



Broj: 10153

Podgorica, 11.11.2024. godine

SEKRETARU DRUŠTVA

Bojanu Vuković, dipl.pravnik

ODBORU DIREKTORA

PREDMET: Dostavljanje Finansijskog izvještaja o upravljanju za II kvartal 2024. godine

Uvaženi,

Željeznička infrastruktura Crne Gore, vodi računovodstvene evidencije i sastavlja Finansijske iskaze za II kvartal 2023. godine, 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) i na osnovu Uredbe o neposrednoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda („Sl.List CG“ broj 69/2002). Finansijski iskazi su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, što podrazumijeva da se finansijski iskazi sastavljaju uz pretpostavku da poslovni subjekat stalno posluje i da neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

Drugi kvartal 2024. godine Željeznička infrastruktura Crne Gore, završila je sa negativnim finansijskim rezultatom koji iznosi (-3.899.475) €.

Tabela broj 2: Prikaz ostvarenog finansijskog rezultata za II kvartal 2024. godine sa uporednim podacima prethodne godine

Naziv računa	II kvartal 2024.	II kvartal 2023.	Index
1	2	3	4=2/3*100
UKUPNI PRIHODI	6.369.129	7.886.701	81
UKUPNI RASHODI	10.268.604	9.991.013	103
NETO REZULTAT	-3.899.475	-2.104.312	185

Ostvareni negativni finansijski rezultat za period januar - jun 2024. godine u iznosu od (-3.899.475) €, nastao je usled većeg ostvarenja ukupnih rashoda u odnosu na ostvarene ukupne prihode, iz razloga što je ŽICG već 1. Januara bila spremna i počela održavanje svih segmenata željezničke infrastrukture, iako je na izradu **Programa izgradnje, održavanja, rekonstrukcije i modernizacije željezničke infrastrukture za 2024. godinu**, čekala Organ uprave - Upravu za željeznice, gdje je isti usvojen 14. marta 2024. godine, a na naplatu izvršenih radova održavanja, čekala do 5. aprila 2024. godine. Što znači da je fizička realizacija Programa izvršena preko 100%, a finansijska 0%.

Tačnije, Uprava za željeznice od opredijeljenih 10 mil.eura po Programu održavanja Željezničke infrastrukture za 2024. godinu, nije uplatila ostvarenih 5 mil.eura za pola godine (6 mjeseci x 833.333,33 € koliko iznosi mjesečna rata), što je naravno, direktno uticalo na finansijski rezultat i samo poslovanje Društva, pa je dovelo do poteškoća u funkcionisanju. Shodno tome za 6 mjeseci je uplaćeno 2.628.925 € manje, od predviđenih 5 mil.eura.

Broj računa	Naziv računa	II kvartal 2024.	II kvartal 2023.	Index
1	2	3	4	5=3/4x100
640100	Po Programu Održavanje željezničke infrastrukture-Budžet	2.371.075	3.724.930	64

Trg Golootočkih žrtava broj 13, Podgorica 81000
+382 20 441 773; kristina.iovanovic@zicg.me



Posmatrajući Plan za 2024. godinu, gdje je planiran gubitak od (-404.856) €, uočavamo da je u drugom kvartalu 2024. godine, došlo do odstupanja - usled, nerealizacije potrebnih sredstava od strane Uprave za željeznice, kao što je prethodno objašnjeno.

Tabela broj 3: Prikaz ostvarenog finansijskog rezultata za II kvartal 2024. godine, u odnosu na Plan za 2024. godinu

Naziv računa	II kvartal 2024.	Plan za II kvartal 2024.	Index
1	2	3	4=2/3*100
UKUPNI PRIHODI	6.369.129	10.506.308	60
UKUPNI RASHODI	10.268.604	10.911.164	94
NETO REZULTAT	-3.899.475	-404.856	963

ŽICG AD – Podgorica je kao akcionarsko društvo u obavezi da dostavlja Komisiji za tržište kapitala kvartalne i godišnje izvještaje shodno Zakonu o tržištu kapitala (Sl.list CG, br. 1/18).

Imajući u vidu navedeno, u prilogu dostavljamo Izvještaj o upravljanju ŽICG AD – Podgorica za period januar – jun 2024. godine na razmatranje i odobravanje.

S poštovanjem,
Rukovoditeljka Službe za računovodstvo
Vesna Bubanja, dipl.ecc.

Kristina Jovanovic, dipl.ecc

Direktorica Sektora za finansije
Sandra Vukčević, spec.sci.fin.menadžmenta

Dostavljeno:

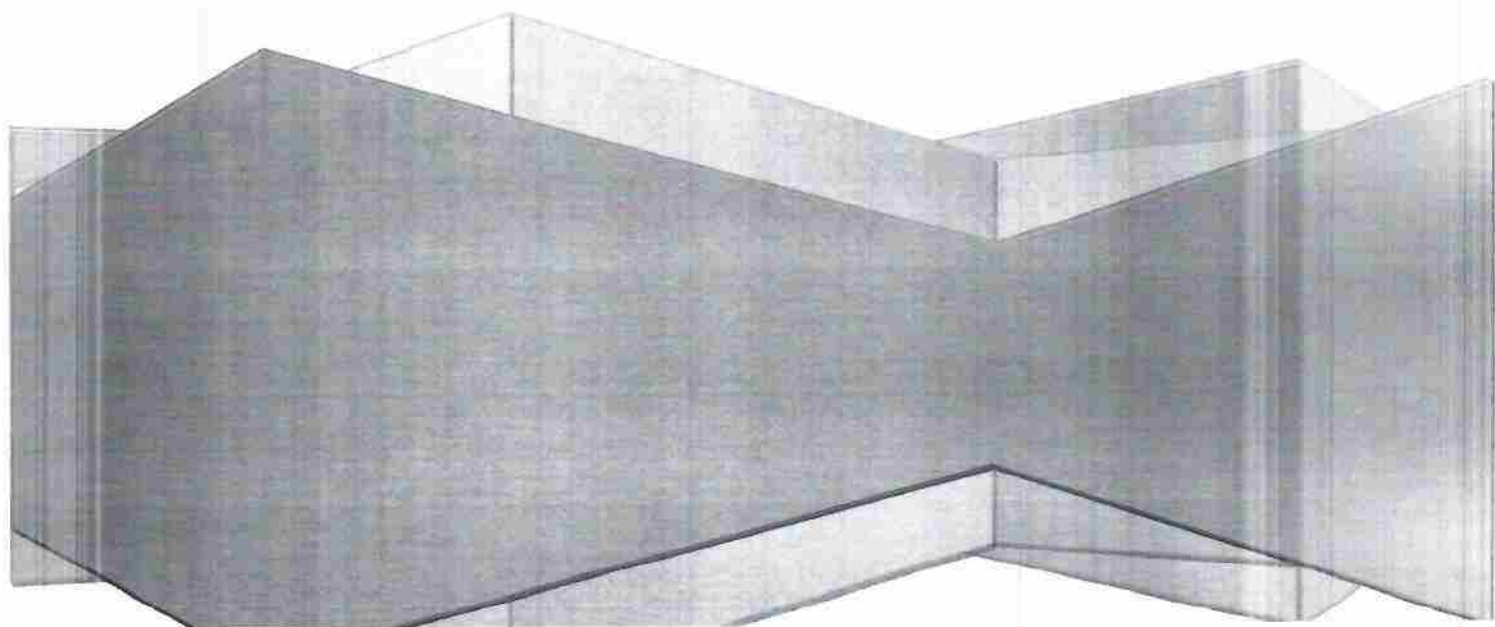
- Sekretaru Društva;
- Odboru direktora;
- Službi računovodstva;
- Arhivi.

IZVRŠNA DIREKTORICA
Marina Bošković, dipl.ing.el.





**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ O UPRAVLJANJU
ŽELJEZNIČKE INFRASTRUKTURE CRNE GORE
ZA PERIOD JANUAR – JUN 2024. 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 II KVARTAL 2024. GODINE	7
5. ANALIZA PRIHODA ZA II KVARTAL 2024. GODINE.....	8
6. ANALIZA RASHODA ZA II KVARTAL 2024. GODINE.....	13
7. POTRAŽIVANJA OD KUPACA NA DAN 30.6.2024. GODINE	15
8. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I POREZI I DOPRINOSI NA 30.6.2024. GODINE	16
9. PLAĆENE KREDITNE OBAVEZE NA 30.6.2024. GODINE.....	17
10. ZAKLJUČAK	18
11. BILANS STANJA NA 30.6.2024. GODINE.....	20
12. BILANS USPJEHA NA 30.6.2024. GODINE.....	22
13. ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU NA 30.6.2024. GODINE	23



1. KRATAK OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONA STRUKTURA

Osnovne informacije o pravnom licu

PIB: 02723816

Adresa: Trg Golotočkih 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 preduzima 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 i privatnoj svojini, a dostupna je na korišćenje pod jednakim uslovima svim zainteresovanim privrednim društvima koja obavljaju prevoz, na način koji je propisan Zakonom o željeznici.

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

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.

Željeznička Infrastruktura Crne Gore je jedina državna kompanija odgovorna za održavanje, modernizaciju i upravljanje željezničkom mrežom Crne Gore. Kao strateška kompanija od vitalnog javnog interesa, povezuje ključne industrijske, privredne i turističke centre, što doprinosi razvoju transportne i ekonomske infrastrukture zemlje.

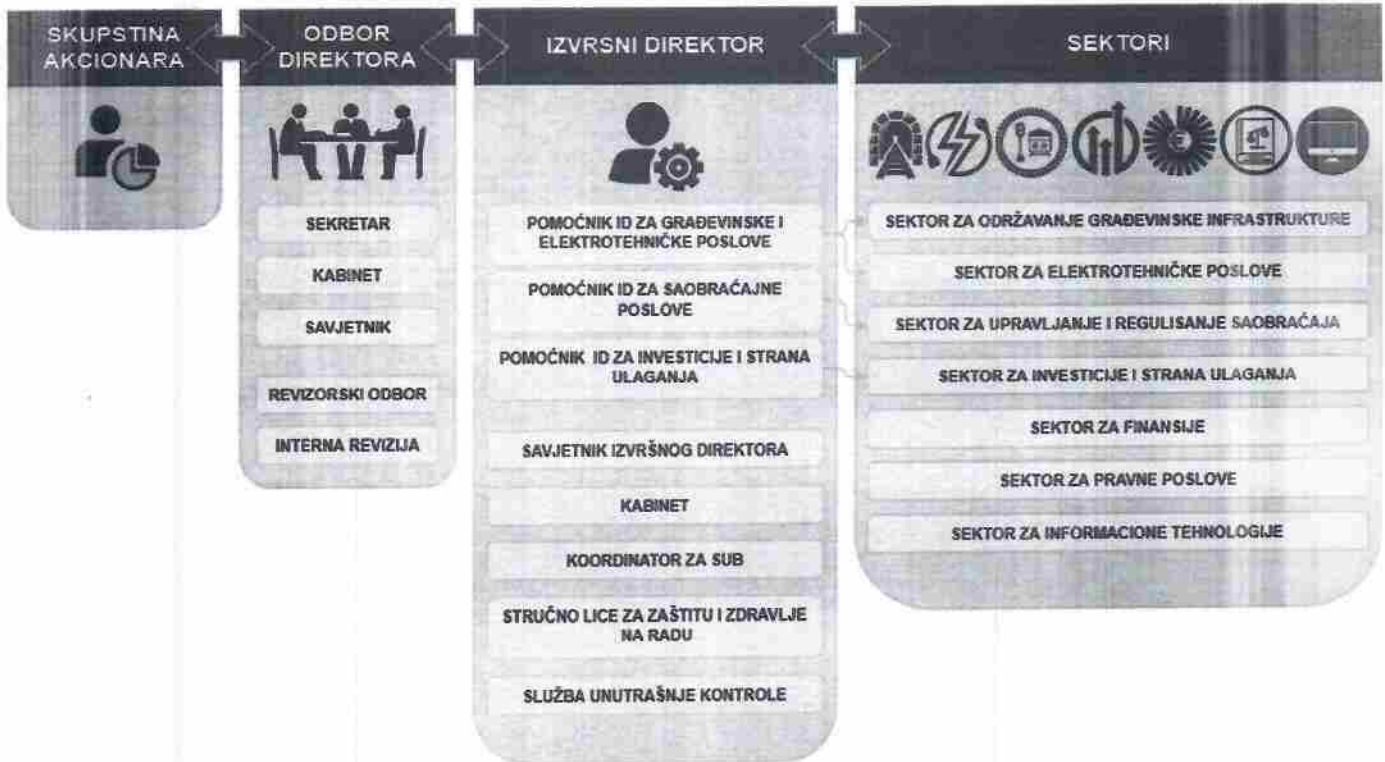
Ulaganja u željezničku infrastrukturu Crne Gore pružaju priliku investitorima da učestvuju u dugoročnom i stabilnom projektu, uz podršku države i EU fondova, posebno u kontekstu jačanja ekološki održivog transporta i integracije sa evropskom mrežom. Uz planove za dalju modernizaciju, kompanija nudi potencijal za stabilne i sigurnije prihode, u okviru infrastrukturnih projekata.

Moramo istaći da kompanija posluje po troškovnom, a ne profitnom principu, pa se ne može očekivati pozitivan rezultat. Kompanija se bavi održavanjem željezničke infrastrukture i to je djelatnost od opšteg interesa, za šta Država obezbjeđuje sredstva. Takođe, Država je u Strategiji razvoja željeznice, za period 2017-2027. godine, postavila sebi za cilj da obezbijedi, da poslovanje Željezničke infrastrukture Crne Gore, bude u ravnoteži, odnosno da svi prihodi budu dovoljni da pokriju sve rashode, a što iznosom sredstava, koja dodjeljuje - nije ispunila. Takođe je evidentno, da su sredstva koja se opredjeljuju iz Budžeta za realizaciju Programa održavanja infrastrukture, višestruko manja od sredstava, koja Države EU dodjeljuju svojim upravljačima - željezničke infrastrukture, što direktno utiče na finansijski rezultat.

Zbog svega prethodno navedenog, cilj Željezničke infrastrukture Crne Gore, jeste bezbjednost, 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 30.6.2024. GODINE

Odbor direktora koji je imenovan Odlukom 3485/4 od 29.4.2024. godine, sačinjavali su:

Ime i prezime	Pozicija
1) Jelena Kljajić	Predsjednik
2) Radovan Vukić	Član
3) Željko Kovačević	Član
4) Vladimir Merdović	Član
5) Nedeljko Šušakvević	Član

➤ REVIZORSKI ODBOR ŽELJEZNIČKE INFRASTRUKTURE CRNE GORE NA 30.6.2024. GODINE

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

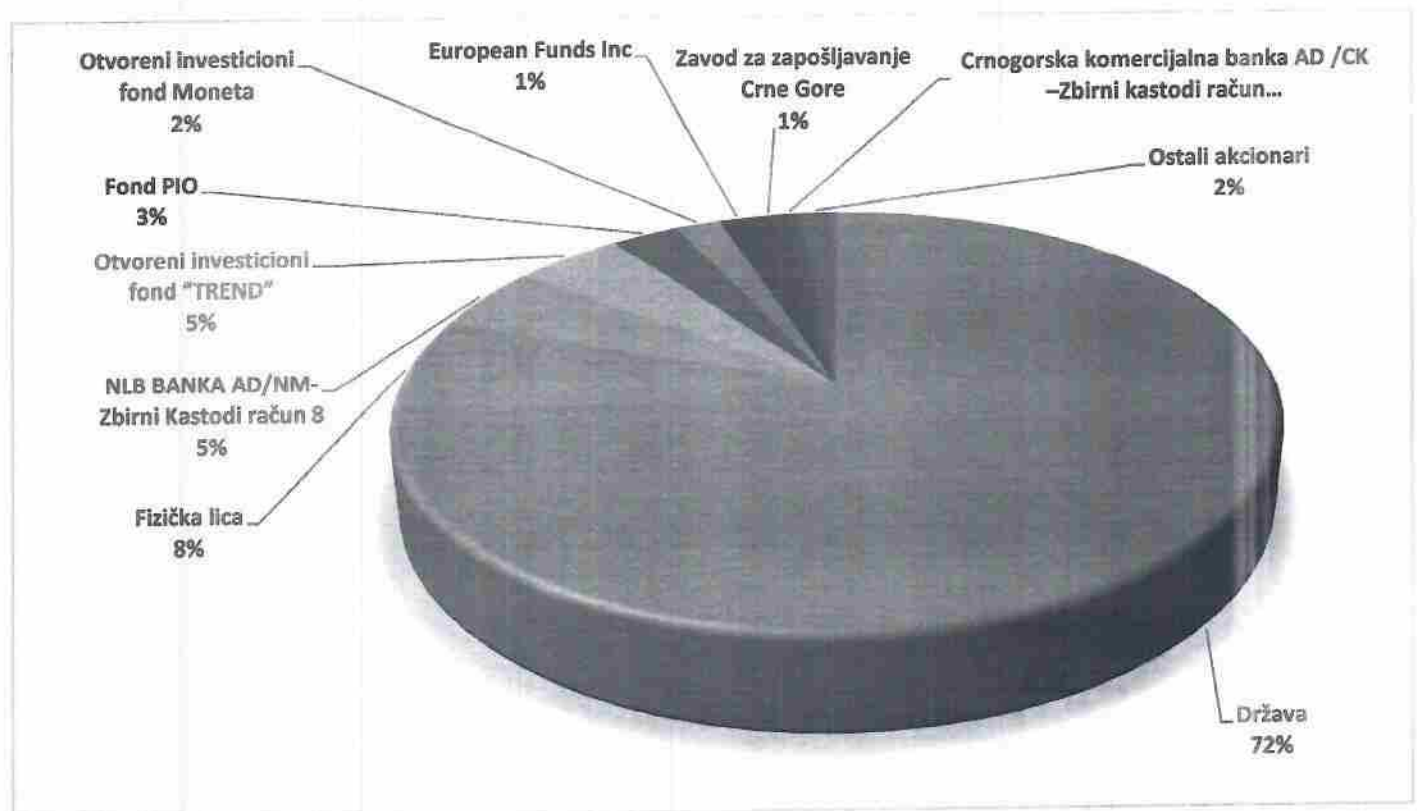
Ime i prezime	Pozicija
1) Mijat Jocić	Predsjednik
2) Milena Ostojić	Član
3) Aleksandar Simonović	Član

3. VLASNIŠTVO I STRUKTURA KAPITALA

Ukupan akcijski kapital Društva na dan 30.6.2024. 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 30.6.2024. 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 II KVARTAL 2024. GODINE

Drugi kvartal 2024. godine Željeznička infrastruktura Crne Gore, završila je sa negativnim finansijskim rezultatom koji iznosi (-3.899.475) €.

Tabela broj 2: Prikaz ostvarenog finansijskog rezultata za II kvartal 2024. godine sa uporednim podacima prethodne godine

Naziv računa	II kvartal 2024.	II kvartal 2023.	Index
1	2	3	4=2/3*100
UKUPNI PRIHODI	6.369.129	7.886.701	81
UKUPNI RASHODI	10.268.604	9.991.013	103
NETO REZULTAT	-3.899.475	-2.104.312	185

Ostvareni negativni finansijski rezultat za period januar - jun 2024. godine u iznosu od (-3.899.475) €, nastao je usled većeg ostvarenja ukupnih rashoda u odnosu na ostvarene ukupne prihode, iz razloga što je ŽICG već 1. Januara bila spremna i počela održavanje svih segmenata željezničke infrastrukture, iako je na izradu **Programa izgradnje, održavanja, rekonstrukcije i modernizacije željezničke infrastrukture za 2024. godinu**, čekala Organ uprave - Upravu za željeznice, gdje je isti usvojen 14. marta 2024. godine, a na naplatu izvršenih radova održavanja, čekala do 5. aprila 2024. godine. Što znači da je fizička realizacija Programa izvršena preko 100%, a finansijska 0%.

Tačnije, Uprava za željeznice od opredijeljenih 10 mil.eura po Programu održavanja Željezničke infrastrukture za 2024. godinu, nije uplatila ostvarenih 5 mil.eura za pola godine (6 mjeseci x 833.333,33 € koliko iznosi mjesečna rata), što je naravno, direktno uticalo na finansijski rezultat i samo poslovanje Društva, pa je dovelo do poteškoća u funkcionisanju. Shodno tome za 6 mjeseci je uplaćeno 2.628.925 € manje, od predviđenih 5 mil.eura.

Broj računa	Naziv računa	II kvartal 2024.	II kvartal 2023.	Index
1	2	3	4	5=3/4x100
640100	Po Programu Održavanje željezniče infrastrukture-Budžet	2.371.075	3.724.930	64

Posmatrajući Plan za 2024. godinu, gdje je planiran gubitak od (-404.856) €, uočavamo da je u drugom kvartalu 2024. godine, došlo do odstupanja - usled, nerealizacije potrebnih sredstava od strane Uprave za željeznice, kao što je prethodno objašnjeno.

Tabela broj 3: Prikaz ostvarenog finansijskog rezultata za II kvartal 2024. godine, u odnosu na Plan za 2024. godinu

Naziv računa	II kvartal 2024.	Plan za II kvartal 2024.	Index
1	2	3	4=2/3*100
UKUPNI PRIHODI	6.369.129	10.506.308	60
UKUPNI RASHODI	10.268.604	10.911.164	94
NETO REZULTAT	-3.899.475	-404.856	963



5. ANALIZA PRIHODA ZA II KVARTAL 2024. GODINE

Ukupni prihodi za II kvartal 2024. godine iznose 6.369.129 € i isti su manji za 19 %, odnosno za 1.517.572 €, u odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosili 7.986.701 €.

Tabela broj 4: Tabelarni prikaz prihoda po vrstama za II kvartal 2024. godine sa uporednim podacima za II kvartal 2023. godine

Naziv računa	II kvartal 2024.	II kvartal 2023.	Index
1	2	3	4=2/3*100
POSLOVNI PRIHODI	6.366.874	7.884.634	81
FINANSIJSKI PRIHODI	2.255	2.067	109
UKUPNI PRIHODI	6.369.129	7.886.701	81

Tabela 5: Prikaz strukture prihoda za period januar – jun 2024. godine sa uporednim podacima za prethodnu godinu

Broj računa	Naziv računa	II kvartal 2024.	II kvartal 2023.	Index
1	2	3	4	5=3/4*100
6	UKUPNI PRIHODI (1+2+3+4)	6.369.129	7.886.701	81
61	1. PRIHODI OD PRODAJE	6.893	18.313	38
6120	Prihod od prodaje proizvoda (materijala)	0	0	
6122	Prihod od prodaje usluga	6.893	18.313	38
64+65	2. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	6.358.766	7.703.273	83
640100	Po Programu Održavanje željezničke infrastrukture-Budžet	2.371.075	3.724.930	64
640101	Prihod od Vlade-(kreditni)	2.522.039	2.463.435	102
640300	Prihodi od donacija (projekti)	366.240	366.236	100
650001	Prihod od stanarine	4.874	4.696	104
650002	Prihod od zakupa zemljišta i poslovnog prostora	80.029	80.902	99
650003	Zakup elektro i telekomunikacionih instalacija	326.766	343.576	95
650004	Prihod po osnovu prefakturisanja drugim licima	32.697	33.922	96
650005+650006	Prihod od prefakturisanja usluga operaterima - ŽPCG, Montecargo	296.043	335.647	88
650007+650008+659009	Prihod od korišćenja infrastrukture - trase ŽPCG, Montecargo	332.915	346.436	96
650200	Prihod od zakupa transportnih sredstava	0	0	
659002	Prihod od povraćenog polovnog materijala	22.179	2.092	1.060
650000+659000+659001+659003	Ostali nepomenuti prihodi	3.909	1.401	279
66	3. FINANSIJSKI PRIHODI	2.255	2.067	109
67	4. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA	1.215	163.049	1
670	Dobici od prodaje osnovnih sredstava		0	
674	Viškovi		0	
675	Naplaćena otpisana potraživanja	43	123	35
677	Priliv od smanjenja obaveza	459	262	175
679	Naknada štete	714	162.664	0
6 - 66	POSLOVNI PRIHODI	6.366.874	7.884.634	81

Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu od 6.369.129 €, na prihode koji predstavljaju čisto računovodstvenu kategoriju se odnosi 694.980 € (11 % 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 366.240 € – 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 32.697 € i
- 3) (650005+650006) prihod od prefakturisanja usluga operaterima - ŽPCG, Montecargo u iznosu od 296.043 €.



➤ **Strukturu Poslovnih prihoda u iznosu od 6.366.874 € 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 6.893 €, što je za 62 % manje, odnosno za 11.420 € u odnosu na prethodnu 2023. godinu, kada je iznosio 18.313 €.

Ovdje je sugerisano više puta Sektorima za građevinske i elektrotehničke poslove, putem emaila, o potrebi prodaje polovnog materijala i ovim putem prilažemo originalnu preporuku datu od strane Revizorskog odbora u prethodnim godinama:

„Ukoliko se ne opredijele dodatna sredstva iz budžeta, pokušati uz saglasnost Odbora direktora (skupštine akcionara) pronaći alternativne izvore generisanja gotovine - prodaja otpada, i rezervih dijelova koje Društvo nema namjeru dalje koristiti u svom poslovanju, ukoliko ukoliko navedeno nije u koliziji sa zakonskom odredbom.“

Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,11 % (2023: 0,23 %).

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

- na kraju II kvartala 2024. godine iznosi 2.371.075 € i isti je u odnosu na prethodnu godinu manji za 36 %, odnosno za 1.353.855 €, kada je iznosio 3.724.930 €. Takođe, na ovom kontu 640100 se na kraju svakog mjeseca prenosi i opravdani utrošeni iznos po Anexu od 3,9 mil.eura, sa konta odloženih prihoda 495100, međutim za drugi kvartal 2024. godine nije bilo utroška, jer novi Anex ugovora nije sačinjen. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 37,24 %, (2023: 47,24 %).

Ovom prilikom želimo ukazati i na problem neredovnog uplaćivanja novčanih sredstva po Programu tekućeg održavanja željezničke infrastrukture Crne Gore, gdje je za 2024. godinu prva uplata realizovana tek 5.4.2024. godine, što jasno govori o našem otežanom poslovanju. Uprava za željeznice je kasnila sa usvajanjem Programa održavanja Željezničke infrastrukture za 2024. godinu i na kraju drugog kvartala uplaćen je iznos od 2.371.075,09 €, što predstavlja samo dio novčanih sredstava od potrebnih 5 mil.eura za 6 mjeseci (6 mjeseci x 833.333,33 € koliko iznosi mjesečna rata). Uplate do 30.6.2024. godine po ovom osnovu, smo hronološki prikazali u tabeli niže.

Tabela broj 6: Uplate od Vlade za II kvartal 2024. godine

Datum knjiženja	Br. dokumenta	Opis	Iznos potraživanja
5.4.24.	NLB24-066	Potraživanje od Vlade po programu	851.762,14
29.4.24.	NLB24-082	Potraživanje od Vlade po programu	741.535,10
12.6.24.	NLB24-111	Potraživanje od Vlade po programu	777.777,85
Ukupno:			2.371.075,09

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

- na kraju II kvartala 2024. godine iznosi 2.522.039 € i isti je u odnosu na prethodnu godinu manji za 2 %, odnosno za 58.605 €, kada je iznosio 2.463.435 €. 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 2016-2023. godine od strane Države Crne Gore, našem Društvu, za plaćanje međunarodnih kreditnih obaveza, uplaćen iznos od 31.906.199 €, 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, koji je priložen u nastavku. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 39,61 % (2023: 31,24 %).



Zapovijest Ministarstva Crne Gore AD

16070
20.12.2023



**Ministarstvo
finansija**

Br: 02-01-430/23-8435/1

Crna Gora
MINISTARSTVO SAOBRAĆAJA I POMORSTVA

18.12.2023	
01-344/23-286/2	

Adresa: ul. Stanka Cragojevića 2,
81000 Podgorica, Crna Gora
tel: +382 20 242 855
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 je 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 sredstava u poslovnim knjigama Društva je potrebno izvršiti shodno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih pojava 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
Nenica 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 366.240 € za II kvartal 2024. godine, je zadržan na približno istom nivou, u odnosu na uporedni period prethodne godine, kada je isti iznosio 366.236 €. 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 poštena vrijednost umanjena za preostalu vrijednost. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 5,75 % (2023: 4,64 %).



5) 650001: Prihod od stanarine

- odnosi se na izdavanje stanova u vlasništvu Željezničke infrastukture Crne Gore, sa ugovorenim mjesečnim iznosom za zaposlene u našem Društvu. Cijena zakupa korisnicima stanova, utvrđena je Odlukom Odbora Direktora 870/7 od 3.2.2014. godine.

Napominjemo da smo više puta sugerisali predstavnicima državnog kapitala kao i manjinskim akcionarima na potrebu povećanja ovih cijena, jer su se cijene na tržištu drastično povećale.

Prihod po ovom osnovu na 30.6.2024. godine je 4.874 € i veći je za 4 %, odnosno za 178 €, u odnosu na uporedni period prethodne 2023. godine, kada je iznosio 4.696 €. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,08 % (2023: 0,06 %).

6) 650002: Prihod od zakupa zemljišta i poslovnog prostora

- odnosi se na zakup poslovnih objekata u stanicama po gradovima - duž pruge željezničke infrastukture. Cijene zakupa zemljišta i poslovnog prostora se određuje na osnovu Odluke o visini mjesečne naknade za pomenuti prihod (" Sl. list CG ", broj 047/14, 008/16, 059/19 i 044/20).

Napominjemo da smo više puta sugerisali predstavnicima državnog kapitala kao i manjinskim akcionarima na potrebu povećanja ovih cijena, jer su se cijene na tržištu drastično povećale.

Prihod od zakupa zemljišta i poslovnog prostora u II kvartalu 2024. godine je iznosio 80.029 €, što je za 1 % manje, odnosno za 873 €, u odnosu na prethodnu 2023. godinu, kada je iznosio 80.902 €. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 1,26 % (2023: 1,03 %).

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

- za II kvartal 2024. godine iznosi 326.766 € i isti je manji za 5 %, odnosno za 16.810 €, u odnosu na uporedni period prethodne godine, kada je bio u istom iznosu od 343.576 €. Pomenuti prihod se ostvaruje na osnovu Odluke Vlade Crne Gore o visini mjesečne naknade za korišćenje pružnog pojasa i zemljišta željezničke infrastukture (" 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).

Napominjemo da smo više puta sugerisali predstavnicima državnog kapitala kao i manjinskim akcionarima na potrebu povećanja ovih cijena, jer su se cijene na tržištu drastično povećale.

Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 5,13 % (2023: 4,36 %).

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 II kvartalu 2024. godine iznosio 32.697 €, što je manje za 4 %, odnosno za 1.225 €, u odnosu na 2023. godinu, kada je iznosio 33.922 €. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,51 % (2023: 0,43 %).

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 296.043 € i isti je manji za 12 % odnosno za 39.604 €, u odnosu na uporedni period prethodne godine kada je iznosio 335.647 €. 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 infrastukture, koji se svake godine zaključuje sa ŽPCG AD – Podgorica i AD Montecargo, utvrđen je procentualni iznos potrošnje u visini od 47,5 % za oba operatera, od ukupno iskazane obaveze po računu, koji se našem Društvu ispostavlja od strane EPCG AD-Nikšić, tako da se 95 % obaveze prefakturiše, a ostatak obaveze u visini od 5 % po računu, pripada ŽICG AD-Podgorica. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 4,65 % (2023: 4,26 %).



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

- u II kvartalu 2024. godine iznosi 332.915 € i manji je za 4 % odnosno za 13.521€, u odnosu na prethodnu godinu kada je iznosio 346.436 €. 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.

Napominjemo da smo više puta sugerisali predstavnicima državnog kapitala kao i manjinskim akcionarima na potrebu povećanja ovih cijena, jer su se cijene na tržištu drastično povećale.

Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 5,23 % (2023: 4,39 %).

11) 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 II kvartalu 2024. godine iznosio 22.179 €, što je za 960 % više, odnosno za 20.087 € u odnosu na 2023. godinu, kada je iznosio 2.092 €. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,35 % (2023: 0,03 %).

12) 650(dio) + 659(dio): Ostali nepomenuti prihodi

- za posmatrani period su iznosili 3.909 € i veći su za 179 %, odnosno za 2.508 €, u odnosu na prethodnu 2023. godinu, kada su iznosili 1.401€. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,06 % (2023: 0,02 %), a odnose se na:

659001 = 3.909 € - prihode po osnovu kazni od strane zaposlenih, koji su zbog nepažnje ili neodgovornosti nanijeli određenu štetu Društvu.

13) 67: Ostali prihodi iz poslovanja

- u posmatranom periodu iznose 1.215 € i manji su za 99 %, odnosno za 161.834 € u odnosu na 2023. godinu kada su iznosili 163.049 €. Ovi prihodi obuhvataju: naplaćena otpisana potraživanja i naknade štete. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Poslovnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,02 % (2023: 2,07 %).

66: FINANSIJSKI PRIHODI

- u II kvartalu 2024. godine iznosili su 2.255 € i veći su za 9 %, odnosno za 188 €, u odnosu na 2023. godinu kada su iznosili 2.067 €. Ovi prihodi se odnose na naplaćene kamate na oročena sredstva. Učešće pomenutog prihoda u ostvarenim Ukupnim prihodima za posmatrani period iznosi 0,04 % (2023: 0,03 %).

6. ANALIZA RASHODA ZA II KVARTAL 2024. GODINE

Ukupni rashodi za II kvartal 2024. godine iznose 10.268.604 € i isti su veći za 3 %, odnosno za 277.591 €, u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 9.991.013 €.

Tabela broj 7: Prikaz ostvarenih rashoda za II kvartal 2024. godine sa uporednim podacima za II kvartal 2023. godine

Naziv računa	II kvartal 2024.	II kvartal 2023.	Index
1	2	3	4=2/3*100
POSLOVNI RASHODI	9.922.532	9.678.639	103
FINANSIJSKI RASHODI	346.072	312.374	111
UKUPNI RASHODI	10.268.604	9.991.013	103

Tabela 8: Prikaz strukture rashoda za period januar – jun 2024. godine sa uporednim podacima za prethodnu godinu

Broj računa	Naziv računa	II kvartal 2024.	II kvartal 2023.	Index:
1	2	3	4	5=3/4*100
5	UKUPNI RASHODI (1+2+3+4+5+6+7)	10.268.604	9.991.013	103
50+51	1. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE I TROŠKOVI MATERIJALA	1.390.070	1.289.478	108
501900	Nabavna vrijednost prodatog materijala	0	30.225	0
5110	Troškovi sirovina i osnovnog materijala	768.783	571.858	134
5121	Troškovi kancelarijskog materijala	0	75	0
5123	Trošak alata i inventara	16.511	28.240	58
5122+5124	Troškovi rezervnih dijelova i ostalog materijala	142.994	113.218	126
513000	Troškovi EE – visoki napon	265.611	337.781	79
513001	Troškovi EE – niski napon	143.352	155.103	92
5131+5133	Troškovi goriva i maziva	52.819	52.977	100
52	2. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	4.375.630	3.977.141	110
5200+526000+526002+529	Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	3.244.576	2.959.575	110
5207	1/ Troškovi poreza	78.733	59.419	133
tekući promet-potražna: 4520+4530+453300+464001	2/ Troškovi doprinosa za penzije	793.904	724.474	110
52-neto-tr.poreza-tr.za penzije	3/ Troškovi doprinosa	258.418	233.673	111
53+55(dio)	3. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	640.292	773.198	83
531	Troškovi transportnih usluga	65.449	79.402	82
532	Troškovi usluga održavanja	119.219	84.843	141
549002+545000	Rezervisanja za zaposlene (jubilarne i otpremnine)			
549000	Rezervisanja za sudske sporove			
5502	Troškovi komunalnih usluga	18.478	22.801	81
5509	Troškovi neproizvodnih usluga	214.714	450.940	47
553	Troškovi provizije banaka	12.988	14.221	91
5590	Troškovi sudskih izvršenja	78.296	45.179	173
533+539+5500+5503+5504+ 551+552+554+555+5599	Ostali troškovi	131.149	65.811	199
54	4. AMORTIZACIJA	3.506.260	3.628.685	97
540400	Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	3.506.260	3.628.685	97
56	5. FINANSIJSKI RASHODI	346.072	312.374	111
57	6. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA	10.280	10.137	101
570	Gubici po osnovu rashodovanja			
574	Manjkovi			
576+577	Otpis potraživanja i zaliha materijala	242		
579	Troškovi naknade štete - renta	10.038	10.137	99
58	7. RASHODI PO OSNOVU VRIJEDNOSNOG USKLAĐIVANJA STALNE IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)			
5 - 56	POSLOVNI RASHODI	9.922.532	9.678.639	103



➤ **Strukturu Poslovnih rashoda u iznosu od 9.922.532 € čine sledeće vrste rashoda:**

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

- za II kvartal 2024. godine iznose 1.390.070 € i isti su veći za 8 % odnosno za 100.593 €, u odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosili 1.289.478 €. Učešće pomenutog troška u ostvarenim poslovnim rashodima za posmatrani period iznosi 14,01 % (2023: 13,32 %).

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

- za II kvartal 2024. godine iznose 4.375.630 € i veći su za 10 % odnosno za 398.490 €, u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 3.977.141 €. Broj zaposlenih na dan 30.6.2024. godine je 825, prosječna neto zarada u ŽICG AD za II kvartal 2024. godine iznosi 653,40 €, odnosno, bez uključenih sudskih naknada 652,43 € i ista je manja za 21,12 % u odnosu na prosječnu zaradu u Državi - koja je u II kvartalu 2024. godine iznosila 827,17 €. Učešće troškova zarada u ostvarenim poslovnim rashodima za posmatrani period iznosi 44,10 % (2023: 41,09 %).

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

- iznose 640.292 € i isti su manji su za 17 % odnosno za 132.906 €, u odnosu na uporedni period prethodne godine, kada su iznosili 773.198 €. Učešće pomenutog troška u ostvarenim poslovnim rashodima za posmatrani period iznosi 6,45 % (2023: 7,99 %).

U strukturi Ostalih troškova poslovanja došlo je do značajnog uvećanja za 2 stavke:

1) Klasa 5590 Troškovi sudskih izvršenja u iznosu 78.296 €, veći su za 73 % u odnosu na prethodnu godinu;

2) Ostali troškovi u iznosu 131.149 €, veći su za 99 % u odnosu na prethodnu godinu:

1. 533 - troškovi zakupnina = 2.500 €
2. 539 - troškovi ostalih usluga = 1.384 €:
539000 – troškovi zaštite na radu = 844,00 €
539900 – troškovi oglasa = 540,00 €
3. 5500 - troškovi zdravstvenih usluga = 1.729,75 €
4. 5504 - troškovi intelektualnih usluga = 64.627,93 €
5. 551 - troškovi reprezentacije u zemlji = 4.165,60 €
6. 552 - troškovi premija osiguranja = 30.571,50 €
7. 555 - troškovi perioda za PDV, bez prava na odbitak = 1.477,19 €
8. 5599 – troškovi vanrednih događaja na pruži = 6.000 €.

4) 54: Trošak amortizacije

- za II kvartal 2024. godine iznosi 3.506.260 € i ovaj trošak je manji za 3 %, odnosno za 122.425 € u odnosu na prethodnu godinu, kada je iznosio 3.628.685 €. 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 35,34 % (2023: 37,49 %).

5) 57: Ostali rashodi iz poslovanja

- iznose 10.280 € i isti su veći za 1 %, odnosno za 143 €, u odnosu na uporedni period prethodne godine, kada su iznosili 10.137 €. Pomenuti trošak se odnosi na troškove naknade štete (renta). Učešće pomenutog troška u ostvarenim poslovnim rashodima za posmatrani period iznosi 0,10 % (2023: 0,10 %).

➤ **56: FINANSIJSKI RASHODI**

- za II kvartal 2024. godine iznose 346.072 € i isti su veći u odnosu na uporedni period prethodne godine za 11 %, odnosno za 33.698 €, kada su iznosili 312.374 €.

Učešće pomenutog troška u Ukupnim rashodima za posmatrani period iznosi 3,37 % (2023: 3,13 %). U pitanju su:

1. **562000 - kamate za osnovna sredstva u iznosu 344.918,20 €** - u pitanju su kamate iz međunarodnih kredita na povučena sredstva.
2. **562001 - kamate za obrtna sredstva u iznosu od 1.153,88 €** - u pitanju su plaćene subvencionirane kamate za rješavanje stambenih potreba zaposlenih u ŽICG.



7. POTRAŽIVANJA OD KUPACA NA DAN 30.6.2024. GODINE

Ukupna aktivna potraživanja Društva na dan 30.6.2024. godine iznose **3.711.033 €**. Veći dio pomenutog iznosa, odnosno 91,19 % se odnosi na potraživanja od povezanih lica (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 30.6.2024. godine

Aktivna potraživanja umanjena za ispravku vrijednosti - konta: 202200 202201 202202 203000 203001 209200						
R.br.	Br. izvora	Naziv	Početni saldo	Duguje	Potražuje	Saldo
1	K-0233	MONTECARGO AD	2.463.395,80	531.223,87	327.849,39	2.666.770,28
2	K-0191	ZELJEZNICKI PREVOZ CRNE GORE AD	654.608,64	261.942,81	305.044,49	611.506,96
3	K-0513	IGP FIDIJA DOO	137.138,36	0	0	137.138,36
4	K-0300	ODRZAVANJE ZELJEZNICKIH SREDSTAVA	102.580,95	7.548,42	4.456,43	105.672,94
5	K-0114	DRUSTVO ZA TELEKOMUNIKACIJE M-TEL	63.273,88	185.803,28	179.138,87	69.938,29
6	510140	UPRAVA POLICIJE	18.736	3.242,76	2.633,62	19.345,14
7	K-0301	BOZOVIC SASA	19.246,84	0	0	19.246,84
8	K-0552	CRNOGORSKI ELEKTRODISTRIBITIVNI SISTEM	18.841,16	113.046,90	113.046,90	18.841,16
9	K-0685	INF.OPTIMIZACIJSKA GRUPA DOO	18.369,14	0	0	18.369,14
10	511037	GEOSONDA	18.194,40	0	0	18.194,40
11	K-0160	DOO MOSTOGRADNJA	16.548,24	0	0	16.548,24
12	K-0661	PAVEL DOO	13.580,69	0	0	13.580,69
13	K-0656	TEHNOPUT DOO	12.196,80	0	0	12.196,80
14	510141	UPRAVA CARINA	12.192,77	806,45	923,12	12.076,10
15	K-0641	doo SPORTING DERBY	10.127,12	0	0	10.127,12
Ukupno za 15 najvećih kupaca			3.579.030,79	1.103.614,49	933.092,82	3.749.552,46
Ostali kupci			-30.438,79	195.966,81	204.047,74	-38.519,72
Σ			3.548.592,00	1.299.581,30	1.137.140,56	3.711.032,74

Konta 202201 u iznosu od -6,60 € i 202202 u iznosu od 4.732,91 € 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 našem 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 30.6.2024. GODINE

Obaveze ŽICG AD prema dobavljačima i obaveze po osnovu poreza i doprinosa na zarade na dan 30.6.2024. godine iznose 7.430.939 € i to:

1. Obaveza prema dobavljačima (1+2)	1.513.922 €
1) Obaveze za zadržani novac (433001).....	13.506 €
2) Obaveza prema dobavljačima (433000 434000 434001)	1.500.416 €

Tabela broj 10: Prikaz dugovanja – 15 najvećih dobavljača na 30.6.2024. godine

Dobavljači - konta: 433000 433001 434000 434001						
R.br.	Br. izvora	Naziv	Početni saldo	Duguje	Potražuje	Saldo
1	370001	ELEKTROPRIVREDA CG NIKSIC	-928.964,55	543.326,27	321.389,24	-707.027,52
2	D-01420	INFINITY ITSS AND ENERGY DOO	0	0	267.577,17	-267.577,17
3	D-00879	AZD PRAHA	-316.117,54	270.258,22	168.369,57	-214.228,89
4	D-01427	PROINTER	0	0	203.404,12	-203.404,12
5	D-00595	KPMG d.o.o. PODGORICA	0	0	50.625	-50.625
6	D-00444	ZELJEZNICKI PREVOZ CRNE GORE	-20.810,14	61.105	59.249,37	-18.954,51
7	310001	JUGOPETROL	-17.950,12	51.142,59	51.385,35	-18.192,88
8	D-01367	INFRASTRUKTURA ZELEZNICE SRBIJE AD	-14.751	0	0	-14.751
9	D-00710	DELTA GENERALI	-0,05	23.699,58	37.326,38	-13.626,85
10	510866	FIDIJA	-13.504,61	0	0	-13.504,61
11	D-01225	MAF NK d.o.o.	-6.937,15	21.057,92	25.292,77	-11.172
12	570004	SINVOZ	-13.040	39.200	35.900	-9.740
13	D-00558	OPREMA DOO	0	0	6.788,10	-6.788,10
14	D-01386	ELEKTROTEHNIČKI INSTITUT NIKOLA TESLA	0	3.500	7.780	-4.280
15	D-01176	MONTENEGRO DNG DOO	0	1.151	5.418,49	-4.267,49
Ukupno za 15 najvećih dobavljača			-1.332.075,16	1.014.441	1.240.505,56	-1.558.140,14
Ostali dobavljači			-105.053,28	474.753,06	325.481,92	44.217,86
Σ			-1.437.128,44	1.489.193,64	1.565.987,48	-1.513.922,28

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 naplate aktivnih dugovnja u skladu sa mogućnostima Društva.

2. Obaveza za poreze i doprinose na zarade

Stanje obaveza na dan 30.6.2024. godine.....	5.917.017,18 €
- Porezi i doprinosi.....	4.492.158,44 €
(dio VII/15 i XII/15; I/22 do VI/2024)	
- Stambeni fond.....	1.168.194,15 €
(III/2015-XII/2015; V/16-V/18; XII/20, IV/21 do VI/2024)	
- 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 uplatilo jednokratni iznos od 10 % (0,328 mil.eura) u roku od 90 dana od dana donošenja Rješenja, a ostatak duga u iznosu od 2,959 mil.eura, plaćalo u 60 jednakih mjesečnih rata u iznosima od po 49.325 €. ŽICG je do sada izmirila sve obaveze utvrđene prethodno pomenutim Rješenjem.



9. PLAĆENE KREDITNE OBAVEZE NA 30.6.2024. GODINE

Za II kvartal 2024. godine prispjele obaveze po međunarodnim kreditima su iznosile 2.552.039,38 €. Zbog nemogućnosti Društva da iz poslovnih sredstava servisira prispjele kreditne obaveze, sredstva za plaćanje istih opredijeljena su Budžetom Crne Gore za 2024. godinu u okviru potrošačke jedinice Uprave za željeznice na poziciji: ostali transferi institucijama - konto 431.

U periodu 2016-2023. godine od strane Države Crne Gore, našem Društvu je za plaćanje međunarodnih kreditnih obaveza, uplaćen iznos od 31.906.199 €, 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 II kvartal 2024. godine

Ukupan promet za klasu 4240 (iznos glavnice po kreditima): 1.1.2024. - 30.6.2024.				2.176.844,99
424002			EBRD 40344	879.532,53
11.3.2024	MD24-011	424002	Glavnica	836.827,79
11.3.2024	MD24-011	562000	Kamata	42.644,74
11.3.2024	MD24-011	553000	Provizija	60,00
Σ				879.532,53
424003			EBRD 37232 III tranša	175.248,68
11.3.2024	MD24-011	424003	Glavnica	148.454,70
11.3.2024	MD24-011	562000	Kamata	26.478,38
11.3.2024	MD24-011	553000	Provizija	216,19
11.3.2024	MD24-011	562000	Zatezna kamata	99,41
424004			EBRD 37232 IV tranša	597.146,13
11.3.2024	MD24-011	424004	Glavnica	506.760,35
11.3.2024	MD24-011	562000	Kamata	90.385,78
Σ				772.394,81
424006			EIB 25980	276.868,40
15.02.24	MD24-007	424006	Glavnica	228.866,66
15.02.24	MD24-007	562000	Kamata	42.215,11
18.03.24	MD24-012	424006	Glavnica	4.322,58
18.03.24	MD24-012	562000	Kamata	1.464,05
Σ				276.868,40
424007			EIB 85597	593.243,64
15.02.24	MD24-007	424007	Glavnica	451.612,91
15.02.24	MD24-007	027048;027049;027050	Kapitalizacija kamata	141.630,73
Σ				593.243,64
Σ				2.522.039,38



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.

Državna revizorska institucija Crne Gore - DRI
4163
Podgorica, 12.05.2023. god.

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 ovlaštenja 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 ovlaštenja vrši opština, vode organi opštine koji te stvari koriste.

Evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari javnih službi² 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
Zoran 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 27 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 6 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:

- Saradnja sa nadležnim državnim ogranima i institucijama u opredjeljenju više neophodnih sredstava iz Budžeta, u skladu sa standardima zemalja članica EU, obzirom da smo zemlja kandidat za brzi ulazak u EU, a što je Država dala sebi u zadatak kroz Strategiju.....
- Prodaja polovnog materijala – kao predlog za povećanje prihoda iz sopstvenih izvora;
- Povećanje naknade za korišćenja infrastrukture (trasa) koja se fakturiše operaterima (naročito operateru putničkog prevoza, jer je činjenica da ŽPCG za prolazak jednog voza kroz našu složenu željezničku infrastrukturu plaća 10€, dok isti taj ŽPCG naplaćuje jednom putniku BAR-BP voznu kartu 10,80€) - kako bi se troškovi željezničkog saobraćaja ravnomjerno rasporedili.
- U skladu sa finansijskim mogućnostima, pokušati minimalno urediti neiskorišćene poslovne kapaciteta kojima ŽICG AD-Podgorica upravlja (poslovni prostori);
- Imajući u vidu specifičnosti evropskog željezničkog sektora i kompanija u njemu, koje i dalje karakterišu visoka finansijska sredstva u domenu prevoza putnika i upravljanja infrastrukturom, što ukazuje da je potrebno obezbijediti mnogo veća finansijska ulaganja 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;



11. BILANS STANJA NA 30.6.2024. GODINE

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	-u EUR- Iznosi		
			II kvartal 2024. godine	Krajnje stanje 2023. godina	Početno stanje 2023. godine
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
00	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001			
	B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	002	576.955.254	580.020.652	586.600.300
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003	3.616.826	3.798.458	4.339.548
010	1. Ulaganja u razvoj	004			
011 014	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005	3.616.826	3.798.458	4.339.548
012	3. Goodwill	006			
016 015	4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi	007			
	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	008	573.101.372	575.978.797	582.034.038
020 022	1. Zemljište i objekti	009	546.348.597	549.048.073	553.142.369
023	2. Postrojenja i oprema	010	10.708.192	10.886.131	12.001.908
	3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011	58.957	58.968	58.763
024	3.1. Investicione nekretnine	012			
021 025	3.2. Biološka sredstva	013	4.569	4.569	4.569
026 029	3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva	014	54.389	54.399	54.195
027 028	4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	015	15.985.625	15.985.625	16.830.997
	III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)	016	237.056	243.396	226.714
030, 039(dio)	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	017	0	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	178.884	178.884	152.091
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	58.172	64.513	74.622
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	024			
	D. OBRITNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)	025	10.983.994	14.274.193	14.841.390
	I. ZALIHE (027 do 030)	026	3.542.478	4.014.564	3.395.197
10	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	027	3.485.494	3.957.580	3.308.213
11	2. Nedovršena proizvodnja	028			
12 13	3. Gotovi proizvodi i roba	029		0	0
15	4. Dati avansi	030	56.984	56.984	86.984
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031	4.505.640	4.248.456	3.283.810
20	1. Potraživanja od kupaca	032	3.711.033	3.550.588	2.914.379
200, 209(dio)	2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	033			
201, 209(dio)	3. Potraživanja od ostalih povezanih lica	034			
	4. Ostala potraživanja (036+037+038)	035	794.608	697.867	369.432
223	4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036			
27	4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	037	408.470	354.367	18.784
21, 22, osim 223	4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	038	386.138	343.500	350.647
	III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	039	2.249.264	2.172.099	2.093.099
236(dio)	1. Učešće u kapitalu zavisnih 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	2.249.264	2.172.099	2.093.099
24	IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	043	686.611	3.839.075	6.069.284
04	V. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	044			
28 osim 288	E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	045	9.091	13.701	28.051
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	046	587.948.339	594.308.545	601.469.742

Trg Golotočkih žrtava broj 13, Podgorica 81000

Služba za računovodstvene poslove +382 20 441 773; kristina.iovanovic@zicg.me



Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	-u EUR- iznosi		
			II kvartal 2024. godine	Krajnje stanje 2023. godina	Početno stanje 2023. godine
1	2	3	4	5	6
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101	506.650.101	510.549.576	513.736.350
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	108.448.455	108.448.455	108.421.663
321	1. Zakonske rezerve	106			
322(dio)	2. Statutarne rezerve	107			
322(dio)	3. Druge rezerve	108			
330	4. Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109	108.448.455	108.448.455	108.421.663
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	-41.461.481	-37.562.006	-34.348.439
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112	546.471	546.471	156.798
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	113			389.839
350	3. Gubitak ranijih godina	114	38.108.477	37.169.427	34.895.077
351	4. Gubitak tekuće godine	115	3.899.475	939.050	
	VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBEĐUJE KONTROLU	116			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)	117	27.419.744	27.419.196	31.536.900
	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118	395.655	395.655	265.548
404000+404100	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119	395.655	395.655	265.548
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	27.023.089	27.023.541	31.271.351
410+415	1. Dugoročni krediti	123	25.088.204	25.088.204	29.392.987
419	2. Ostale dugoročne obaveze	124	1.935.885	1.935.337	1.878.364
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	125			
495(dio)	D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	126	42.246.042	42.612.282	42.788.071
	E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	127	10.475.968	12.571.008	12.251.938
404001+404101+4090	I KRATKOROČNA REZERVISANJA	128	339.414	444.391	471.209
	II KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)	129	10.136.554	12.126.617	11.780.728
429	1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	130	97.977	97.227	87.556
424	2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	131	2.176.845	4.353.690	4.304.783
430	3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	132	8.966	8.966	8.966
433 i 434	4. Obaveze prema dobavljačima	133	1.513.922	2.041.532	2.254.803
439(dio)	5. Obaveze po mericama	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	6.338.844	5.625.201	5.124.621
439(dio)	8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	138			
45 i 46	8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139	6.332.609	5.618.967	5.124.621
47,48 osim 481	8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140	6.235	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	587.948.339	594.308.545	601.469.742



12. BILANS USPJEHA NA 30.6.2024. GODINE

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Iznos	
			II kvartal 2024. godine	II kvartal 2023. godine
1	2	3	4	5
60 i 61	1. Prihodi od prodaje - neto prihod	201	6.893	32.720
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	6.359.981	7.866.321
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205	6.358.766	7.703.272
67	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206	1.215	163.049
68, sem 683 i 685	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	207		
	5. Troškovi poslovanja (209+210)	208	5.536.623	5.691.361
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala	209	1.390.070	1.289.478
53, 54 (dio) i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210	640.292	773.198
540	Amortizacija	210a	3.506.260	3.628.685
52	6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	211	4.375.630	3.977.141
5200+526000+526002+529	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212	3.244.576	2.959.575
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213	1.131.054	1.017.566
5207	1/ Troškovi poreza	214	78.733	59.419
tekući promet-potražna: 4520+4530+453300+464001	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215	793.904	724.474
52-neto-tr.poreza-tr.za penzije	3/ Troškovi doprinosa	216	258.418	233.673
	7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	217		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	10.280	10.137
	I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	221	-3.555.658	-1.779.597
	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	2.255	2.067
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	2.255	2.067
	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	346.072	312.374
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	346.072	312.374

Trg Golootočkih žrtava broj 13, Podgorica 81000

Služba za računovodstvene poslove +382 20 441 773; kristina.jovanovic@zicg.me



	II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	241	-343.817	-310.308
	III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242	-3.899.475	-2.089.905
690 – 590	IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243		
	V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244	-3.899.475	-2.089.905
	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	-3.899.475	-2.089.905
	VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (250 do 257)	249	0	-2.274.350
33	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava	250	0	0
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		
34/35	8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka	257	0	-2.274.350
	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	0	-2.274.350
	IX. NETO SVEOBUHVAJNI REZULTAT (248+259)	260	-3.899.475	-4.364.255
	X. ZARADA PO AKCIJI	261		
	1. Osnovna zarada po akciji	262		
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	263		
	XI. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	264		
	XII. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA KOJI NE OBEZBEĐUJU KONTROLU	265		

13. ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU NA 30.6.2024. 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		6=2+3+4-5
1.	Stanje na dan 1.1.2023. godine	401	439.663.127	446	108.421.663	455	546471	464	34.895.077	482	513.736.184
2.	Efekte retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	402		447		456		465	2.274.350	483	-2.274.350
3.	Korigovano početno stanje na dan 1.1.2023. godine (r.br. 1+2)	403	439.663.127	448	108.421.663	457	546471	466	37.169.427	484	511.461.834
4.	Neto promjene u 2023. godini	404		449	26.792	458		467	939.050	485	-912.258
5.	Stanje na dan 31.12.2023. godine (r.br. 3+4)	405	439.663.127	450	108.448.455	459	546.471	468	38.108.477	486	510.549.576
6.	Efekte retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	406		451		460		469		487	0
7.	Korigovano početno stanje na dan 1.1.2024. godine (r.br. 5+6)	407	439.663.127	452	108.448.455	461	546.471	470	38.108.477	488	510.549.576
8.	Neto promjene u 2024. godini	408		453		462		471	3.899.475	489	-3.899.475
9.	Stanje na dan 30.6.2024. godine (r.br. 7+8)	409	439.663.127	454	108.448.455	463	546.471	472	42.007.952	490	506.650.101