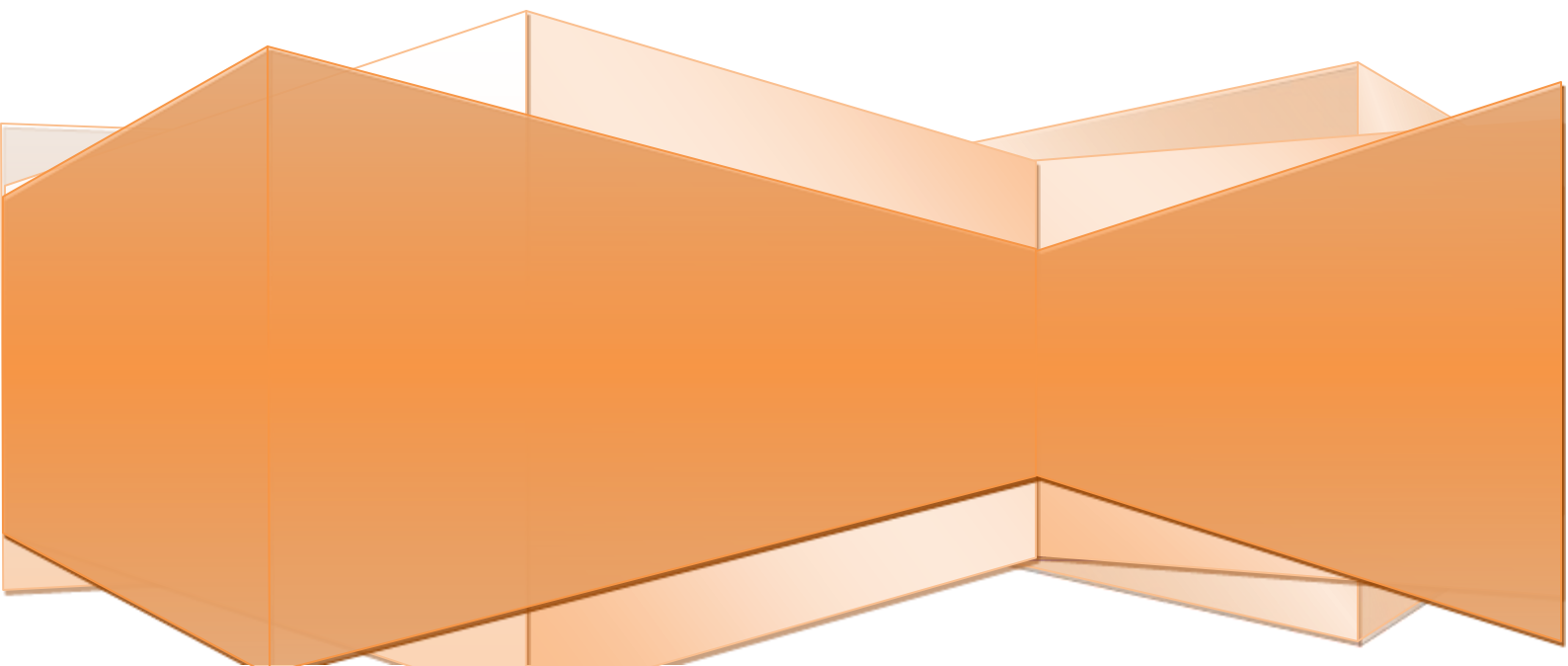




**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ O UPRAVLJANJU
ŽELJEZNIČKE INFRASTRUKTURE CRNE GORE
ZA PERIOD JANUAR – SEPTEMBAR 2023. GODINE**





SADRŽAJ:

1.	KRATAK OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONA STRUKTURA.....	3
2.	ORGANIZACIONA ŠEMA DRUŠTVA	5
3.	VLASNIŠTVO I STRUKTURA KAPITALA	6
4.	OBRAZLOŽENJE POSLOVANJA ZA III KVARTAL 2023. GODINE	7
5.	ANALIZA PRIHODA ZA III KVARTAL 2023. GODINE	8
6.	ANALIZA RASHODA ZA III KVARTAL 2023. GODINE	13
7.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA NA DAN 30.9.2023. GODINE	15
8.	OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I POREZI I DOPRINOSI NA 30.9.2023. GODINE.....	16
9.	PLAĆENE KREDITNE OBAVEZE NA 30.9.2023. GODINE	17
10.	ZAKLJUČAK	18
11.	BILANS STANJA NA 30.9.2023. GODINE.....	20
12.	BILANS USPJEHA NA 30.9.2023	22
13.	ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU NA 30.9.2023. GODINE.....	23

1. KRATAK OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONA STRUKTURA

Osnovne informacije o pravnom licu

PIB: 02723816

Adresa: Trg Golootočkih žrtava 13

Šifra djelatnosti: 4212

Naziv djelatnosti: Izgradnja željezničkih pruga i podzemnih željeznica

Istorijat i razvoj kompanije

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

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

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

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

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

Vizija

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

Misija

Željeznički sistem Crne Gore će biti razvijen tako da:

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

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

Nacionalni program sadrži: postojeće stanje infrastrukture, planove izgradnje, modernizacije i održavanja infrastrukture, zadatke, njihov opseg, dinamiku realizacije planova, visinu i izvore finansijskih sredstava potrebnih za realizaciju Nacionalnog programa. Nacionalni program je srednjoročni plan za sprovođenje dugoročnog razvojnog programa željezničke infrastrukture u Crnoj Gori. Sredstva za ovaj plan se obezbjeđuju iz Budžeta Crne Gore i kroz kreditne aranžmane. Operativno sprovođenje plana se ostvaruje kroz Godišnje programe održavanja, izgradnje, rekonstrukcije i modernizacije željezničke infrastrukture koji sačinjava Uprava za željeznice, a sprovodi ŽICG AD i o tome podnosi izvještaj. Godišnji program sadrži: radove na održavanju prema vrstama, obimu i iznosu finansijskih sredstava, troškove za upravljanje i regulisanje saobraćaja, planirane radove na modernizaciji, rekonstrukciji i izgradnji infrastrukture. Sa ovako jasno izgrađenom strukturom planova i nadležnosti (Zakonom o željeznici), stvorene su osnovne pretpostavke za transparentnost procesa planiranja investicija i korišćenja sredstava koje plaćaju budžetski obveznici Crne Gore. Istovremeno za ŽICG AD to znači predvidivost i sigurnost sredstava za obavljanje djelatnosti upravljanja infrastrukturom i ispunjenje zakonskih obaveza po tom osnovu.



Osnovna/pretežna i pomoćna djelatnosti poslovanja

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

Osnovni proizvodi i usluge koje preduzeće nudi

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

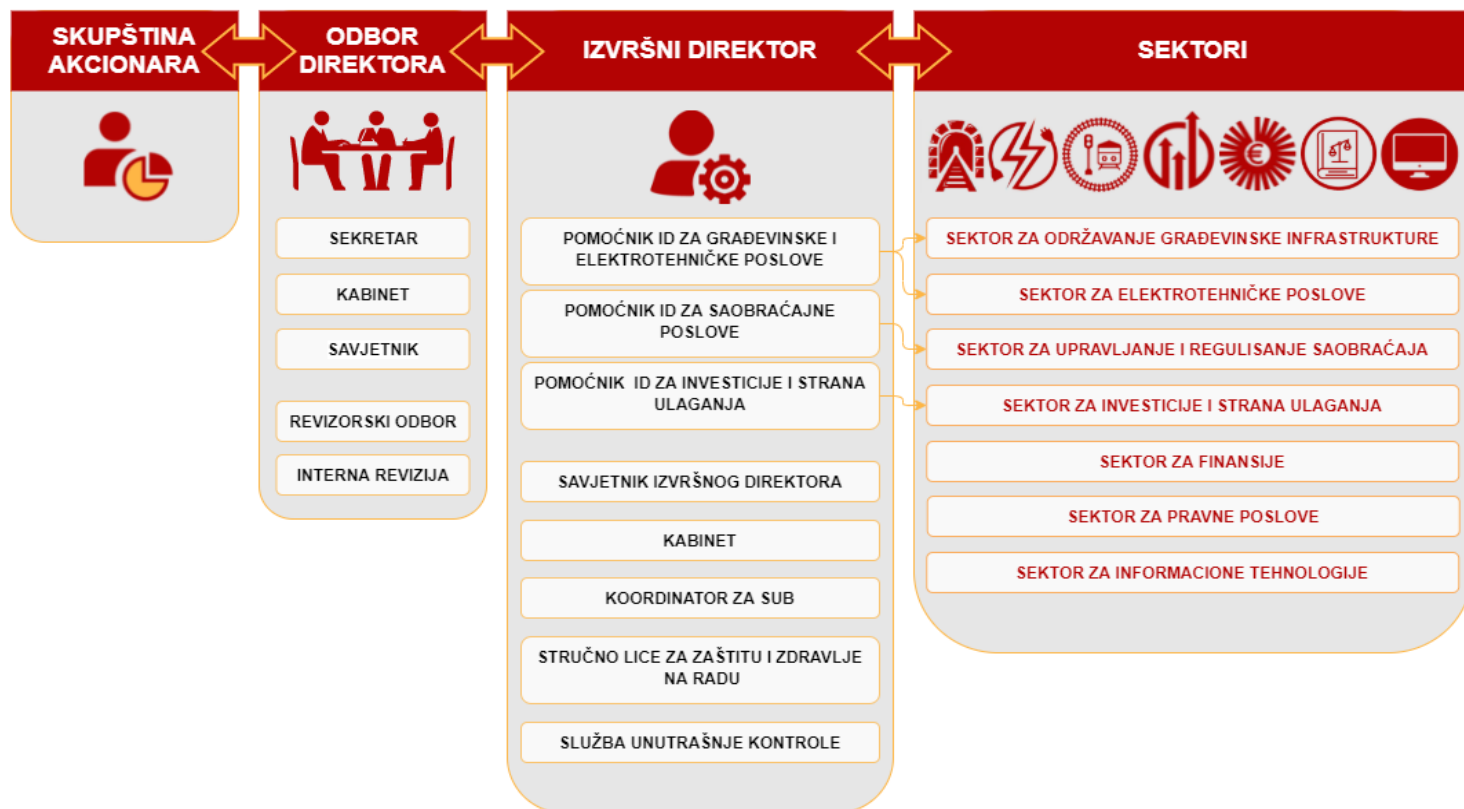
Upravljanje željezničkom infrastrukturom je djelatnost od opšteg interesa. Upravljanje infrastrukturom podrazumijeva organizovanje, regulisanje željezničkog saobraćaja, održavanje i zaštitu infrastrukture. ŽICG upravlja željezničkom mrežom od 327,72 km.

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

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

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

2. ORGANIZACIONA ŠEMA DRUŠTVIA



➤ ODBOR DIREKTORA ŽELJEZNIČKE INFRASTRUKTURE CRNE GORE NA 30.9.2023. GODINE

Odbor direktora koji je imenovan Odlukom 10290/7 od 27.6.2022. godine, sačinjavali su:

Ime i prezime	Pozicija
1) Radovan Vukić	Predsjednik
2) Ljubiša Ćurčić	Član
3) Novo Nikčević	Član
4) Vladimir Merdović	Član
5) Nedeljko Šušaković	Član

U toku 2023. godine došlo je do promjena članova Odbora direktora i Odlukom 6070/11 od 17.7.2023. godine, imenovani su:

Ime i prezime	Pozicija
1) Radovan Vukić	Predsjednik
2) Jasmin Hodžić	Član
3) Zilha Čoković	Član
4) Vladimir Merdović	Član
5) Nedeljko Šušaković	Član

➤ REVIZORSKI ODBOR ŽELJEZNIČKE INFRASTRUKTURE CRNE GORE NA 30.9.2023. GODINE

Odbor direktora je Odlukom 749/1 od 3.9.2021. godine, imenovao Revizorski odbor u sastavu:

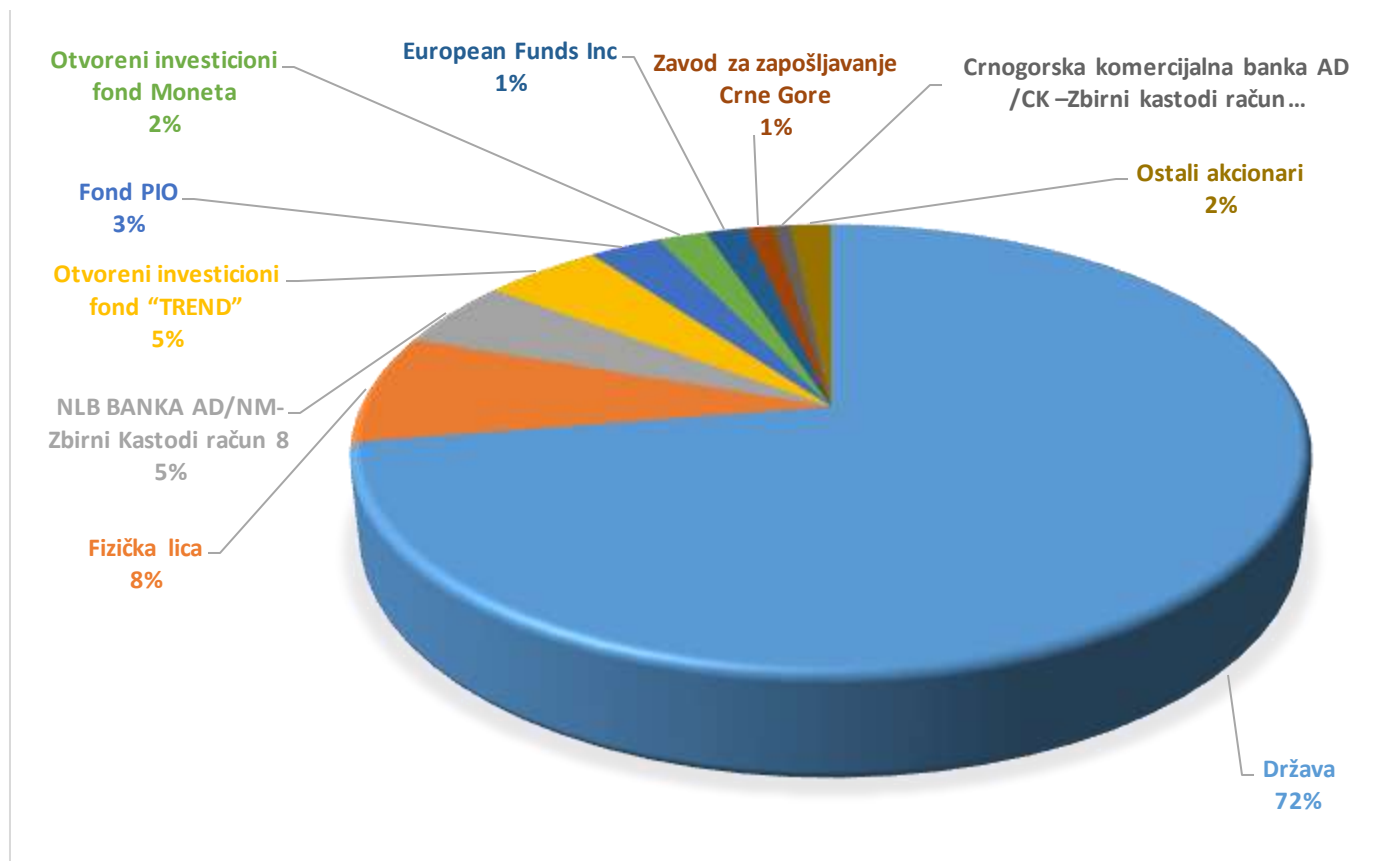
Ime i prezime	Pozicija
1) Mijat Jocović	Predsjednik
2) Milena Ostojić	Član
3) Aleksandar Simonović	Član

3. VLASNIŠTVO I STRUKTURA KAPITALA

Ukupan akcijski kapital Društva na dan 30.9.2023. godine, po podacima iz CKDD, iznosi 439.663.126 € 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.

Tabela broj 1: Vlasnička struktura na dan 30.9.2023. godine:

R.br.	Naziv	
1	Država	72,44%
2	Fizička lica	7,91%
3	NLB BANKA AD/NM-Zbirni Kastodi račun 8	4,92%
4	Otvoreni investicioni fond "TREND"	4,75%
5	Fond PIO	2,91%
6	Otvoreni investicioni fond Moneta	1,99%
7	European Funds Inc	1,60%
8	Zavod za zapošljavanje Crne Gore	1,16%
9	Crnogorska komercijalna banka AD/CK – Zbirni kastodi račun	0,69%
10	Ostali akcionari	1,63%
Ukupno:		100,00%



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.

4. OBRAZLOŽENJE POSLOVANJA ZA III KVARTAL 2023. GODINE

Treći kvartal 2023. godine Željeznička infrastruktura Crne Gore, završila je sa negativnim finansijskim rezultatom koji iznosi (-1.488.354) €.

Tabela broj 2: Prikaz ostvarenog finansijskog rezultata za III kvartal 2023. godine sa uporednim podacima prethodne godine

Naziv računa	III kvartal 2023.	III kvartal 2022.	Index
1	2	3	$4=2/3*100$
UKUPNI PRIHODI	13.666.798	13.237.598	103
UKUPNI RASHODI	15.155.153	12.952.605	117
NETO REZULTAT	-1.488.354	284.993	-522

Ukupni prihodi za III kvartal 2023. godine iznose 13.666.798 € i isti su veći za 3 %, odnosno za 429.200 €, u odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosili 13.237.598 €.

Ukupni rashodi za III kvartal 2023. godine iznose 15.155.153 € i isti su veći za 17 %, odnosno veći su za 2.202.547 €, u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 12.952.605 €.

Ostvareni negativni finansijski rezultat za period januar - septembar 2023. godine u iznosu od -1.488.354) €, je nastao usled većeg ostvarenja ukupnih rashoda u odnosu na ostvarene ukupne prihode. Naime, do povećanja u strukturi rashoda, došlo je u klasi 50, 51, 5509, kao i 56 - detaljnije obrazloženje na stranama 13 i 14.

Napominjemo, Uprava za željeznice je kasnila sa usvajanjem Programa održavanja Željezničke infrastrukture za 2023. godinu i na kraju trećeg kvartala uplaćen je iznos od 4.714.360,44 €, što predstavlja samo dio novčanih sredstava od potrebnih 7,5 mil.eura za 9 mjeseci (9 mjeseci x 833.333,33 € koliko iznosi mjesečna rata).

Tabela broj 3: Prikaz ostvarenog finansijskog rezultata za III kvartal 2023. godine, u odnosu na Plan za 2023. godinu

Naziv računa	III kvartal 2023.	Plan za III kvartal 2023.	Index
1	2	3	$4=2/3*100$
UKUPNI PRIHODI	13.666.798	15.958.775	86
UKUPNI RASHODI	15.155.153	15.507.561	98
NETO REZULTAT	-1.488.354	451.214	-330

Posmatrajući Plan za 2023. godinu, gdje je planiran dobitak od 451.214 €, uočavamo da je u drugom kvartalu 2023. godine došlo do razlike u iznosu od 1.939.568 €.

Naglašavamo, da je na osnovu revizorskog izvještaja za 2022. godinu, došlo do korekcije početnog stanja 2023. godine, u kojem je nezavisni revizor dao preporuku za preknjižavanje dijela od 3,9 mil.eura iz 2022. godine (iznos od 2.274.349 €), sa prihoda 640100 - na odložene prihode 495100 (na osnovu novog izvještaja od Sektora za građevinske poslove, kao i Sektora za Elektrotehničke poslove, a odnosi se na pravdanje utroška dopunskih sredstva od 3,9 mil.eura).

5. ANALIZA PRIHODA ZA III KVARTAL 2023. GODINE

Ukupni prihodi za III kvartal 2023. godine iznose 13.666.798 € i isti su veći za 3 %, odnosno za 429.200 €, u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 13.237.598 €.

Tabela broj 4: Tabelarni prikaz prihoda po vrstama za III kvartal 2023. godine sa uporednim podacima za III kvartal 2022. godine

Naziv računa	III kvartal 2023.	III kvartal 2022.	Index
1	2	3	4=2/3*100
POSLOVNI PRIHODI	13.664.732	13.145.139	104
FINANSIJSKI PRIHODI	2.067	92.459	2
UKUPNI PRIHODI	13.666.798	13.237.598	103

Tabela 5: Prikaz strukture prihoda za period januar – septembar 2023. godine sa uporednim podacima za prethodnu godinu

Broj računa	Naziv računa	III kvartal 2023.	III kvartal 2022.	Index
1	2	3	4	5=3/4*100
6	UKUPNI PRIHODI (1+2+3+4)	13.666.798	13.237.598	103
61	1. PRIHODI OD PRODAJE	31.061	65.691	47
6120	Prihod od prodaje proizvoda (materijala)	0		
6122	Prihod od prodaje usluga	31.061	65.691	47
64+65	2. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	13.468.528	12.776.398	105
640100	Po Programu Održavanje željezničke infrastrukture-Budžet	6.078.745	4.875.000	125
640101	Prihod od Vlade-subvencije (kreditni)	4.990.113	5.102.882	98
640300	Prihodi od donacija (projekti)	549.352	774.205	71
650001	Prihod od stanarine	7.094	6.945	102
650002	Prihod od zakupa zemljišta i poslovnog prostora	120.854	108.581	111
650003	Zakup elektro i telekomunikacionih instalacija	515.363	515.363	100
650004	Prihod po osnovu prefakturisanja drugim licima	48.062	39.319	122
650005+650006	Prihod od prefakturisanja usluga operaterima - ŽPCG, Montecargo	559.589	630.854	89
650007+650008+659009	Prihod od korišćenja infrastrukture - trase ŽPCG, Montecargo	589.397	686.260	86
650200	Prihod od zakupa transportnih sredstava	4.500	3.080	146
659002	Prihod od povraćenog polovnog materijala	3.560	29.296	12
650000+659000+659001+659003	Ostali nepomenuti prihodi	1.901	4.613	41
66	3. FINANSIJSKI PRIHODI	2.067	92.459	2
67	4. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA	165.142	303.049	54
670	Dobici od prodaje osnovnih sredstava	0		
674	Viškovi	0		
675	Na plaćena otpisana potraživanja	144	284.886	0
677	Priliv od smanjenja obave za	2.334	31	7.609
679	Naknada štete	162.664	18.133	897
6 - 66	POSLOVNI PRIHODI	13.664.732	13.145.139	104

Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu od 11.392.448 €, na prihode koji predstavljaju čisto računovodstvenu kategoriju se odnosi 1.157.002 € (8,47 % od ukupno ostvarenih prihoda), a u pitanju su bilansne pozicije koje se pojavljuju i na strani prihoda i na strani rashoda, odnosno ne očekuje se priliv sredstava po navedenim pozicijama i to su:

- 1) (640300) prihod od donacija** u iznosu od 549.352 € – nenovčana/imovinska davanja od strane EU fondova, koja se prikazuju kao razgraničene donacije i koja se amortizuju u toku korisnog vijeka trajanja imovine, a iznosi amortizacije se evidentiraju kao ostali poslovni prihodi tokom trajanja doniranih osnovnih sredstava
- 2) (650004) prihod po osnovu prefakturisanja drugim licima** u iznosu od 48.062 € i
- 3) (650005+650006) prihod od prefakturisanja usluga operaterima - ŽPCG, Montecargo** u iznosu od 559.589 €.

➤ **Strukturu Poslovnih prihoda u iznosu od 13.664.732 € čine sledeće vrste Prihoda:**

1) 61: Prihodi od prodaje

- odnosi se na prihod po osnovu angažovanja vagona i radne snage drugim firmama, kao i prodaje polovnog materijala. Za posmatrani period pomenuti prihod je iznosio 31.061 €, što je za 53 % manje, odnosno za 34.630 € u odnosu na prethodnu 2022. godinu, kada je iznosio 65.691 €. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,23 %. (2022: 0,50 %).

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

- na kraju III kvartala 2023. godine iznosi 6.078.745 € i isti je u odnosu na prethodnu godinu veći za 25 %, odnosno za 1.203.745 €, kada je iznosio 4.875.000 €. Takođe, na ovom kontu 640100 u prvom kvartalu 2023. godine, se na kraju svakog meseca prenosio i opravdani utrošeni iznos po Aneksu od 3,9 mil.eura, sa konta odloženih prihoda 495100 (za treći kvartal 2023. godine utrošeno je 1.364.384,15 €, dok se iznos za 2024. godinu od 2.576.814,85 € i dalje nalazi na kontu odloženih prihoda 495100). Pojašnjavamo da je na osnovu revizorskog izvještaja za 2022. godinu, došlo do preknjižavanja dijela od 3,9 mil.eura iz 2022. godine (iznos od 2.274.349 €), pod početnim datumom 2023. godine - na odložene prihode 495100 (na osnovu novog izvještaja od Sektora za građevinske poslove, kao i Sektora za Elektrotehničke poslove, a odnosi se na pravdanje utroška dopunskih sredstva od 3,9 mil.eura - strana 3 Revizorskog izvještaja za 2022. godinu (dio je u nastavku niže). Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 44,48 %, (2022: 37,09 %).

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 dijelova 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.

Ovom prilikom želimo ukazati i na problem neredovnog uplaćivanja novčanih sredstva po Programu tekućeg održavanja željezničke infrastrukture Crne Gore, gdje je za 2023. godinu prva uplata realizovana tek 30.3.2023. godine, što jasno govori o našem otežanom poslovanju. Uprava za željeznice je kasnila sa usvajanjem Programa održavanja Željezničke infrastrukture za 2023. godinu i na kraju trećeg kvartala uplaćen je iznos od 4.714.360,44 €, što predstavlja samo dio novčanih sredstava od potrebnih 7,5 mil.eura za 9 mjeseci (9 mjeseci x 833.333,33 € koliko iznosi mjesečna rata). Uplate za 2023. godinu po ovom osnovu, smo hronološki prikazali u tabeli niže.

Tabela broj 6: Uplate od Vlade za III kvartal 2023. godine

Datum knjiženja	Br. dokumenta	Opis	Iznos potraživanja
30.3.2023	NLB23-061	Potraživanje od Vlade po programu	668.690,37
30.3.2023	NLB23-061	Potraživanje od Vlade po programu	617.912,25
26.5.2023	NLB23-098	Potraživanje od Vlade po programu	580.211,15
26.6.2023	NLB23-121	Potraživanje od Vlade po programu	818.617,56
21.7.23	NLB23-139	Potraživanje od Vlade po programu	1.079.553,01
25.08.23	NLB23-163	Potraživanje od Vlade po programu	949.376,10
Ukupno:			4.714.360,44

3) 640101: Prihod iz Budžeta po osnovu otplate međunarodnih Kredita

- na kraju III kvartala 2023. godine iznosi 4.990.113 € i isti je u odnosu na prethodnu godinu manji za 2 %, odnosno za 112.769 €, kada je iznosio 5.102.882 €. Obaveze po osnovu dugoročnih kredita knjižimo u klasi 4150, dok obaveze po osnovu kratkoročnih kredita u 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, po osnovu plaćanja obaveza prema Međunarodnim Kreditorima EIB i EBRD - na poziciji 431, 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. U periodu 2016-2022. godine od strane Države Crne Gore, našem Društvu je za plaćanje međunarodnih kreditnih obaveza, uplaćen iznos od 26.910.226 €, a s obzirom da se do kraja prethodnih godina - nije donosio Zaključak Vlade po osnovu protivusluga, Društvo je pomuneta sredstva knjižilo na konto prihoda (u klasi 640), kao što je bilo i ranijih godina, po osnovu međunarodnih kredita i na osnovu Dopisa od Ministarstva finansija broj 11070 od 20.12.2023. godine, koji je priložen u nastavku. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 36,52 % (2022: 38,82 %).

Željeznička infrastruktura Crne Gore AD
Broj: 11070
Podgorica, 20.12.2023. god.



**Ministarstvo
finansija**
Br: 02-01-430/23-8435/1

Crna Gora
MINISTARSTVO SAOBRAĆAJA I POMORSTVA
Dokumenta: 10.11.2023.
01-344/23-286/2

Adresa: ul. Stanka Dragojevića 2,
81000 Podgorica, Crna Gora
tel: +382 20 242 835
fax: +382 20 224 450
www.mif.gov.me

Podgorica, 13.12.2023. godine

MINISTARSTVO SAOBRAĆAJA I POMORSTVA
- n/r ministra, g-dina Filipa Radulovića -

Poštovani,

Ministarstvu finansija obratili ste se aktom broj: 01-344/23-286/1 od 15. 11. 2023. godine, povodom dopisa Željezničke infrastrukture Crne Gore AD Podgorica (ŽICG), broj: 9177 od 25. 10. 2023. godine, a u vezi sa pitanjem dokapitalizacije sredstava uplaćenih po osnovu rata za otplatu međunarodnih kredita Željezničkoj infrastrukturi Crne Gore AD Podgorica u 2022. godini.

U vezi sa navedenim, Ministarstvo kapitalnih investicija obratilo se Ministarstvu finansija dopisom broj: 05-344/23-2532/2 od 09. 03. 2023. godine, povodom uplate kreditnih sredstava Željezničkoj infrastrukturi Crne Gore AD Podgorica za 2022. godinu, te navodi da je mišljenja da pomenuta sredstva nijesu bespovratna i da će se ove uplate konvertovati u akcijski kapital ŽICG i time uvećati vlasništvo države u ovom privrednom društvu. Naime, imajući u vidu da ŽICG nije bila u mogućnosti da iz sopstvenih sredstava otplaćuje rate za međunarodne kredite u 2022. godini, a za koje je Vlada Crne Gore izdala garancije, Uprava za željeznice je u 2022. godini uplatila ŽICG iznos od 5.108.888,00 €, sa Programa 17 019, Potprograma 17 019 008, Aktivnosti: 17 019 008 001, sa izdatka 4319 - Ostali transferi institucijama, pri čemu je na ovakav način isplate Agencija za zaštitu konkurencije dala pozitivno mišljenje, kao i da je u pogledu pozicije za isplatu ispoštovana preporuka Državne revizorske institucije.

S tim u vezi, Ministarstvo finansija dalo je mišljenje broj: 02-01-430/23-1973 od 06. 04. 2023. godine u kojem dijeli stav Ministarstva kapitalnih investicija i mišljenja je da bi trebalo pokrenuti postupak proporcionalnog uvećanja vlasništva države u Željezničkoj infrastrukturi Crne Gore AD Podgorica.

Uvidom u dostavljeni akt, navedeno je da je Ministarstvo saobraćaja i pomorstva mišljenja da pomenuta sredstva nijesu bespovratna i da će se ove uplate konvertovati u akcijski kapital Željezničke infrastrukture Crne Gore AD Podgorica i na taj način uvećati vlasništvo Države u ovom privrednom društvu, kao i da navedena sredstva treba da imaju isti tretman knjiženja u poslovnim knjigama Društva, kao i prethodnih godina, do donošenja zaključka Vlade.

Shodno navedenom, obavještavamo Vas da je Ministarstvo finansija saglasno sa mišljenjem Ministarstva saobraćaja i pomorstva odnosno ostajemo pri stavu iznijetom u dopisu broj: 02-01-430/23-1973 od 06. 04. 2023. godine. Takođe, smatramo da je potrebno da Vlada Crne Gore usvoji 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 ovom privrednom društvu. Donošenje ovakvog zaključka Vlade Crne Gore bi automatski značilo i stvaranje obaveze u bilansima Društva. S tim u vezi, knjiženje pomenutih sredstva u poslovnim knjigama Društva je potrebno izvršiti shodno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih pojmova i greške, ali smo i stava da je ove informacije potrebno objelodaniti u napomenama uz finansijske iskaze za 2023. godinu kao i u izvještaju menadžmenta za 2023. godinu.

S poštovanjem,


MINISTAR
 Navica Vuković

4) 640300: Prihodi od Donacija (za Projekte)

- predstavlja čisto računovodstvenu kategoriju, jer je u pitanju bilansna pozicija, koja se pojavljuje i na strani prihoda i na strani rashoda, odnosno ne očekuje se priliv sredstava po navedenoj poziciji. Prihod od Donacija u iznosu od 549.352€ za III kvartal 2023. godine, je manji za 29 %, odnosno 224.853 €, u odnosu na uporedni period prethodne godine, kada je isti iznosio 774.205 €. 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 u klasi 4950. Takođe, ova nematerijalna ulaganja, se najvećim dijelom odnose na projektnu dokumentaciju, koja se odnosi na remont pruge. 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 fer vrijednost umanjena za preostalu vrijednost. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 4,02 % (2022: 5,89 %).

5) 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.

Prihod po ovom osnovu na 31.6.2023. godine je 7.094 € i manj je za 2 %, odnosno za 149 €, u odnosu na uporedni period prethodne 2022. godine, kada je iznosio 6.945 €. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,05 % (2022: 0,05 %).

6) 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 III kvartalu 2023. godine je iznosio 120.854 €, što je za 11 % više, odnosno za 12.272 €, u odnosu na prethodnu 2022. godinu, kada je iznosio 108.581 €. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,88 % (2022: 0,83 %).

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

- za III kvartal 2023. godine iznosi 515.363 € i isti je zadržan na istom nivou, u odnosu na uporedni period prethodne godine, kada je bio u istom iznosu od 515.363 €. 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 24.3.2016. godine (zaključenog sa MTEL-om d.o.o. Podgorica). Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 3,77 % (2022: 3,92 %).

8) 650004: Prihod po osnovu prefakturisanja drugim licima

- odnosi se na iznose po osnovu, distributivne električne energije, vode i ostalih režijskih troškova od strane stanara i zakupaca. Kao što smo već naveli i ovaj prihod predstavlja čistu računovodstvenu kategoriju, jer je u pitanju bilansna pozicija, koja se pojavljuje i na strani prihoda i na strani rashoda.

Prihod je u III kvartalu 2023. godine iznosio 48.062 €, što je više za 22 %, odnosno za 8.743 €, u odnosu na 2022. godinu, kada je iznosio 39.319 €. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,35 % (2022: 0,30 %).

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

- odnosi se na visoki napon, telefonske impulse, distributivnu električnu energiju, vodu i ostale režijske troškove. Za posmatrani period iznosi 559.589 € i isti je manji za 71.265 €, odnosno za 11 % u odnosu na uporedni period prethodne godine kada je iznosio 630.854 €. 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 i AD Montecargo, utvrđen je procentualni iznos potrošnje u visini od 47,5 % za oba operatera, od ukupno iskazane obaveze po računu, koji se našem Društvu ispostavlja od strane EPCG AD-Nikšić, tako da se 95 % obaveze prefakturiše, a ostatak obaveze u visini od 5 % po računu, pripada ŽICG AD-Podgorica. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 4,10% (2022: 4,80 %).

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

- u III kvartalu 2023. godine iznosi 589.397 € i manji je za 96.862 €, odnosno za 14 % u odnosu na prethodnu godinu kada je iznosio 686.260 €. Prihodi od korišćenja infrastrukture – trasa, nastaju po osnovu Ugovora o korišćenju željezničke infrastrukture, koji se svake godine zaključuje sa operaterima, na osnovu Izjave o mreži, na koju saglasnost daje Uprava za željeznice. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 4,31 % (2022: 5,22 %).

11) 650200: Prihod od zakupa transportnih sredstava

- odnosi se iznajmljivanje vagona za prevoz tucanika (Dopisi 6914 i 7384). Prihod je u III kvartalu 2023. godine iznosio 4.500 €, što je za 1.420 € više, odnosno za 46 % u odnosu na 2022. godinu, kada je iznosio 3.080 €. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,03 % (2022: 0,02 %).

12) 659002: Prihod od povraćenog polovnog materijala

- odnosi se na materijal koji nije utrošen u cjelosti za određene potrebe i koji je vraćen u magacin Društva za dalju namjenu. Prihod je u III kvartalu 2023. godine iznosio 3.560 €, što je za 25.736 € manje, odnosno za 88 % u odnosu na 2022. godinu, kada je iznosio 29.296 €. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,03 % (2022: 0,22 %).

13) 650(dio) + 659(dio): Ostali nepomenuti prihodi

- za posmatrani period je u iznosio 1.901 € i manji je za 2.712 €, u odnosu na prethodnu 2022. godinu, odnosno za 59 %, kada je iznosio 4.613 €. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,01 % (2022: 0,04 %), a odnosi se na 650000 = 62,40 € - prihod od carinskog terminala, 659001 = 1.838,27 € - prihode po osnovu kazni od strane zaposlenih, koji su zbog nepažnje ili neodgovornosti nanijeli određenu štetu Društvu.

14) 67: Ostali prihodi iz poslovanja

- u posmatranom periodu iznose 165.142 €, manji i su za 46 %, odnosno za 137.907 € u odnosu na 2022. godinu kada su iznosili 303.049 €. Ovi prihodi obuhvataju: naplaćena otpisana potraživanja i naknade štete. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 1,21 % (2022: 2,31 %).

➤ **66: FINANSIJSKI PRIHODI**

- u III kvartalu 2023. godine iznosili su 2.067 € i manji su za 98 %, odnosno za 90.393 €, u odnosu na 2022. godinu kada su iznosili 92.459 €. Ovi prihodi se odnose na naplaćene kamate na oročena sredstva. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Ukupnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,02 % (2022: 0,70 %).

6. ANALIZA RASHODA ZA III KVARTAL 2023. GODINE

Ukupni rashodi za III kvartal 2023. godine iznose 15.155.153 € i isti su veći za 17 %, odnosno za 2.202.547 €, u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 12.952.605 €.

Tabela broj 7: Prikaz ostvarenih rashoda za III kvartal 2023. godine sa uporednim podacima za III kvartal 2022. godine

Naziv računa	III kvartal 2023.	III kvartal 2022.	Index
1	2	3	4=2/3*100
POSLOVNI RASHODI	14.488.964	12.794.479	113
FINANSIJSKI RASHODI	666.189	158.126	421
UKUPNI RASHODI	15.155.153	12.952.605	117

Tabela 8: Prikaz strukture rashoda za period januar – septembar 2023. godine sa uporednim podacima za prethodnu godinu

Broj računa	Naziv računa	III kvartal 2023.	III kvartal 2022.	Index:
1	2	3	4	5=3/4*100
5	UKUPNI RASHODI (1+2+3+4+5+6+7)	15.155.153	12.952.605	117
50+51	1. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE I TROŠKOVI MATERIJALA	1.953.108	1.371.425	142
501900	Nabavna vrijednost prodatog materijala	30.225	243	12.445
5110	Troškovi sirovina I osnovnog materijala	884.345	337.073	262
5121	Troškovi kancelarijskog materijala	75		
5123	Trošak alata I inventara	51.680	26.841	193
5122+5124	Troškovi rezervnih djelova I ostalog materijala	184.004	48.790	377
513000	Troškovi EE – visoki napon	497.237	631.941	79
513001	Troškovi EE – niski napon	223.859	246.289	91
5131+5133	Troškovi goriva i maziva	81.683	80.248	102
52	2. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	6.088.938	5.240.217	116
5200+526000+526002+529	Neto troškovi zarada, naknada za rada i lični rashodi	4.526.079	3.923.903	115
5207	1/ Troškovi poreza	97.158	53.976	180
tekući promet-potražna: 4520+4530+453300+464001	2/ Troškovi doprinosa za penzije	1.108.840	956.890	116
52-neto-tr.poreza-tr.za penzije	3/ Troškovi doprinosa	356.860	305.448	117
53+54+55(dio)	3. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	984.504	607.271	162
531	Troškovi transportnih usluga	115.888	93.287	124
532	Troškovi usluga održavanja	108.149	98.431	110
549002+545000	Rezervisanja za zaposlene (jubilarne i otpremnine)	0		
549000	Rezervisanja za sudske sporove	0		
5502	Troškovi komunalnih usluga	33.204	33.430	99
5509	Troškovi neproizvodnih usluga	519.343	65.402	794
553	Troškovi provizije banaka	20.873	41.444	50
5590	Troškovi sudskih izvršenja	74.053	152.229	49
533+539+5500+5503+ 5504+551+552+554+555+5599	Ostali troškovi	112.993	123.049	92
540	4. AMORTIZACIJA	5.447.091	5.544.988	98
540400	Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	5.447.091	5.544.988	98
56	5. FINANSIJSKI RASHODI	666.189	158.126	421
57	6. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA	15.323	30.579	50
570	Gubici po osnovu rashodovanja	0	13.237	0
574	Manjkovi	0		
576+577	Otpis potraživanja i zaliha materijala	0	7	0
579	Troškovi naknade štete - renta	15.323	17.335	88
58	7. RASHODI PO OSNOVU VRIJEDNOSNOG USKLAĐIVANJA STALNE IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	0		
5 - 56	POSLOVNI RASHODI	14.488.964	12.794.479	113

➤ **Strukturu Poslovnih rashoda u iznosu od 14.488.964 € čine sledeće vrste rashoda:**

1) 50+51: Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala

- za III kvartal 2023. godine iznose 1.953.108 € i isti su veći za 581.684 €, odnosno za 42 % u odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosili 1.371.425 €. Učešće pomenutog troška u ostvarenim poslovnim rashodima za posmatrani period iznosi 13,48 % (2022: 10,72 %).

U strukturi Nabavne vrijednosti prodate robe i troškova materijala, došlo je do značajnog uvećanja za 3 stavke:

1. 501900 - Nabavna vrijednost prodatog materijala = 30.225 € - polovni materijal koji se vrati u magacin, evidentira se po prosječnoj nabavnoj vrijednosti i takav se unosi na konto 501900, kao direktni trošak, prije eventualne prodaje (prodaja se evidentira u klasi prihoda 6120).
2. 5110 - Troškovi sirovina i osnovnog materijala = 884.345 €,
3. 5122+5124 - Troškovi rezervnih djelova i ostalog materijala u ukupnom iznosu = 184.004 €.

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

- za III kvartal 2023. godine iznose 6.088.938 € i veći su za 848.721 €, odnosno za 16 % u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 5.240.217 €. Broj zaposlenih na dan 30.9.2023. godine je 815, prosječna neto zarada u ŽICG AD za III kvartal 2023. godine iznosi 628,82 €, odnosno, bez uključenih sudskih naknada 625,34 € i ista je manja za 20,50 % u odnosu na prosječnu zaradu u Državi - koja je u III kvartalu 2023. godine iznosila 786,56 €.

Učešće troškova zarada u ostvarenim poslovnim rashodima za posmatrani period iznosi 42,02 % (2022: 40,96 %).

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

- iznose 984.504 € i isti su veći za 377.233 €, odnosno za 62 % u odnosu na uporedni period prethodne godine, kada su iznosili 607.271 €. Učešće pomenutog troška u ostvarenim poslovnim rashodima za posmatrani period iznosi 6,79 % (2022: 4,75 %).

U strukturi Ostalih troškova poslovanja došlo je do značajnog uvećanja Troškova neproizvodnih usluga, koji iznose 519.343 € i veći su za 694 %, odnosno za 453.941 €, u odnosu na prethodnu godinu. Strukturu klase 5509 čine:

1. 550900 – Troškovi uređenja prostora = 491,70 €,
2. 550901 – Trošak za potrebe stručnog usavršavanja radnika = 37.591,88 €,
3. 550902 – Troškovi za stručnu literaturu = 1.083,06 €,
4. 550903 – Troškovi za nepomenute usluge (naknade za zaštitu životne sredine, takse za Službeni list Crne Gore, Izvod iz CRPS-a, angažovanje viljuškara i ostalo) = 49.632,33 €,
5. 550907 – Ostali nepomenuti materijalni troškovi = 426.200,00 € - odnose se na materijalnu pomoć zaposlenim, gdje je pored ustaljenih novčanih pomoći i davanja, kao što je recimo 8. mart i slično - usled kašnjenja usvajanja Kolektivnog ugovora, Odbor direktora donio Odluku da se isplati jednokratna novčana pomoć zaposlenim za januar, februar i mart),
6. 550908 – Troškovi plaćenih naknada državnim institucijama = 4.343,98 €.

4) 540: Trošak amortizacije

- za III kvartal 2023. godine iznosi 5.447.091 € i ovaj trošak je manji za 2 %, odnosno za 97.896 € u odnosu na prethodnu godinu, kada je iznosio 5.544.988 €. Amortizacija se obračunava za materijalnu imovinu, nekretnine, postrojenja i opremu, a uređena je propisima i u skladu sa njima, se u finansijskim izvještajima pravnog lica iskazuje, kao rashod perioda za koji je obračunata. Učešće pomenutog troška u ostvarenim poslovnim rashodima za posmatrani period iznosi 37,59 % (2022: 43,34 %).

5) 57: Ostali rashodi iz poslovanja

- iznose 15.323 € i isti su manji za 50 %, odnosno za 15.256 €, u odnosu na uporedni period prethodne godine, kada su iznosili 30.579 €. Pomenuti trošak se odnosi na troškove naknade štete (renta). Učešće pomenutog troška u ostvarenim poslovnim rashodima za posmatrani period iznosi 0,11 % (2022: 0,24 %).

➤ **56: FINANSIJSKI RASHODI**

- za III kvartal 2023. godine iznose 666.189 € i isti su veći u odnosu na uporedni period prethodne godine za 508.062 €, odnosno za 321 %, kada su iznosili 158.126 €. Učešće pomenutog troška u Ukupnim rashodima za posmatrani period iznosi 4,40 % (2022: 1,22 %). U pitanju su:

1. **562000 - kamate za osnovna sredstva = 664.051,30 €** - u pitanju su kamate iz međunarodnih kredita na povučena sredstva.
2. **562001 - kamate za obrtna sredstva = 2.137,25 €** - u pitanju su plaćene subvencionirane kamate za rješavanje stambenih potreba zaposlenih u ŽICG.

7. POTRAŽIVANJA OD KUPACA NA DAN 30.9.2023. GODINE

Ukupna aktivna potraživanja Društva na dan 30.9.2023. godine iznose **3.562.912 €**. Veći dio pomenutog iznosa, odnosno 91,15 % se odnosi na potraživanja od povezanih Društava (Montecargo AD, ŽPCG AD i OŽVS AD), po osnovu korišćenja željezničke infrastrukture.

Dakle, veoma je bitno stvoriti jasnu sliku o važnosti hitnog rješenja izmirenja obaveza, koja prema nama imaju pomenuta povezana Društva.

Tabela broj 9: Prikaz potraživanja – 15 najvećih kupaca na 30.9.2023. godine

Aktivna potraživanja umanjena za Ispravku vrijednosti - konta: 202200 202201 202202 203000 203001 209200					
R.br.	Br. izvora	Naziv	Duguje	Potrazuje	Saldo
1	K-0233	MONTECARGO AD	15.867.382,80	13.439.319,87	2.428.062,93
2	K-0191	ZELJEZNIČKI PREVOZ CRNE GORE AD	9.519.950,90	8.799.814,67	720.136,23
3	K-0300	ODRZAVANJE ZELJEZNIČKIH SREDSTAVA	313.720,20	214.401,11	99.319,09
4	K-0513	IGP FIDIJA DOO	285.846,08	192.281,47	93.564,61
5	K-0114	DRUSTVO ZA TELEKOMINIKACIJE M-TEL	3.461.060,53	3.375.902,68	85.157,85
6	511033	TELEKOM CRNE GORE	2.925.981,64	2.902.756,06	23.225,58
7	K-0301	BOZOVIC SASA	19.246,84	0	19.246,84
8	510140	UPRAVA POLICIJE	137.521,69	118.587,31	18.934,38
9	K-0552	CRNOGORSKI ELEKTRO DISTRIBITIVNI SISTEM	1.523.160,71	1.504.319,55	18.841,16
10	K-0685	INFR. OPTIMIZACIJSKA GRUPA DOO	20.195,93	1.826,79	18.369,14
11	511037	GEOSONDA	47.150,40	28.956	18.194,40
12	K-0160	DOO MOSTOGRADNJA	68.801,68	52.253,44	16.548,24
13	K-0661	PAVEL DOO	18.240,69	4.660	13.580,69
14	K-0656	TEHNOPUT DOO	12.922,80	726	12.196,80
15	510141	UPRAVA CARINA	153.553,17	141.819,94	11.733,23
Ukupno za 15 najvećih kupaca			34.374.736,06	30.777.624,89	3.597.111,17
Ostali kupci			4.974.075,48	5.008.395,18	-34.198,70
Σ			39.348.811,54	35.786.020,07	3.562.912,47

Konta 202201 u iznosu od 775,60 € i 202202 u iznosu od 5.279,46 € se odnose na plaćanje stanarina za zaposlene i lica van firme.

Važno je istaći da je Služba za računovodstvene poslove riješila problem naplate formiranog dugogodišnjeg duga, od strane lica koja su van firme, a koja koriste stambene prostore našeg Društva. Dugovanje se odnosi na stambene kredite, otkup stanova, kao i na mjesečne zakupnine.

Naime, 29.12.2021. godine, poslat je prvi dopis Fondu PIO, pozivajući se na "Zakon o izvršenju i obezbjeđenju", član 26, gdje se od tada svakomjesečno putem administrativnih zabrana na penziju, otplaćuju dugovanja.

Posljednje izmjene koje smo uputili Fondu PIO su bile 14.9.2022. godine, pa se trenutno svakog mjeseca našim Društvu kao priliv uplaćuje 1.296,21 € za otplatu kredita, zakupa i postojećih dugovanja.

Sve eventualne izmjene u vidu pretplate ili izmirenja obaveze, redovno pratimo i korigujemo u saradnji sa Fondom PIO.

Takođe, naglašavamo da smo za par lica prosljedili Sektoru za pravne poslove, sugestiju za utuženje – što je već i realizovano. Napominjemo, da "Opomene za izvršenje obaveza", upućujemo svake godine nakon izvršenog popisa – korisnicima zakupa koji samostalno plaćaju, a koja su neredovna u izmirenju svojih obaveza.

8. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I POREZI I DOPRINOSI NA 30.9.2023. GODINE

Obaveze ŽICG AD prema dobavljačima i obaveze po osnovu poreza i doprinosa na zarade na dan 30.9.2023. godine iznose **6.810.341 €** i to:

- 1. Obaveza prema dobavljačima (1+2) 1.295.971 €**
- 1) Obaveze za zadržani novac (433001)..... 13.506 €
- 2) Obaveza prema dobavljačima (433000|434000|434001) 1.282.465 €

Tabela broj 10: Prikaz dugovanja – 15 najvećih dobavljača na 30.9.2023. godine

Dobavljači - konta: 433000 433001 434000 434001					
R.br.	Br. izvora	Naziv	Duguje	Potrazuje	Saldo
1	370001	ELEKTROPRIVREDA CG NIKSIC	13.254.606,91	14.144.766,29	-890.159,38
2	D-00879	AZD PRAHA	7.022.993,77	7.167.562,98	-144.569,21
3	D-01366	IHM DOO	490.800	604.000	-113.200
4	511310	16.FEBRUAR PODGORICA	259.927,41	299.349,16	-39.421,75
5	D-01034	MASIN-ELEKTRO	133.898,20	161.443,20	-27.545
6	D-00376	SPARK DOO	445.052,23	467.661,53	-22.609,30
7	310001	JUGOPETROL	1.132.445,84	1.150.522,14	-18.076,30
8	D-00444	ZELJEZNIČKI PREVOZ CRNE GORE	2.208.423,16	2.225.286,59	-16.863,43
9	D-01367	INFRASTRUKTURA ZELEZNICE SRBIJEAD	35.786,05	50.537,05	-14.751
10	510866	FIDIJA	1.069.745,22	1.083.249,83	-13.504,61
11	D-00558	OPREMA DOO	18.909,32	26.909,32	-8.000
12	D-00710	DELTA GENERALI	137.044,48	143.699,09	-6.654,61
13	510002	FC SNADBIVJEVANJE PODGORICA	2.151.098,18	2.156.101,47	-5.003,29
14	D-01225	MAF NK d.o.o.	53.509,02	58.365,58	-4.856,56
15	P-0002	MONTECARGO AD	359.477,69	363.059,48	-3.581,79
Ukupno za 15 najvećih dobavljača			28.773.717,48	30.102.513,71	-1.328.796,23
Ostali dobavljači			53.211.552,71	53.178.727,59	32.825,12
Σ			81.985.270,19	83.281.241,30	-1.295.971,11

Kada je u pitanju dug prema Elektroprivredi Crne Gore, cijeli iznos se pripisuje Montecargu i Željezničkom prevozu. Naime, 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 ([strana 11 – stavka 9](#)).

Sva ostala dugovanja se odnose na Ugovore zaključenim putem javnih nabavki. Takođe je važno je napomenuti da je Služba računovodstvene poslove više puta sugerisala pronalaženju rješenja na naplate aktivnih dugovanja u skladu sa mogućnostima Društva.

2. Obaveza za poreze i doprinose na zarade

- Stanje obaveza na dan 30.9.2023. godine..... 5.514.369,94 €**
- Porezi i doprinosi.....4.259.730,62 €
(dio VII/15 i XII/15; VII/21 do IX/2023)
- Stambeni fond..... 997.974,73 €
(III/2015-XII/2015; V/16-V/18; XII/20, IV/21 do IX/2023)
- Beneficirani radni staž (2003-2011).....145.108,59 €
- Prenijete obaveze diobnim bilansom.....111.556,00 €

Rješenjem Poreske uprave broj 03/1-3099/2-17 od 10.4.2017. godine usvojen je zahtjev Društva za Reprogram poreskog potraživanja u iznosu od 3,288 mil.eura, na način što je Društvo uplata jednokratno iznos od 10 % (0,328 mil.eura) u roku od 90 dana od dana donošenja Rješenja, a ostatak duga u iznosu od 2,959 mil.eura, plaćalo u 60 jednakih mjesečnih rata u iznosima od po 49.325 €. ŽICG je do sada izmirila sve obaveze utvrđene prethodno pomenutim Rješenjem.

9. PLAĆENE KREDITNE OBAVEZE NA 30.9.2023. GODINE

Za III kvartal 2023. godine prispjele obaveze po međunarodnim kreditima su iznosile 4.990.112,88 €. Zbog nemogućnosti Društva da iz poslovnih sredstava servisira prispjele kreditne obaveze, sredstva za plaćanje istih opredijeljena su Budžetom Crne Gore za 2023. godinu u okviru potrošačke jedinice Uprave za željeznice na poziciji: ostali transferi institucijama - konto 431.

U periodu 2016-2022. godine od strane Države Crne Gore, našem Društvu je za plaćanje međunarodnih kreditnih obaveza, uplaćen iznos od 26.910.226 €, a s obzirom da se do kraja prethodnih godina - nije donosio Zaključak Vlade po osnovu protivusluga, Društvo je pomuneta sredstva knjižilo na konto prihoda (u klasi 640), kao što je bilo i ranijih godina, po osnovu međunarodnih kredita i na osnovu Dopisa od Ministarstva finansija broj 11070 od 20.12.2023. godine, koji je priložen ([strana broj 10](#)).

Tabela broj 11: Uplate po osnovu međunarodnih kredita za III kvartal 2023. godine

Ukupan iznos glavnice po kreditima: 1.1.2023. - 30.9.2023.				4.324.913,80	
424002				EBRD 40344; br.2162 od 07.03.2023.	854.401,37
17.3.2023	MD23-007	424002	Glavnica	812.374,19	
17.3.2023	MD23-007	O27044	Kapitalizacija kamata	41.902,63	
17.3.2023	MD23-007	553000	Komisiona provizija	124,55	
				EBRD 40344; br. 7281 od 30.08.2023.	890.977,05
8.9.2023	MD23-038	424002	Glavnica	812.374,19	
8.9.2023	MD23-038	415006	Glavnica	24.453,60	
8.9.2023	MD23-038	562000	Kamata	52.829,58	
8.9.2023	MD23-038	562000	Zatezna kamata	512,64	
8.9.2023	MD23-038	553000	Troškovi provizije	747,04	
8.9.2023	MD23-038	553000	Troškovi provizije	60,00	
Σ				1.745.378,42	
424003				EBRD 37232 III tranša; br.2163 od 07.03.2023.	339.666,12
17.3.2023	MD23-007	424003	Glavnica	148.454,70	
17.3.2023	MD23-007	562000	Kamata	17.229,06	
08.09.23	MD23-038	424003	Glavnica	148.454,70	
08.09.23	MD23-038	562000	Kamata	25.212,06	
08.09.23	MD23-038	562000	Zatezna kamata	99,41	
08.09.23	MD23-038	553000	Troškovi provizije	216,19	
424004				EBRD 37232 IV tranša; br.7282 od 30.08.2023.	1.158.480,40
17.3.2023	MD23-007	424004	Glavnica	506.760,35	
17.3.2023	MD23-007	562000	Kamata	58.812,58	
08.09.23	MD23-038	424004	Glavnica	506.760,35	
08.09.23	MD23-038	562000	Kamata	86.063,11	
08.09.23	MD23-038	562000	Zatezna kamata	84,01	
Σ				1.498.146,52	
424006				EIB 25980; Dop.1213 od 08.02.2023.	275.080,23
14.02.23	MD23-001	424006	Glavnica	228.866,66	
14.02.23	MD23-001	562000	Kamata	46.213,57	
				EIB 25980; Dop.br.3220 od 7.04.2023.	5.933,04
07.04.23	MD23-009	424006	Glavnica	4.322,58	
07.04.23	MD23-009	562000	Kamata	1.610,46	
				EIB 25980; Dop.1213,8.2.23	273.080,99
01.08.23	MD23-031	424006	Glavnica	228.866,66	
01.08.23	MD23-031	562000	Kamata	44.214,33	
Σ				554.094,26	
424007				EIB 85597; Dop.1213 od 08.02.2023.	596.763,35
14.02.23	MD23-001	424007	Glavnica	451.612,91	
14.02.23	MD23-001	027048;027049;027050	Kapitalizacija kamata	145.150,44	
				EIB 85597; Dop.1213,8.2.23	595.730,33
01.08.23	MD23-031	424007	Glavnica	451.612,91	
01.08.23	MD23-031	027048;027049;027050	Kapitalizacija kamata	144.117,42	
Σ				1.192.493,68	
Σ				4.990.112,88	

10.ZAKLJUČAK

Željeznička infrastruktura Crne Gore, suočena je sa problemom oko prenosa vlasništva nad imovinom ovoga Društva, koja je, shodno Zakonu o državnoj svojini, u listovima nepokretnosti upisana kao svojina Države Crne Gore, a Željezničkoj infrastrukturi je dato pravo upravljanja. 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. Zbog ovakvih radnji, koje se odnose na promjenu prava svojine, ŽICG 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 Crnu Goru. 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 našeg 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. Mišljenja smo da bi sva imovina ovog Društva koja ne potpada pod pojam infrastrukture u smislu Zakona o željeznici, trebala da se vrati u svojinu ŽICG AD Podgorica (Mišljenje Državne revizorske institucije je u nastavku niže). Takođe, predlažemo da se preduzmu neophodne aktivnosti u cilju rješavanja ovog problema, zbog mogućih neželjenih posledica, koje bi se ogledale u obavezi ŽICG AD-Podgorica, da nadoknadi štetu koja bi nastala pokretanjem tužbi manjinskih akcionara. Na kraju, činjenica je da se imovina i dalje nalazi u Bilansima Društva, dok Vlada ne donese Odluku o načinu obeštećenja manjinskih akcionara, a samim tim i amortizacija ostaje u Bilansima, pa svake godine startujemo sa iznosom troška amortizacije u vrijednosti od cca 7 mil.eura.



CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 05-035/23 1244/2
Podgorica, 12.05.2023r.

Željeznička infrastruktura Crne Gore AD
odn. 4163
Podgorica, 12.05.23

ŽELJEZNIČKA INFRASTRUKTURA CRNE GORE - AD PODGORICA
Izvršna direktorica gđa Marina Bošković

Veza: Vaš dopis br: 3645 od 25.04.2023. godine

Poštovana,

Shodno Vašem zahtjevu koji se odnosi na stav Državne revizorske institucije, u odnosu na primjenu Zakona o državnoj imovini u pogledu evidentiranja državne imovine koja je data na korišćenje AD „Željeznička infrastruktura Crne Gore“- Podgorica, obavještavamo Vas o sljedećem:

U pogledu evidencije Državne imovine, članom 44 Zakona o Državnoj imovini, je predviđeno sljedeće:

„Evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari, na kojima svojinska prava i ovlašćenja vrši Crna Gora, a koje služe za obavljanje funkcije državnih organa, vode organi koji te stvari koriste. Evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari, na kojima svojinska prava i ovlašćenja vrši opština, vode organi opštine koji te stvari koriste.

Evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari javnih službi¹ vode službe koje te stvari koriste. Organi i službe iz st. 1, 2 i 3 ovog člana dužni su da vrše popis imovine koju koriste“.

Uzimajući u obzir odredbe Zakona o državnoj imovini, a u cilju pravilnog vrednovanja imovine, smatramo da je neophodno knjigovodstveno evidentiranje imovine koju Društvo koristi (računovodstveni tretman ulaganja u imovinu, amortizacija i dr.).

S uvažavanjem,

SENATOR DRI

Foran Jelić

Nadalje, po našem mišljenju, a što je potvrđeno kroz dosadašnje poslovanje, sredstva koja su se opredjeljivala Budžetom Crne Gore za naše Društvo, nijesu ni približno bila dovoljna za nesmetano funkcionisanje Društva i realizaciju obaveza, koje proističu iz redovnog poslovanja. Imajući u vidu sve aspekte poslovanja, našem Društvu su potrebna sredstva iz budžeta u iznosu od cca 26 mil.eura. Da prethodno navedena budžetska sredstva nijesu dovoljna za uredno servisiranje prispjelih obaveza govori podatak da u ovom trenutku ŽICG AD-Podgorica ima dug po osnovu poreza i doprinosa na zarade u iznosu od cca 5 mil.eura.

Rješenjem Uprave prihoda i carina broj 03/1-3099/2-17 od 10.4.2017. godine usvojen je zahtjev ŽICG AD-Podgorica za reprogram poreskog potraživanja u iznosu od 3,288 mil.eura, na način što je Društvo obavezano da jednokratnu uplatu u iznosu od 10% (0,328 mil.eura) izvrši u roku od 90 dana od dana donošenja Rješenja, a da ostatak duga u iznosu od 2,959 mil.eura plaća u 60 jednakih mjesečnih rata u iznosima od po 49.325,15 €. Posljednja rata po predmetnom osnovu je uplaćena tokom 2022. godine čime je u cjelosti realizovana.

Izuzetno značajan problem sa kojim se susreće ŽICG je naplata potraživanja od operatera (Montecargo AD, ŽPCG AD i OŽVS AD), što za direktnu posledicu ima nemogućnost redovnog izmirivanja tekućih obaveza prema dobavljačima, prije svega prema EPCG i obaveze prema Državi po osnovu poreza i doprinosa. Takođe, prihodi od zakupa prostora od operatera su značajno smanjeni na osnovu Odluke Vlade iz 2019. godine. Prihodi od trasa su na veoma niskom nivou i nedovoljni su za realizovanje i izvršavanje tekućih aktivnosti na održavanju Željezničke infrastrukture. Izloženost Društva kreditnom riziku po osnovu potraživanja iz poslovanja zavisi najviše od naplate potraživanja usluga od operatera – Montecarga AD, Željezničkog prevoza Crne Gore i OŽVS AD.

Na osnovu prethodno iznijetog, mišljenja smo da se akcenat u narednom periodu mora staviti na sledeće aktivnosti:

- Stavljanje u upotrebu svih neiskorišćenih poslovnih kapaciteta kojima ŽICG AD-Podgorica upravlja (poslovni prostori, zemljište, neiskorišćena optička vlakna);
U sklopu istog je potrebno renovirati poslovne objekte i povećati cijenu rentiranja;
- Prodaja polovnog materijala – kao predlog za povećanje prihoda iz sopstvenih izvora;
- Povećanje naknade za korišćenja infrastrukture (trasa) koja se fakturiše operaterima, kako bi se istom pokrili direktni troškovi održavanja željezničke infrastrukture, koji nastaju po osnovu saobraćanja vozova;
- Imajući u vidu specifičnosti evropskog željezničkog sektora i kompanija u njemu, koje i dalje karakterišu visoke subvencije u domenu prevoza putnika i upravljanja infrastrukturom, što ukazuje da je potrebno obezbijediti veće subvencije u narednom periodu za ovo Društvo;
- U saradnji sa resornim Ministarstvom pokušati riješiti problem naplate duga od operatera (Montecargo AD, ŽPCG AD i OŽVS AD), te sagledati mogućnost da potpisnici Ugovora sa EPCG AD-Nikšić po osnovu potrošnje električne energije – visokog napona budu operateri, a ne ŽICG AD-Podgorica kao što je do sada slučaj, jer isto u značajnoj mjeri opterećuje održavanje tekuće likvidnosti Društva;
- Predlog za stimulisane specifičnih i odgovornih radnih mjesta kroz nagrađivanje i povećanje zarade za 20-30 %;
- Vršiti optimizaciju radnih mjesta.

11.BILANS STANJA NA 30.9.2023. GODINE

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	-u EUR-		
			III kvartal 2023. godine	Krajnje stanje 2022. godina	Početno stanje 2022. godine
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
00	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001			
	B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	002	581.821.251	586.600.300	587.699.215
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003	3.933.731	4.339.548	4.979.010
010	1. Ulaganja u razvoj	004			
011 i 014	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005	3.933.731	4.339.548	4.979.010
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	577.672.333	582.034.038	582.432.135
020 i 022	1. Zemljište i objekti	009	550.389.031	553.142.369	558.679.981
023	2. Postrojenja i oprema	010	11.184.224	12.001.908	13.287.863
	3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011	58.763	58.763	58.764
024	3.1. Investicione nekretnine	012			
021 i 025	3.2. Biološka sredstva	013	4.569	4.569	4.569
026 i 029	3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva	014	54.195	54.195	54.195
028 i 027	4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	015	16.040.315	16.830.997	10.405.527
	III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)	016	215.188	226.714	288.070
030, 039(dio)	1. Učešća u kapitalu za visnih pravnih lica	017	0	0	
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	152.091	152.091	204.485
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, 035, 036, 039(dio)	6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrednosti)	022			
038, 039(dio)	7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	023	63.096	74.622	83.585
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	024			
	D. OBRтна SREDSTVA (026+031+039+043+044)	025	11.976.129	14.841.390	10.693.175
	I. ZALIHE (027 do 030)	026	3.749.878	3.395.197	3.566.399
10	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i autogume)	027	3.692.894	3.308.213	3.479.415
11	2. Nedovršena proizvodnja	028			
12 i 13	3. Gotovi proizvodi i roba	029	0	0	
15	4. Dati avansi	030	56.984	86.984	86.984
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031	4.079.775	3.283.810	2.765.588
202, 203, 209(dio)	1. Potraživanja od kupaca	032	3.562.912	2.914.379	2.639.683
200, 209(dio)	2. Potraživanja od matičnog i za visnih pravnih lica	033			
201, 209(dio)	3. Potraživanja od ostalih povezanih lica	034			
	4. Ostala potraživanja (036+037+038)	035	516.863	369.432	125.905
223	4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036			
27	4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	037	206.530	18.784	26.920
21, 22, osim 223	4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	038	310.333	350.647	98.985
	III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	039	2.103.775	2.093.099	2.018.111
236(dio)	1. Učešće u kapitalu za visnih pravnih lica namenjeno trgovanju	040			
237	2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	041			
23 osim 236(dio) i osim 237	3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	042	2.103.775	2.093.099	2.018.111
24	IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	043	2.042.700	6.069.284	2.343.077
04	V. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	044			
28 osim 288	E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	045	19.967	28.051	42.402
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	046	593.817.347	601.469.742	598.434.792



Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	-u EUR-		
			Iznosi		
			III kvartal 2023. godine	Krajnje stanje 2022. godina	Početno stanje 2022. godine
1	2	3	4	5	6
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101	509.973.480	513.736.350	513.398.905
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	439.663.127	439.663.127	439.663.127
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
320	III. EMISIONA PREMIJA	104			
	IV. REZERVE (106+107+108+109-110)	105	108.421.663	108.421.663	108.630.855
321	1. Zakonske rezerve	106			
322(dio)	2. Statutarne rezerve	107			
322(dio)	3. Druge rezerve	108			
330	4. Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109	108.421.663	108.421.663	108.630.855
dugov. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	5. Negativne revalorizacione rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	110			
	VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111	-38.111.310	-34.348.440	-34.895.077
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112	546.471	156.798	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	113		389.839	
350	3. Gubitak ranijih godina	114	37.169.427	34.895.077	3.924.321
351	4. Gubitak tekuće godine	115	1.488.354		30.970.756
	VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU	116			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)	117	31.628.194	31.536.900	29.773.615
	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118	265.548	265.548	321.150
404000+404100	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119	265.548	265.548	321.150
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	31.362.646	31.271.351	29.452.465
410+415	1. Dugoročni krediti	123	29.441.894	29.392.987	27.574.986
419	2. Ostale dugoročne obaveze	124	1.920.751	1.878.364	1.877.479
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	125			
495(dio)	D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	126	43.148.685	42.788.071	42.153.255
	E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	127	7.910.505	12.251.938	11.952.533
404001+404101+4090	I KRATKOROČNA REZERVISANJA	128	376.184	471.209	524.949
	II KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)	129	7.534.321	11.780.728	11.427.584
429	1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	130	103.064	87.556	5.133
424	2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	131	4.323	4.304.783	4.636.182
430	3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	132	8.966	8.966	8.966
433 i 434	4. Obaveze prema dobavljačima	133	1.295.971	2.254.803	2.908.521
439(dio)	5. Obaveze po menicama	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	6.121.997	5.124.621	3.868.782
439(dio)	8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	138			
45 i 46	8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139	6.115.763	5.124.621	3.868.782
47,48 osim 481	8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140	6.235		
481	8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141			
427	8.5. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	142			
499	F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	143	1.156.484	1.156.484	1.156.484
	G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	144	593.817.347	601.469.742	598.434.792



12.BILANS USPJEHA NA 30.9.2023

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Iznos	
			III kvartal 2023. godine	III kvartal 2022. godine
1	2	3	4	5
60 i 61	1. Prihodi od prodaje - neto prihod	201	31.061	65.691
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	13.633.671	13.079.447
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205	13.468.528	12.776.398
67	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206	165.142	303.049
68, sem 683 i 685	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	207		
	5. Troškovi poslovanja (209+210)	208	8.384.704	7.523.683
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala	209	1.953.108	1.371.425
53, 54 (dio) i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (rezerviranja i ostali poslovni rashodi)	210	984.504	607.271
540	Amortizacija	210a	5.447.091	5.544.988
52	6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	211	6.088.938	5.240.217
5200+526000+526002+529	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212	4.526.079	3.923.903
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213	1.562.858	1.316.314
5207	1/ Troškovi poreza	214	97.158	53.976
tekući promet-potražna: 4520+4530+453300+464001	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215	1.108.840	956.890
52-neto-tr.poreza-tr.za penzije	3/ Troškovi doprinosa	216	356.860	305.448
	7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	217	0	0
582	a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)	218		
584, 589 (dio)	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)	219		
57	8. Ostali rashodi iz poslovanja	220	15.323	30.579
	I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	221	-824.233	350.660
	9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)	222	0	0
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	0	0
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)	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	2.067	92.459
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		
66	c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica	233	2.067	92.459
	12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)	234	0	0
683, 685	a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	235		
585	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	236		
	13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)	237	666.189	158.126
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	666.189	158.126



	II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	241	-664.122	-65.667
	III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242	-1.488.354	284.993
690 – 590	IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243		
	V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244	-1.488.354	284.993
	14. Poreski rashod perioda (246+247)	245	0	0
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	-1.488.354	284.993
3	VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (250 do 257)	249	-2.274.350	-33.236
33	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava	250	0	-33.236
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		
34	8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka	257	-2.274.350	
	VII. ODLOŽENI PORESKI RASHODI ILI PRIHODI PERIODA U VEZI SA DRUGIM STAVKAMA REZULTATA /POVEZANIM SA KAPITALOM/	258		
3	VIII. NETO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (249-258)	259	-2.274.350	-33.236
	IX. NETO SVEOBUHVAJNI REZULTAT (248+259)	260	-3.762.704	251.757
	X. ZARADA PO AKCIJI	261		
	1. Osnovna zarada po akciji	262		
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	263		
	XI. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	264		
	XII. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA KOJINE OBEZBEĐUJU KONTROLU	265		

13.ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU NA 30.9.2023. GODINE

Pozicija	OPIS	Red. br.	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Red. br.	Revalorizacione rezerve (grupa 33)	Red. br.	Neraspoređena dobit (grupa 34)	Red. br.	Gubitak (grupa 35)	Red. br.	Ukupno
			2		3		4		5		
1.	Stanje na dan 01.01.2022. godine	401	439.663.127	446	108.630.855	455		464	34.895.077	482	513.398.905
2.	Efekte retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	402		447		456		465		483	
3.	Korigovano početno stanje na dan 1.1.2022. godine (r.br. 1+2)	403	439.663.127	448	108.630.855	457		466	34.895.077	484	513.398.905
4.	Neto promjene u 2022. godini	404		449	-209.192	458	546.471	467		485	337.279
5.	Stanje na dan 31.12.2022. godine (r.br. 3+4)	405	439.663.127	450	108.421.663	459	546.471	468	34.895.077	486	513.736.184
6.	Efekte retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	406		451		460		469	2.274.350	487	-2.274.350
7.	Korigovano početno stanje na dan 1.1.2023. godine (r.br. 5+6)	407	439.663.127	452	108.421.663	461	546.471	470	37.169.427	488	511.461.834
8.	Neto promjene u 2023. godini	408		453		462		471	1.488.354	489	-1.488.354
9.	Stanje na dan 30.9.2023. godine (r.br. 7+8)	409	439.663.127	454	108.421.663	463	546.471	472	38.657.781	490	509.973.480

