obilježja, a mogu biti pribavljena ili interno generisana u skladu sa MRS 38 – nematerijalna ulaganja.

Kao nematerijalna ulaganja priznaju se i podliježu amortizaciji nematerijalna ulaganja, koja ispunjavaju uslove propisane MRS 38 nematerijalna ulaganja, imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke je veća od 200,00 €.

Kao nematerijalna ulaganja priznaju se i interno generisana nematerijalna ulaganja (interni softveri i sl.), za koja, u zavisnosti od vrste, može da se obračuna amortizacija proporcionalnim metodom.

Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava uslove iz stava 2 ovog člana priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.

Nabavna vrijednost nematerijalnih ulaganja čini vrijednost po fakturi dobavljača i svi drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati pripremi nematerijalnog ulaganja za namjeravanu upotrebu.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalno ulaganje iskazuje se po modelu revalorizacije iz MRS 38 nematerijalna ulaganja, odnosno po fer vrijednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za akumuliranu amortizaciju koja je naknadno usledila i bilo kakve akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Za potrebe revalorizacije, fer vrijednost određuje se pozivanjem na aktivno tržište.

Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazana vrijednost ne razlikuje značajno od vrijednosti koja bi se utvrdila procjenom na dan bilansa stanja.

Prilikom revalorizacije nematerijalnih ulaganja revalorizuju se sva nematerijalna ulaganja koja pripadaju istoj grupi.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podliježu amortizaciji, vrši se primjenom proporcionalnog metoda.

Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vijekom trajanja ne obračunava se amortizacija.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog mjeseca, u odnosu na mjesec 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. Nova procjena preostale vrijednosti vrši se na dan svake revalorizacije sredstava, korišćenjem cijena koje preovlađuju na taj dan.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veća od 200 €.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava navedene uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kome je

nastao.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja koriguje se nabavna vrijednost.

Nematerijalna ulaganja se najvećim dijelom odnose na projektnu dokumentaciju koja se odnosi na remont pruge Vrbnica – Bar kao i na informacijski sistem - računovodstveni softver. Stečene licence računarskih softvera iskazuju se u okviru nematerijalnih ulaganja u iznosima po kojima su stečene i stavljane u upotrebu.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podliježu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove propisane MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, čiji korisni vijek trajanja je duži od godinu dana i čija je pojedinačna vrijednost veća od 200,00 €.

Ukoliko materijalno sredstvo ne ispunjava uslove iz stava 1 ovog člana priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo. Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju za priznanje kao osnovno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja.

U nabavnu vrijednost, odnosno cijenu koštanja nekretnina, postrojenja i opreme uključuju se i troškovi kamata koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava ako su ispunjeni uslovi za primjenu dopuštenog alternativnog postupka iz MRS 23 Troškovi pozajmljivanja i člana 32. ovog Pravilnika. Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po modelu revalorizacije, odnosno po fer vrijednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupnu naknadnu amortizaciju i ukupne naknadne gubitke zbog obezvrjeđenja.

Revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazana vrijednost ne razlikuje značajno od vrijednosti koja bi se utvrdila da je primijenjen postupak iskazivanja po fer vrijednosti na dan bilansa stanja.

Prilikom revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme revalorizuju se sve nekretnine, postrojenja i oprema koja pripadaju istoj grupi.

Efekte revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme po fer vrijednosti knjiže se srazmjerno i na nabavnoj i na ispravci vrijednosti. Povećanja nastala prilikom revalorizacije se knjiže u korist revalorizacionih rezervi, osim za iznose za koje ta povećanja predstavljaju storniranje iznosa smanjenja vrijednosti, koja su po ranijim revalorizacijama bila utvrdjena za ista ta sredstva i koja su, u ranijim periodima, bila priznata kao trosak, u kom slučaju se revalorizacijom utvrdjeno povećanje knjiži u korist bilansa uspjeha do iznosa do koga je ranije smanjenje bilo knjiženo kao trošak.

Prilikom prodaje ili rashodovanja revalorizacionih nekretnina, postrojenja i opreme pozitivan efekat revalorizacije koji ostaje kao revalorizaciona rezerva datog sredstva se prenosi direktno na nerasporedjenu dobit (akumulirani gubitak). Prenos sa revalorizacionih rezervi vrši se i u slučaju kada se sredstvo rashoduje. Amortizacija se obračunava na nabavnu, odnosno procijenjenu vrijednost umanjenu za procijenjeni iznos rezidualnog ostatka na početku godine, kao i na nekretnine i opremu stavljen u upotrebu tokom godine, primjenom proporcionalnog metoda.

Osnovne stope amortizacije koje su u primjeni:

| Vrsta NPO | Korisni vijek trajanja u godinama | Stopa amortizacije u % |
|--|--|-------------------------------|
| Donji stroj pruge, tuneli, mostovi, nadvožnjaci i podvožnjaci, zgrade od tvrdog materijala | 100 | 1,00 |
| Gornji stroj pruge | 75 | 1,33 |
| Platou, peroni, elektro i TT infrastruktura | 40 | 2,50 |
| Skretnice | 50 | 2,00 |
| Pokretna oprema (mehanizacija, automobili) | 5-30 | 3,33-20,00 |
| Računari, štampači i druga informatička oprema, mobilni telefoni i ostala kancelarijska oprema | 5-20 | 5,00-20,00 |

Preostala vrijednost se utvrđuje i umanjuje osnovicu za obračun amortizacije u slučaju kada postoji jasna politika Društva da se sredstvo otuđi prije isteka roka trajanja ili kada je vrijednost sredstva na kraju perioda korišćenja sredstva (vrijednost otpada) značajna.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veća od 200,00 €. Naknadni izdatak koji ne

zadovoljava navedene uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kome je nastao. Takođe, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih djelova taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja. Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme koriguje se nabavna vrijednost.

Alat i sitan inventar

Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke veća od 200,00€.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju slove iz stava 1. ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe) i otpisuju se u cjelosti stavljanjem u upotrebu.

Investicione nekretnine

Početno mjerenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke), vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Nabavna vrednost kupljene investicione nekretnine čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za sve troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iz stava 3. ovog člana iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kom je nastao. Nakon početnog priznavanja investiciona nekretnina se iskazuje po fer vrijednosti. Fer vrijednost investicione nekretnine je njena tržišna vrijednost.

Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu povezanih pravnih lica i učešća u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju. Takođe, u okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se dugoročni krediti, hartije od vrijednosti koje se drže do dospelja i ostali i dugoročni plasmani.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mjere po njihovoj nabavnoj vrijednosti, koja predstavlja poštenu vrijednost nadoknade koja je data za njih. Transakcioni troškovi uključuju se u početno mjerenje svih finansijskih sredstava.

Finansijska ulaganja raspoloživa za prodaju drže se tokom neodređenog vremenskog perioda i mogu se prodati zbog potreba likvidnosti ili promjena u kamatnim stopama ili cijeni akcija. Hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju se početno odmeravaju po nabavnoj vrijednosti na dan trgovanja. U nabavnu vrijednost se uključuju transakcioni troškovi nabavke. Nakon početnog priznavanja, hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju se na dan bilansa stanja odmeravaju po fer vrijednosti. Nerealizovani dobiti i gubici koji proisteknu iz promjena u fer vrijednosti hartija od vrijednosti koje su klasifikovane kao hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju, iskazuju se u okviru kapitala. Fer vrijednost ulaganja se zasniva na važećim cijenama ponude. Kada se hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju otuđe, kumulirane korekcije poštene vrijednosti priznate u okviru kapitala knjiže se u bilansu uspjeha kao dobiti ili gubici od ulaganja u hartije od vrijednosti.

Društvo na svaki datum bilansiranja procjenjuje da li postoji objektivni dokaz da je došlo do obezvrjeđenja nekog finansijskog ulaganja. U tom slučaju kumulirani gubitak koji je bio priznat u okviru kapitala, knjiži se u okviru bilansa uspjeha, bez obzira što se dati finansijski plasman ne isknižava iz bilansa stanja.

Zalihe

Zalihe su sredstva koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja, koja su u procesu proizvodnje a namijenjena su za prodaju ili u obliku materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga. Zalihe obuhvataju osnovni i pomoćni materijal, koji će biti iskorišćen u procesu proizvodnje. Zalihe materijala računovodstveno se obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

Zalihe materijala

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mjere se po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača i zavisne troškove nabavke. Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala vrši se po prosječnim nabavnim cijenama.

Zalihe robe

Zalihe robe mjere se po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke. Neto prodajna vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu vrijednost umanjenu za procijenjene troškove prodaje. Utvrđivanje neto prodajne vrijednosti vrši se za svaku stavku zaliha robe posebno. Obračun troškova izlaza zaliha robe vrši se po metodi prosječne nabavne cijene. Sitan inventar i alat otpisuju se 100% prilikom stavljanja u upotrebu.

Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca po osnovu prodaje robe i usluga. Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospjeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa. Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti na predlog Komisije za popis donosi Odbor direktora preduzeća.

Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od vrijednosti kojima se trguje iskazuju se po amortizovanoj vrijednosti, ne uzimajući u obzir namjeru preduzeća da ih drži do roka dospjeća. Plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospjeća. Hartije od vrijednosti kojima se trguje, odnosno koje su kupljene radi dalje prodaje iskazuju se po fer (tržišnoj) vrijednosti. Efekti promjene fer (tržišne) vrijednosti obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Obaveze

Obavezama se smatraju dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju u roku od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja.

Obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovorenu obavezu:

- a) predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom pravnom licu, ili
- b) razmjene finansijskih instrumenata sa drugim pravnim licem pod potencijalno nepovoljnim uslovima.

Dugoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju za plaćanje u periodu dužem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja.

Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva za plaćanje u periodu kraćem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja iskazuju se kao kratkoročne obaveze.

Prilikom početnog priznavanja preduzeće mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja poštenu vrijednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u početno mjerenje svih finansijskih obaveza.

Obaveze u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom procjenjuju se na dan sastavljanja finansijskih izvještaja po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Razlike koje se tom prilikom obračunaju obuhvataju se kao rashodi perioda. Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnjanja i sl. vrši direktnim otpisivanjem

Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje priznaje se kada:

- a) Društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja,
- b) je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza, i
- c) iznos obaveza može pouzdano da se procijeni.

Ukoliko nijesu ispunjeni ovi uslovi rezervisanje se ne priznaje. Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja preduzeća, rezervisanja za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza

(pravnih ili stvarnih), nastalih kao rezultat prošlih događaja, za koje je vjerovatno da će izazvati odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi, radi njihovog izmirenja i koji se mogu pouzdano procijeniti (na pr. sporovi u toku), kao i rezervisanje za izdate garancije i druga jemstva.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se o vrstama, a njihovo smanjenje, odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda.

Mjerenje rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procjenu izdatka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

Rezervisanja se ispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procjenu. Ako više nije vjerovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze, rezervisanje se ukida.

Tamo gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrijednost izdataka za koje se očekuje da će biti potreban za izmirenje obaveze.

Zbog vremenske vrijednosti novca, rezervisanja u vezi sa odlivima koji nastaju odmah posle dana bilansa stanja štetnija su od onih gdje odlivi gotovine u istom iznosu nastaju kasnije. Rezervisanja se, dakle, diskontuju, tamo gdje je učinak značajan.

Diskontna stopa je stopa prije oporezivanja koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i rizika specifičnih za obavezu. Diskontna stopa ne odražava rizike za koje su procjene budućih tokova gotovine korigovane.

Prihodi i rashodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti Društva i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti preduzeća su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od doprinosa i članarina i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća. Dobici predstavljaju povećanja ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nijesu različiti od prihoda. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava, nerealizovane dobitke. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Različite vrste sredstava mogu da budu primljene ili uvećane preko prihoda; primjeri uključuju gotovinu, potraživanja i robu i usluge koje su primljene u zamjenu za isporučene proizvode i usluge. Prihodi mogu nastati iz izmirenja obaveza. Na primjer, preduzeće može da isporuči robu i pruži usluge radi izmirenja obaveza po osnovu otplate preostalog duga. Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode (troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi pravnog lica nezavisni od rezultata, bruto zarade i ostali lični rashodi), nezavisno od momenta plaćanja.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definicije rashoda i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nijesu po svojoj prirodi drugačiji od drugih rashoda.

Definicija rashoda, takođe, uključuje nerealizovane gubitke, na primjer, one proizašle iz efekata porasta kursa strane valute u vezi sa zaduživanjem preduzeća u toj valuti. Kada se gubici priznaju u bilansu uspjeha, prikazuju se posebno, zbog toga što je saznanje o njima korisno za donošenje ekonomskih odluka. Gubici se obično prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

Kamata i drugi troškovi pozajmljivanja

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja u skladu sa MRS 23 Troškovi pozajmljivanja, priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali, osim u mjeri u kojoj su kapitalizovani. Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja direktno pripisani sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se kvalifikuje (sredstvo kojim je potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za upotrebu), kapitalizuju se kao dio nabavne vrijednosti ili cijene koštanja tog sredstva.

Kapitalizacija kamate i drugih troškova pozajmljivanja vrši se u skladu sa MRS 23 Troškovi pozajmljivanja. Samo troškovi pozajmljivanja koji su nastali u periodu od početka ulaganja u sredstvo koje se kvalifikuje do završetka svih aktivnosti potrebnih za njegovu upotrebu ili prodaju, mogu da se uključe u nabavnu vrijednost tog sredstva. Troškovi pozajmljivanja nastali prije i posle perioda kapitalizacije priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno nepokrivenog gubitka ranijih godina, na način utvrđen MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 2% ukupnih prihoda.

Naknadno ustanovljene greške koje nijesu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja preduzeća u skladu sa MRS 21 Efekti promjena deviznih kurseva je EURO.

4. POSLOVNI PRIHODI

| Broj računa | Naziv računa | 2022. | 2021. |
|----------------------|---|-------------------|-------------------|
| 61+64+65 | POSLOVNI PRIHODI (1+2) | 17.714.547 | 28.207.419 |
| 61 | 1. PRIHODI OD PRODAJE | 111.218 | 250.723 |
| 6120 | Prihod od prodaje proizvoda (materijala) | 0 | 108.517 |
| 6122 | Prihod od prodaje usluga | 111.218 | 142.206 |
| 64+65 | 2. OSTALI POSLOVNI PRIHODI | 17.603.329 | 13.838.621 |
| 640100 | Po Programu Održavanje željezničke infrastrukture-Budžet | 8.774.349 | 6.228.000 |
| 640101 | Prihod od Vlade-subvencije (kredit) | 5.108.888 | 4.022.062 |
| 640300 | Prihodi od donacija (projekti) | 1.032.034 | 1.118.323 |
| 650001 | Prihod od stanarine | 9.671 | 9.211 |
| 650002 | Prihod od zakupa zemljišta i poslovnog prostora | 143.557 | 145.177 |
| 650003 | Zakup elektro i telekomunikacionih instalacija | 687.151 | 680.164 |
| 650004 | Prihod po osnovu prefakturisanja drugim licima | 51.462 | 47.373 |
| 650005+650006 | Prihod od prefakturisanja usluga operaterima - ŽPCG, Montecargo | 828.990 | 725.296 |
| 650007+650008 | Prihod od korišćenja infrastrukture - trase ŽPCG, Montecargo | 889.724 | 667.077 |
| 650200 | Prihod od zakupa transportnih sredstava | 3.080 | 33.992 |
| 659002 | Prihod od povraćenog polovnog materijala | 69.187 | 23.204 |
| 659000+659001+659003 | Ostali nepomenuti prihodi | 5.234 | 138.741 |

(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 €.

(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.

(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.

Prihod od Vlade u iznosu 5.108.888 € je dat u svrhu otplate kredita:

- Krediti Češke eksportne banke – Ugovor br. 22184 od 12.12.2011. godine,
- Kredit Evropske banke za obnovu i razvoj – Ugovor br. 40344 od 11.12.2009. godine,
- Kredit Evropske banke za obnovu i razvoj – Ugovor br. 37232 od 06.04.2009. godine,
- Kredit Evropske investicione banke – Ugovor br. 25980 od 03.01.2011. godine,
- Kredit Evropske investicione banke – Ugovor br. 85597 od 20.03.2017. godine.

U periodu 2016-2022. godine od strane Države Crne Gore, ovom Društvu je u vidu subvencije, za plaćanje međunarodnih kreditnih obaveza uplaćen iznos od 26.910.226 €.

(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.

(650001) Prihod od stanarine

- odnosi se na izdavanje stanova u vlasništvu željezničke infrastrukture 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.

(650002) Prihod od zakupa zemljišta i poslovnog prostora

- odnosi se na zakup poslovnih objekata u stanicama po gradovima - duž pruge željezničke infrastrukture. 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.

(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).

(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.

(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.

(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.

(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 €.

(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 €.

(659000+659001+659003) 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 %.

5. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE I TROŠKOVI MATERIJALA

| Broj računa | Naziv računa | 2022. | 2021. |
|--------------|--|------------------|------------------|
| 50+51 | NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE I TROŠKOVI MATERIJALA | 2.049.123 | 1.878.684 |
| 501900 | Nabavna vrijednost prodatog materijala | 243 | 67.789 |
| 5110 | Troškovi sirovina I osnovnog materijala | 574.081 | 553.495 |
| 5121 | Troškovi kancelarijskog materijala | 2.294 | 0 |
| 5123 | Trošak alata I inventara | 36.213 | 50.748 |
| 5122+5124 | Troškovi rezervnih djelova I ostalog materijala | 163.598 | 54.315 |
| 513000 | Troškovi EE – visoki napon | 827.193 | 725.760 |
| 513001 | Troškovi EE – niski napon | 333.031 | 335.928 |
| 5131+5133 | Troškovi goriva i maziva | 112.471 | 90.649 |

(50+51) Nabavna vrijednost prodate robe i 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.

6. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

| Broj računa | Naziv računa | 2022. | 2021. |
|-------------|---|------------------|------------------|
| 52 | TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI | 7.006.665 | 6.674.755 |
| | Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi | 5.250.140 | 3.959.241 |
| | 1/ Troškovi poreza | 71.945 | 504.616 |
| | 2/ Troškovi doprinosa za penzije | 1.274.362 | 1.150.935 |
| | 3/ Troškovi doprinosa | 410.219 | 1.059.963 |

(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

€. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini iznosi 779, dok je u prethodnoj 2021. godini iznosio 732. 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 €.

7. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA (REZERVISANJA I OSTALI POSLOVNI RASHODI)

| Broj računa | Naziv računa | 2022. | 2021. |
|---|---|-----------|-----------|
| 53+54+55(dio) | OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA (REZERVISANJA I OSTALI POSLOVNI RASHODI) | 1.118.243 | 1.011.645 |
| 531 | Troškovi transportnih usluga | 148.079 | 142.282 |
| 532 | Troškovi usluga održavanja | 172.410 | 118.157 |
| 549002+545000 | Rezervisanja za zaposlene (jubilarne i otpremnine) | 30.082 | 17.300 |
| 549000 | Rezervisanja za sudske sporove | 170.232 | 185.353 |
| 5502 | Troškovi komunalnih usluga | 45.137 | 53.812 |
| 5509 | Troškovi neproizvodnih usluga | 96.779 | 58.349 |
| 553 | Troškovi provizije banaka | 56.553 | 90.450 |
| 5590 | Troškovi sudskih izvršenja | 173.346 | 196.519 |
| 533+539+5500+5503+5504+551+552+554+555+5599 | Ostali troškovi | 225.626 | 149.423 |

(53+54+55(dio)) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)

- 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.

Troškovi rezervisanja za zaposlene koji su u 2022. godini iskazani u iznosu od 30.082 €, se odnose na rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršena u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 19 - Beneficije zaposlenima. Knjigovodstveno evidentiranje troškova rezervisanja izvršeno je na osnovu elaborata koji je sačinio aktuar.

8. AMORTIZACIJA

| Broj računa | Naziv računa | 2022. | 2021. |
|-------------|---|-----------|-----------|
| 54 | AMORTIZACIJA | 7.377.425 | 5.659.837 |
| 540400 | Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme | 7.377.425 | 5.659.837 |

(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.

9. RASHODI PO OSNOVU VRIJEDNOSNOG USKLAĐIVANJA STALNE IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)

(582) Pomenutih rashoda nije bilo u 2022. godini, dok su u prethodnoj godini iznosili 29.634.871 € (kada je uknjižena procjena imovine). Rashodi po osnovu umanjenja vrijednosti imovine, iskazuju se preko grupe računa 585 (rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstva i finansijskih ulaganja, koji su dio obrtne imovine) i za 2022. godinu iznose 2.294 €, dok su za 2021. godinu iznosili 76.949 €. Vrednuju se po fer vrijednosti kroz Bilans uspjeha, a ukidanje vrijednosti imovine (kojih nije bilo), se iskazuje preko grupe računa 68 (prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine).

10. FINANSIJSKI PRIHODI

| Broj računa | Naziv računa | 2022. | 2021. |
|-------------|---|---------|--------|
| 66 | FINANSIJSKI PRIHODI | 314.307 | 30.075 |
| 662900 | Ostali prihodi od kamata (kamate na oročena sredstva) | 4.049 | 22.127 |
| 662901 | Prihod od zateznih kamata | 310.259 | 7.948 |

(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 €.

11. FINANSIJSKI RASHODI

| Broj računa | Naziv računa | 2022. | 2021. |
|-------------|----------------------------|----------------|----------------|
| 56 | FINANSIJSKI RASHODI | 160.651 | 185.254 |
| 562000 | Kamate za osnovna sredstva | 157.180 | 180.068 |
| 562001 | Kamate za obrtna sredstva | 3.392 | 3.997 |
| 562900 | Zatezne kamate | 79 | 1.189 |

(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).

12. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA

| Broj računa | Naziv računa | 2022. | 2021. |
|-------------|--------------------------------------|----------------|----------------|
| 67 | OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA | 283.244 | 249.378 |
| 670 | Dobici od prodaje osnovnih sredstava | 236 | 131.605 |
| 674 | Viškovi | 0 | 10.200 |
| 675 | Naplaćena otpisana potraživanja | 277.344 | 81.518 |
| 677 | Priliv od smanjenja obaveza | 31 | 4.000 |
| 679 | Naknada štete | 5.633 | 22.054 |

(67) Ostali prihodi iz poslovanja / 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.

13. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA

| Broj računa | Naziv računa | 2022. | 2021. |
|-------------|--|----------------|----------------|
| 57 | OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA | 207.857 | 334.060 |
| 570 | Gubici po osnovu rashodovanja | 156.127 | 12.649 |
| 574 | Manjkovi | 873 | 16.356 |
| 576+577 | Otpis potraživanja i zaliha materijala | 21.777 | 286.390 |
| 579 | Troškovi naknade štete - renta | 29.080 | 18.665 |

(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 zaliha materijala i troškovi naknade štete (renta).

14. NEMATERIJALNA ULAGANJA

| Zbir grupe 1 (014501) | | | |
|-----------------------|------------------------------|--------------------|-------------------|
| $\Sigma = 1+5+9$ | Knjigovodstvena vrijednost | 31.12.2021. | 4.979.010 |
| 1 | Trošak nabavke | 31.12.2021. | 9.600.201 |
| 2 | Dodavanje u periodu | | 0 |
| 3 | Rashod u periodu | | 0 |
| 4=1+2+3 | Trošak nabavke | 31.12.2022. | 9.600.201 |
| 5 | Amortizacija | 31.12.2021. | -4.888.653 |
| 6 | Dodavanje u periodu | | -639.462 |
| 7 | Rashod u periodu | | 0 |
| 8=5+6+7 | Amortizacija | 31.12.2022. | -5.528.115 |
| 9 | Povećanje vrijednosti | 31.12.2021. | 267.463 |
| 10 | Dodavanje u periodu | | 0 |
| 11 | Rashod u periodu | | 0 |
| 12=9+10+11 | Povećanje vrijednosti | 31.12.2022. | 267.463 |
| $\Sigma = 4+8+12$ | Knjigovodstvena vrijednost | 31.12.2022. | 4.339.548 |

| Nematerijalna ulaganja ŽICG na 31.12.2022. godine čine: | | |
|---|--|-----------|
| 1 | Dell Server power E gde T14 | 1.655 |
| 2 | Projekat za rehabilitaciju 15 | 187.753 |
| 3 | Glavni projekat za sanaciju | 2.295.846 |
| 4 | Glavni projekat za zamjenu sigurnosnih uređaja | 1.104.136 |
| 5 | Glavni projekat za zamjenu sigurnosnih uređaja | 740.159 |
| Ukupno za klasu 1 | | 4.329.548 |

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Željeznička infrastruktura je angažovala Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore da izvrši procjenu imovine Društva na dan 31.12.2021. godine. Izvještaj je sastavljen od Strane Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore, kao ažuriranje izvještaja o procjeni na dan 31.12.2020. godine, koji je urađen od strane Instituta za ekonomska istraživanja DOO, iz Beograda. Društvo je prije toga radilo procjenu imovine 2011. godine.

Tabelarni pregled Knjigovodstvene vrijednosti osnovnih sredstva (grupe 2 – 5) na 31.12.2022. godine

| Grupe 2 - 5 | Trošak nabavke | Sabiranje u periodu | Rashod u periodu | Trošak nabavke | Amortizacija | Amortizacija u periodu | Rashod Amortizacija u periodu | Amortizacija / ispravka vrijednosti | Knjigovodstvena vrijednost na 31.12.21 | Knjigovodstvena vrijednost na 31.12.22 |
|--|----------------|---------------------|------------------|----------------|--------------|------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|--|--|
| | 31.12.21 | periodu | periodu | 31.12.22 | 31.12.21 | periodu | u periodu | 31.12.22 | 31.12.21 | 31.12.22 |
| | 1 | 2 | 3 | 4=(1+2+3) | 5 | 6 | 7 | 8=[5+6+7] | 9=(1+5) | 10=(4+8) |
| Zbir gr:020601 ZEMLIŠTE U PRIVREDNE IN | 56.079.973 | 0 | 0 | 56.079.973 | 0 | 0 | 0 | 0 | 56.079.973 | 56.079.973 |
| Zbir gr:021100 ZASADI | 4.569 | 0 | 0 | 4.569 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.569 | 4.569 |

| | | | | | | | | | | |
|--|------------------------|---------------|---------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Zbir gr:022001 GRADEVINSKI OBJEKTI | 686.992.6 98 | 24.959 | -80.196 | 686.937.4 60 | 184.392.690 | 5.493.69 1 | 11.316 | 189.875.064 | 502.600.008 | 497.062.396 |
| Zbir gr:023001 MAŠINE I OPREMA | 22.076.42 2 | 30.200 | - | 21.979.38 7 | -11.237.317 | 1.020.06 1 | 75.697 | -12.181.682 | 10.839.105 | 9.797.705 |
| Zbir gr:023002 ALAT | 172.317 | 806 | -1.010 | 172.113 | -101.951 | -10.512 | 909 | -111.554 | 70.367 | 60.559 |
| Zbir gr:023003 KANCELARIJSKI MATERIJAL | 167.857 | 18.100 | -750 | 185.208 | -108.837 | -14.273 | 650 | -122.459 | 59.021 | 62.748 |
| Zbir gr:023004 NAMJEŠTAJ | 78.432 | 0 | -700 | 77.732 | -57.003 | -3.859 | 553 | -60.309 | 21.429 | 17.423 |
| Zbir gr:023005 ŠINSKA VOZILA I PUTN.VOZ. | 4.509.135 | 0 | 202.846 | 4.306.289 | -2.211.193 | -195.566 | 163.943 | -2.242.816 | 2.297.942 | 2.063.473 |
| Zbir gr:026601 OSTALA | 54.195 | 0 | 0 | 54.195 | 0 | 0 | 0 | 0 | 54.195 | 54.195 |
| UKUPNO | 770.135.5 98 | 74.065 | - 412.737 | 769.796.9 26 | - 198.108.99 0 | - 6.737.96 3 | 253.068 | - 204.593.885 | 572.026.608 | 565.203.041 |

Željeznička infrastruktura Crne Gore AD – Podgorica, je suočena sa problemom oko prenosa vlasništva nad imovinom ovoga Društva, koja je postupajući od strane Uprave za nekretnine u listovima nepokretnosti, upisana kao svojina Države Crne Gore, a Željezničkoj infrastrukturi je dato pravo upravljanja. Na ovaj način Društvo je dovedeno u situaciju da mora iz svojih poslovnih knjiga izvršiti isknižavanje imovine koja nije u vlasništvu Društva. Naime, prilikom ovakvog upisa zanemarena je najvažnija činjenica da je ŽICG AD - Podgorica akcionarsko društvo u kojem Država jeste većinski vlasnik sa 72,44 %, ali postoje i manjinski akcionari, koji zbog ovakvih postupanja mogu potraživati naknadu štete, koji sigurno neće biti saglasni sa smanjenjem imovine Društva, a neposredno i sa smanjenjem akcijskog kapitala.

U predmetima (koji se odnose na područne jedinice Podgorica i Mojkovac) Upravni sud je odlučio u korist ovog Društva i vratio postupak na ponovno odlučivanje područnim jedinicama Uprave za nekretnine PJ Podgorica i Mojkovac.

Zbog ovakvih radnji koje se odnose na promjenu prava svojine, ŽICG AD-Podgorica je, u cilju izbjegavanja mogućih neželjenih posledica, podnosila žalbe nadležnim organima na Rješenja Uprave za nekretnine, kojima je izvršen prenos vlasništva sa ŽICG na državu. Za pojedine opštine postupak po žalbama je u toku. U postupcima u kojima su se stekli zakonski uslovi, podnesene su tužbe Upravnom sudu Crne Gore. U jednom predmetu (koji se odnosi na područnu jedinicu Podgorica), Upravni sud Crne Gore je odlučio u korist ovog Društva i vratio postupak na ponovno odlučivanje Upravi za nekretnine PJ Podgorica. U ostalim sporovima, još uvijek se čeka poziv za ročište pred Upravnim sudom Crne Gore. Smatrajući da Zakon o državnoj imovini i Zakon o željeznici prilikom ispisa imovine nije tumačen na pravi način, ovo Društvo je pokrenulo postupke nadležnim organima na Rješenja Uprave za nekretnine.

Na kraju, činjenica je da se imovina i dalje nalazi u Bilansima Društva, dok Vlada ne donese Odluku o načinu obeštećenja manjinskih akcionara.

16. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

| Broj računa | Naziv računa | 2022. | 2021. |
|-------------|--|----------------|----------------|
| 03 | DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI | 226.714 | 288.070 |
| 032 | Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica | 152.091 | 204.485 |
| 038 | Stambeni krediti dati zaposlenima | 74.622 | 83.585 |

(03) Dugoročni finansijski plasmani koji na dan 31.12.2022. godine iznose 226.714 €, odnose se na učešće u kapitalu ostalih pravnih lica (hartije od vrijednosti namijenjene prodaji), kao i na stambene kredite date zaposlenima u periodu do 2009. godine, potraživanja po osnovu otkupa prodatih stanova.

17. ZALIHE

| Broj računa | Naziv računa | 2022. | 2021. |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 | ZALIHE | 3.395.197 | 3.566.399 |
| 101+103-109 | Materijal | 2.303.056 | 2.383.604 |
| 102 | Rezervni djelovi | 1.005.157 | 1.095.811 |
| 15 | Dati avansi | 86.984 | 86.984 |

18. POTRAŽIVANJA

| Broj računa | Naziv računa | 2022. | 2021. |
|-------------|---|------------------|------------------|
| 20+22 | POTRAŽIVANJA | 3.265.026 | 2.765.588 |
| 202 | Potraživanja od kupaca u zemlji | 3.077.715 | 2.800.388 |
| 203 | Potraživanja od kupaca u inostranstvu | 11.498 | 11.835 |
| 209 | Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca | (174.835) | (172.540) |
| 20 | Svega potraživanja od kupaca | 2.914.379 | 2.639.683 |
| 22 | Ostala potraživanja | 350.647 | 125.905 |

Prikaz potraživanja – 15 najvećih kupaca na 31.12.2022. godine

| 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 ŽELJEZNIČKIH 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 | 2.963.07,24 |
| 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 |

(20+22) 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. Konta 202201 u iznosu od 774,70 € i 202202 u iznosu od 8.214,85 € se odnose na plaćanje stanarina za zaposlene i lica van firme.

19. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

(23) Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 2.093.099 €, se odnose na oročena novčana stambena sredstva kod poslovne banke u Crnoj Gori.

20. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI

| Broj računa | Naziv računa | 2022. | 2021. |
|-------------|---|-----------|-----------|
| 24 | GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI | 6.069.284 | 2.343.077 |
| 2410 | Novčana sredstva na tekućim žiro računima | 4.870.834 | 562.014 |
| 2440 | Devizni žiro-računi | 1.198.450 | 1.781.063 |
| 2442 | Escrow račun | 25 | 693 |

(24) Društvo finansijsko poslovanje obavlja preko "Crnogorske komercijalne banke AD Podgorica", "Prve banke AD Podgorica", "NLB Montenegrobanke AD Podgorica" i "Hipotekarne banke".

21. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| Broj računa | Naziv računa | 2022. | 2021. |
|-------------|---------------------------------|--------|--------|
| 28 | AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | 28.051 | 42.402 |
| 282 | Unaprijed plaćeni troškovi | 28.051 | 42.402 |

(28) Unaprijed plaćeni troškovi koji sa stanjem na dan 31.12.2022. godine iznose ukupno 28.051€ odnose se na unaprijed plaćene naknade po međunarodnim kreditima.

22. KAPITAL

a) Akcijski kapital

| Broj računa | Naziv računa | 2022. | 2021. |
|-------------|-----------------------|--------------|--------------|
| 3 | KAPITAL | 513.346.511 | 513.398.905 |
| 30 | Akcijski kapital | 439.663.127 | 439.663.127 |
| 33 | Rezerve | 108.421.663 | 108.630.855 |
| 34 | Neraspoređeni dobitak | 156.798 | 0 |
| 35 | Gubitak | (34.895.077) | (34.895.077) |

Prema izvodu iz CKDD struktura akcionara na dan 31.12.2022. godine je sledeća:

| Akcionar | Broj akcija | % učešća |
|--|--------------------|-----------------|
| Država | 114.201.201 | 72.44% |
| Fizička lica | 12.479.494 | 7.91% |
| NLB AD.NM-Zbirni kastodi račun 8 | 7.767.913 | 4.92% |
| Otvoreni investicioni fond Trend | 7.501.080 | 4.75% |
| Fond PIO | 4.596.154 | 2.91% |
| Otvoreni investicioni fond Moneta | 3.141.051 | 1.99% |
| European Funds Inc | 2.536.416 | 1.60% |
| Zavod za zapošljavanje Crne Gore | 1.832.729 | 1.16% |
| Crnogorska komercijalna banka AD/CK – Zbirni kastodi račun | 1.087.728 | 0.69% |
| Ostali akcionari | 2.495.008 | 1.63% |
| Ukupno | 157.638.774 | 100.00 % |

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. 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.

b) Rezerve

Rezerve koje su sa stanjem na dan 31.12.2022. godine iskazane u iznosu od 108.421.663 €, odnose se na rezerve koje su formirane u prethodnom periodu na osnovu procjene imovine Društva sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, kao i rezerve po osnovu dugoročnih hartija od vrijednosti raspoloživih za prodaju.

23. DUGOROČNA REZERVISANJA

(404000+404100) Dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2022. godine iznose 265.548 €, a odnose se na rezervisanja za otpremnine zaposlenih prilikom odlaska u penziju i isplatu jubilarnih nagrada, izvršena u skladu sa zahtjevima MRS 19 - Beneficije zaposlenima.

24. DUGOROČNI KREDITI

(415) Dugoročni krediti u iznosu od 29.392.987 € se odnose na obavezu po osnovu otplate međunarodnih kredita opredijeljenih za potrebe rekonstrukcije i modernizacije željezničke infrastrukture.

| Broj računa | Naziv računa | 2022. | 2021. |
|-------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 415 | DUGOROČNI KREDITI | 29.392.987 | 27.574.986 |
| 415005 | EBRD, III tranša, 37232 | 1.039.1 83 | 1.336.0 92 |
| 415006 | EBRD, Ugovor 40344 | 1.624.7 48 | 3.126.7 13 |
| 415007 | ČEB, Ugovor 22184 | 0 | 0 |
| 415008 | EBRD, Ugovor 37232, Anex III tranše | 3.547.3 22 | 4.560.8 43 |
| 415009 | EIB II, Ugovor 25980 | 4.988.1 85 | 5.454.5 64 |
| 415010 | EIB, Ugovor 85597 | 18.193.548 | 13.096.7 74 |

25. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

(419) Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 1.878.364 € se odnose na obaveze prema zaposlenima koje su nastale po osnovu izdvajanja dodatnog doprinosa za rješavanje stambenih potreba zaposlenih, na teret poslodavca u iznosu od 3 % na bruto zarade zaposlenih.

26. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE

(495) Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od 42.788.071 € se odnose na primljene donacije iz predpristupnih fondova EU (IPA fondovi, WBIF) i odloženih prihoda iz Bužeta.

27. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

(424+429) Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31.12.2022. godine iznose 4.392.339 €, a odnose se na obaveze otplate glavnice po osnovu međunarodnih kredita u 2022. godini (ČEB, EBRD i EIB), kao i na obustave od zaposlenih iz zarada.

| Broj računa | Naziv računa | 2022. | 2021. |
|----------------|--|------------------|------------------|
| 424+429 | KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE | 4.392.339 | 4.641.316 |
| 424001 | ČEB, Ugovor 22184 | 0 | 497.810 |
| 424002 | EBRD, Ugovor 40344 | 1.624.74 8 | 1.458.3 38 |
| 424003 | EBRD, III tranša, 37232 | 296.909 | 296.909 |
| 424004 | EBRD, Ugovor 37232, Anex III tranše | 1.013.52 1 | 1.013.5 21 |
| 424006 | EIB II, Ugovor 25980 | 466.379 | 466.379 |
| 424007 | EIB, Ugovor 85597 | 903.225,82 | 903.226 |
| 429 | Obustave od radnika iz zarada | 87.556 | 5.133 |

28. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

| Broj računa | Naziv računa | 2022. | 2021. |
|-------------|---|------------------|------------------|
| 43 | OBAVEZE IZ POSLOVANJA | 2.263.769 | 2.917.487 |
| 433 | Obaveze prema dobavljačima u zemlji | 2.108.791 | 2.694.637 |
| 434 | Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu | 146011 | 213.884 |
| 433+434 | Svega obaveze prema dobavljačima | 2.254.803 | 2.908.521 |
| 430 | Ostale obaveze/primljeni avansi | 8.966 | 8.966 |

Ukupne obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2021. godine iznose 2.254.803 €, a odnose se na:

| | |
|--|----------------|
| 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 € |

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 |

29. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR

| Broj računa | Naziv računa | 2022. | 2021. |
|-------------|--|------------------|------------------|
| 45+46+499 | OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR | 6.281.105 | 5.025.266 |
| 450 | Obaveze po osnovu neto zarada i naknada zarada | 0 | 0 |
| 451 | Obaveze po osnovu poreza na zarade i naknade zarada na teret zaposlenih | 502.688 | 481.290 |
| 452+455 | Obaveze po osnovu doprinosa na zarade i naknade zarada na teret zaposlenih | 2.350.780 | 1.699.110 |
| 453+454+456 | Obaveze po osnovu doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 2.082.410 | 1.568.230 |

| | | | |
|-----|---------------------------------|-----------|-----------|
| 46 | Ostale obaveze | 188.743 | 120.152 |
| 499 | Pasivna vremenska razgraničenja | 1.156.484 | 1.156.484 |

(45+46+499) U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja prikazana su primljena sredstva iz Budžeta Crne Gore za realizaciju kreditnih obaveza u iznosu od 1.156.484 € za koje će država shodno Zaključcima Vlade preuzeti dio imovine Društva.

30. KRATKOROČNA REZERVISANJA

| Broj računa | Naziv računa | 2022. | 2021. |
|-----------------------------|---|----------------|----------------|
| 409000+409001+404001+404101 | KRATKOROČNA REZERVISANJA | 471.209 | 524.949 |
| 409000 | Rezervisanja po osnovu sudskih sporova | 265.961 | 338.360 |
| 409001 | Rezervisanje za radne sporove – neisplaćeni prekovremeni rad po osnovu naloga za službena putovanja | 75.516 | 105.125 |
| 404001+404101 | Kratkoročna rezervisanja za otpremnine i jubilarne | 129.732 | 81.464 |

(409000) Društvo vodi određeni broj sudskih sporova u kojima se pojavljuje i kao tužilac i kao tuženi. Ukupno rezervisanje, po osnovu sudskih sporova, u kojima je Društvo tužena strana, a po osnovu Izvještaja Sektora za pravne i opšte poslove na dan 31.12.2022. godine iznosi 265.961 €.

31. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja, shodno MRS 10.