"CROWE MNE" d.o.o.
Broj 108/24
Podgorica, 24. 05. 2024 god.

Finansijski iskazi
31. decembar 2023. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora

S A D R Ž A J

	Strana
Izvještaj nezavisnog revizora	1-4
Finansijski iskazi:	
Iskaz o ukupnom rezultatu	5-6
Iskaz o finansijskoj poziciji	7-9
Iskaz o promjenama na kapitalu	10
Iskaz o tokovima gotovine	11
Napomene uz finansijske iskaze	12–39

Crowe

Crowe MNE d.o.o.
Vučedolska 7
81 000 Podgorica, Crna Gora
Tel +382 (0) 20 647 422

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima Društva "Željeznički prevoz Crne Gore" a.d. Podgorica

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih iskaza (strane 5 do 34) "Željeznički prevoz Crne Gore" a.d. Podgorica (u daljem tekstu „Društvo") koji obuhvataju iskaz o finansijskoj poziciji na dan 31. decembra 2023. godine i odgovarajući iskaz o ukupnom rezultatu, iskaz o promjenama na kapitalu i iskaz o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i druge napomene uz finansijske iskaze.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u paragrafu Osnove za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski iskazi istinito i objektivno prikazuju finansijske pozicije Društva na dan 31. decembar 2023. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je objelodanjeno u napomeni 23 uz finansijske iskaze, Društvo je na dan 31. decembra 2023. godine prikazalo potraživanja od kupca u iznosu od EUR 3.227.927. U postupku nezavisnog usaglasavanja stanja ovih potraživanja ustanovili smo značajne razlike kod više kupaca u iznosu od EUR 285.149 u odnosu na stanja iskazana po njihovim poslovnim knjigama koja su prikazana u pristiglim odgovorima na upućene zahtjeve za konfirmacijom stanja međusobnih potraživanja i obaveza. Neusaglašenost potraživanja proističe najvećim dijelom iz kontokorentnog obračuna. Do dana izdavanja ovog mišljenja nismo bili u mogućnosti da usaglasimo identifikovane razlike po osnovu konfirmacija u cilju potvrde stanja iskazanih potraživanja. Shodno navedenom, nismo bili u mogućnosti da se uvjerimo da li su ova potraživanja realno iskazana sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 34 uz finansijske iskaze, Društvo je na dan 31. decembra 2023. godine prikazalo obaveze iz poslovanja u iznosu od EUR 3.556.915. U postupku nezavisnog usaglasavanja stanja obaveza iz poslovanja ustanovili smo značajne razlike kod više dobavljača u iznosu od EUR 929.286 u odnosu na stanja iskazana po njihovim poslovnim knjigama koja su prikazana u pristiglim odgovorima na upućene zahtjeve za konfirmacijom stanja međusobnih potraživanja i obaveza. Do dana izdavanja ovog mišljenja nismo bili u mogućnosti da usaglasimo identifikovane razlike po osnovu konfirmacija u cilju potvrde stanja iskazanih obaveza. Shodno navedenom, nismo bili u mogućnosti da se uvjerimo da li su obaveze iz poslovanja realno iskazane sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 20 uz finansijske iskaze, Društvo je na dan 31. decembra 2023. godine prikazalo Nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od EUR 22.786.737 u okviru koji je prikazalo Zemljište 338BP u Bijelom Polju, Zgrada Konačište u Bijelom Polju kao i dio zemljišta u Podgorici na kojem se nalaze poslovne zgrade u ukupnom iznosu od EUR 1.229.750. Za navedenu imovinu Društvo nije upisano kao vlasnik i nema posjedovne listove kojima dokazuje vlasništvo istih. Do dana izdavanja ovog mišljenja Društvo nije izvršilo uknjižbu vlasništva nad ovom imovinom „Željezničkog prevoza Crne Gore" AD Podgorica. Shodno navedenom, nismo bili u mogućnosti da se uvjerimo da su Nekretnine, postrojenja i oprema realno iskazane sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine.

Crowe

Crowe MNE d.o.o.
Vučedolska 7
81 000 Podgorica, Crna Gora
Tel +382 (0) 20 647 422

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA(nastavak)

Akcionarima Društva "Željeznički prevoz Crne Gore" a.d. Podgorica(nastavak)

Osnova za mišljenje sa rezervom (nastavak)

Kao što je objelodanjeno u napomeni 24 uz finansijske iskaze, Ostala potraživanja iskazana u iskazu o finansijskoj poziciji na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od EUR 1.268.688 uključuju potraživanja po osnovu bolovanja u iznosu od EUR 204.965 koja nisu naplaćena u periodu dužem od jedne godine. Smatramo da Društvo nije izvršilo adekvatnu procjenu naplativosti navedenih potraživanja sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine, kao što se zahtijeva prema MRS 39 – „Finansijski instrumenti – priznavanje i odmjeravanje". Shodno navedenom, nismo bili u mogućnosti da se uvjerimo da li su ova potraživanja realno iskazana sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine.

Društvo nije izvršilo analizu i obračun odloženih poreskih obaveza i sredstava kako se to zahtjeva po MRS 12 – „Porez na dobit", i shodno tome nismo bili u mogućnosti da se uvjerimo u potencijalne efekte koje bi primjena MRS 12 mogla imati na finansijske iskaze Društva za 2023. godinu.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA) primjenljivim u Crnoj Gori. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u dijelu izvještaja pod nazivom *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Crnoj Gori, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Skrećemo pažnju na napomenu 7 - Ostali prihodi iz redovnog poslovanja u kojoj se navodi da je Društvo u okviru pozicije Prihodi od subvencija evidentiralo uplate iz Budzeta Crne Gore namijenjene za vraćanje rata kredita kod EBRD u iznosu od EUR 1.258.593. Do trenutka izdavanja ovog izvještaja Društvo nije dobilo zvaničnu informaciju da za navedene uplate neće imati obavezu vraćanja ovih sredstava. Takođe, revizor nije dobio odgovor od nadležnog ministarstva na upućen zahtjev za konfirmacijom o stanju međusobnih potraživanja i obaveza.

Ne izražavamo modifikovano mišljenje u vezi sa ovim pitanjem.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su bila, prema našem profesionalnom rasuđivanju, od najveće važnosti za reviziju finansijskih iskaza tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije pojedinačnih finansijskih iskaza kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Ostale informacije sadržane u godišnjem izvještaju menadžmenta

Ostale informacije se odnose na informacije sadržane u godišnjem izvještaju menadžmenta, ali ne uključuju finansijske iskaze i izvještaj revizora o njima. Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu ostalih informacija u skladu sa propisima Crne Gore.

Crowe

Crowe MNE d.o.o.
Vučedolska 7
81 000 Podgorica, Crna Gora
Tel +382 (0) 20 647 422

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Akcionarima Društva "Željeznički prevoz Crne Gore" a.d. Podgorica (nastavak)

Ostale informacije sadržane u godišnjem izvještaju menadžmenta (nastavak)

Naše mišljenje o finansijskim iskazima ne obuhvata ostale informacije. U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i time razmotrimo da li su ostale informacije usklađene u svim materijalno značajnim aspektima sa finansijskim iskazima, sa našim saznanjima stečenim u toku revizije ili se na drugi način čine materijalno pogrešnim.

Pored toga, izvršili smo procjenu da li su ostale informacije pripremljene, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu Crne Gore, posebno da li su ostale informacije u formalnom smislu u skladu sa zahtjevima i postupcima za pripremu ostalih informacija Zakona o računovodstvu Crne Gore u kontekstu materijalnosti, odnosno da li bi neko nepoštovanje ovih zahtjeva moglo uticati na prosuđivanja donijeta na osnovu ovih ostalih informacija.
Na osnovu sprovedenih procedura, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti da ih ocijenimo, izvještavamo da:

1. ostale informacije koje opisuju činjenice koje su takođe prikazane u finansijskim izvještajima su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa finansijskim iskazima;
   i
2. ostale informacije su pripremljene u skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu Crne Gore.

Pored toga, naša odgovornost je da, na osnovu saznanja i razumijevanja Društva stečenih u reviziji, izvijestimo da li ostale informacije sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. U tom smislu nemamo ništa da izvijestimo.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima, koji se primjenjuju u Crnoj Gori i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja, koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi. Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih

Naš cilj je sticanje uvjeravanja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izvještaja revizora, koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije primjenljivim u Crnoj Gori uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu uslijed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.
Kao dio revizije u skladu sa ISA standardima primjenljivim u Crnoj Gori, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

Crowe

Crowe MNE d.o.o.
Vučedolska 7
81 000 Podgorica, Crna Gora
Tel +382 (0) 20 647 422

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Akcionarima Društva "Željeznički prevoz Crne Gore" a.d. Podgorica (nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih uslijed kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka, koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale uslijed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

- Stičemo razumijevanje o internim kontrolama, koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka, koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima, koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole, koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Podgorica, 24. maj 2024. godine

DRUŠTVO ZA REVIZIJU "CROWE MNE" PODGORICA

Đorđe Dimić, Ovlašćeni revizor
(Licenca broj 072 izdata 9. marta 2017. godine)

Crowe MNE d.o.o. Podgorica
Vučedolska 7
81000 Podgorica, Crna Gora

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU
U periodu od 1. januara do 31. decembra 2023. godine
(Iznosi u EUR)

Red. broj propisanog obrasca	Kategorija / Pozicija	Napomena	Tekuća 2023. godina	Prethodna 2022. godina (korigovano)
1.	**Prihodi od prodaje - neto prihod**	6	**3.716.810**	**3.079.551**
2.	**Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje**			
3.	**Prihodi od aktiviranja učinak i robe**			
4.	**Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)**		**7.649.902**	**7.247.948**
	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	7	7.587.668	7.195.073
	b) Ostali prihodi iz poslovanja	8	62.234	52.875
	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine			
5.	**Troškovi poslovanja (209+210)**		**4.901.577**	**4.501.688**
	a) Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala	9	899.661	1.003.079
	b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	10	2.428.042	1.918.692
	c) Amortizacija	11	1.573.874	1.579.917
6.	**Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)**		**4.831.983**	**4.021.950**
	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	12	3.341.274	2.829.981
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	13	1.490.709	1.191.969
	1/ Troškovi poreza		121.419	71.112
	2/ Troškovi doprinosa za penzije		842.841	704.885
	3/ Troškovi doprinosa		526.449	415.972
7.	**Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)**			
	a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske	14		
8.	**Ostali rashodi iz poslovanja**	15	**372.135**	**111.965**
I.	Poslovni rezultat (201+202+203 +204-208-211-217-220)		1.261.017	1.691.896
9.	**Prihodi po osnovu učešća u kapitalu**	16	**1.107**	**3.600**
10.	**Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)**		**542**	**10.416**
	a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica	17	542	10.416
11.	**Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)**			
	a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica			

Red. broj propisanog obrasca	Kategorija / Pozicija	Napomena	Tekuća 2023. godina	Prethodna 2022. godina (korigovano)
12	**Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)**		**884.693**	**760.321**
	a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima			
	b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima	18	884.693	760.321
II.	Finansijski rezultat (222+226+230+234–237)		(883.044)	(746.305)
III.	Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)		377.973	945.591
IV.	Rezultat prije oporezivanja (242+243)		377.973	945.591
13.	**Poreski rashod perioda (246+247)**			
	1. Tekući porez na dobit		-	-
	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda		-	-
14.	**Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)**		**377.973**	**945.591**
V.	BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA POVEZANIH SA KAPITALOM		17.370	(33.968)
	1.Promjene revalzacionih rezervi po osnovu nekretnina,postrojenja,opreme,nemterijalnih ulaganja i bioloških sredstava		-	-
	2.Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala		17.370	(33.968)
VI.	**NETO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA/ POVEZANIH SA KAPITALOM**		**17.370**	**(33.968)**
VII.	**NETO SVEOBUHVATNI REZULTAT (248+259)**		**395.343**	**911.623**
VIII.	**ZARADA PO AKCIJI**		**0,053**	**0,133**
	1.Osnovna zarada po akciji		0,053	0,133

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Almer Smakić

M.P.

Izvršni direktor

Ilinka Pavićević

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI
Na dan 31. decembra 2023. godine
(Iznosi u EUR)

Red. broj propisanog obrasca	Kategorija / Pozicija	Napomena	Tekuća 2023. godina	Prethodna 2022. godina
	AKTIVA			
A.	**STALNA IMOVINA**		**23.072.607**	**22.974.821**
I	NEMATERIJALNA ULAGANJA		3.577	4.577
	1.Ulaganja u razvoj			
	2. Koncesije,patenti,licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja		3.577	4.577
II	NEKRETNINE,POSTROJENJA,OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	20	22.786.737	22.695.658
	1. Zemljište i objekti		3.501.193	3.546.551
	2. Postrojenja i oprema		18.278.076	18.137.089
	3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)		981.313	985.863
	3.1 Investicione nekretnine		978.393	982.898
	3.2. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva		2.920	2.965
	4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		26.155	26.155
III	DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)	21	282.293	274.586
	1.Učešća u kapitalu pravnih lica		159.416	142.046
	2.Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja		122.877	132.540
B.	**OBRTNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)**		**9.678.174**	**7.359.766**
I	ZALIHE (027 do 030)	22	2.796.910	2.685.807
	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)		2.764.131	2.579.651
	2. Nedovršena proizvodnja			
	3. Gotovi proizvodi i roba		2.996	3.224
	4. Dati avansi		29.783	102.932
II	KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)		4.496.615	3.864.882
1.	Potraživanja od kupaca	23	3.227.927	3.118.762
2.	Potraživanja od ostalih povezanih lica			
3.	Ostala potraživanja (036+037+038)	24	1.268.688	746.120
3.1.	Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost		899.641	132.873
3.2.	Ostala nepomenuta potraživanja		369.047	613.247

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI
Na dan 31. decembra 2023. godine
(Iznosi u EUR)

Red. broj propisanog obrasca	Kategorija / Pozicija	Napomena	Tekuća 2023. godina	Prethodna 2022. godina
	AKTIVA			
III	KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)		1.860.599	235.135
1.	Ostali kratkoročni finansijski plasmani	25	1.860.599	235.135
IV	GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	26	524.050	573.942
C.	**AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**	27	**97.834**	**106.380**
D.	**UKUPNA AKTIVA**		**32.848.615**	**30.440.967**

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI
Na dan 31. decembra 2023. godine
(Iznosi u EUR)

Red. broj propisanog obrasca	Kategorija / Pozicija	Napomena	Tekuća 2023. godina	Prethodna 2022. godina
	PASIVA			
A.	**KAPITAL (102+1)**		**15.406.125**	**15.010.782**
I	OSNOVNI KAPITAL	28	37.574.367	37.574.367
II	REZERVE	29	3.518.539	3.501.169
	4.Pozitivne revalizacione rezerve i nerealizovani dobici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata		3.518.539	3.535.137
	5.Negativne revalizacione rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata			33.968
III	NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)		(25.686.781)	(26.064.754)
1.	Neraspoređeni dobitak ranijih godina		2.497.859	1.552.268
2.	Neraspoređeni dobitak tekuće godine		377.973	945.591
3.	Gubitak ranijih godina		(28.562.613)	(28.562.613)
B.	**DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)**		**3.189.757**	**2.640.095**
I	DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	30	368.453	284.205
1.	Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		206.553	170.905
2.	Ostala dugoročna rezervisanja		161.900	113.300
II	DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)	31	2.821.304	2.355.890
1.	Dugoročni krediti		2.795.610	2.305.506
2.	Ostale dugoročne obaveze		25.694	50.384
C.	**KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE** (128+129)		**14.252.733**	**12.790.090**
I	KRATKOROČNA REZERVISANJA			
II	KRATKOROČNE OBAVEZE		14.252.733	12.790.090
1.	Obaveze po osnovu kredita I zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	32	120.859	157.696
2.	Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	33	1.438.467	1.152.753
3.	Primljeni avansi,depoziti i kaucije			
4.	Obaveze prema dobavljačima	34	3.556.915	3.240.615
5.	Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)		9.136.492	8.239.026
5.1	Ostale Obaveze iz poslovanja	35	947.369	933.602
5.2.	Ostale kratkoročne obaveze	36	8.189.123	7.305.424
5.3.	Obaveze po osnovu poreza na dobit			
G.	**UKUPNA PASIVA**		**32.848.615**	**30.440.967**

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine
(Iznosi u EUR)

Sadržaj / opis	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Neraspoređena dobit	Gubitak	Ukupno
Stanje, 1. januara 2022. godine	37.574.367	3.535.137	1.552.268	(28.562.613)	14.099.159
Neto dobit tekuće godine	-	(33.968)	1.527.934		1.493.966
Korekcije početnog stanja	-	-	(582.343)	-	**(582.343)**
Stanje, 31. decembra 2022. godine	**37.574.367**	**3.501.169**	**2.497.859**	**(28.562.613)**	**15.010.782**
Stanje, 1. januara 2023. godine	37.574.367	3.501.169	2.497.859	(28.562.613)	15.010.782
Neto dobit tekuće godine	-	17.370	377.973		395.343
Stanje, 31. decembra 2023. godine	**37.574.367**	**3.518.539**	**2.875.832**	**(28.562.613)**	**15.406.125**

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE
U periodu od 1. januara do 31. decembra 2023. godine
(Iznosi u EUR)

Kategorija/Pozicija	Tekuća 2023. godina	Prethodna 2022. godina
A. Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	10.823.941	10.246.657
1. Prodaja i primljeni avansi	10.823.399	10.245.601
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	542	1.056
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 4)	10.317.435	8.432.736
1.Isplate dobavljačima i dati avansi	5.360.514	4.289.753
2.Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	4.659.617	3.978.543
3.Plaćene kamate	297.304	164.440
4.Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda		
III Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	**506.506**	**1.813.921**
B. Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 2)	1.107	3.600
1.Ostali finansijski plasmani (neto priliv)		
2. Primljene dividende	1.107	3.600
II.Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 2)	1.333.324	720.905
1.Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	1.333.324	720.905
2.Ostali neto finansijski plasmani (neto odlivi)		
III Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	**(1.332.217)**	**(717.305)**
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	2.000.000	
1. Dugoročni i kratkoročni krediti	2.000.000	
II.Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	1.224.181	1.152.753
1. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	1.224.181	1.152.753
III Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	**(775.819)**	**(1.152.753)**
D. Neto tok gotovine	**(49.892)**	**(56.137)**
E. Gotovina na početku izvještajnog perioda	**573.942**	**630.797**
G. Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		**9.359**
H. Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		**10.077**
I. Gotovina na kraju izvještajnog perioda	**524.050**	**573.942**

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembra 2023. godine

1. OSNIVANJE I DJELATNOST

Društvo „Željeznički prevoz Crne Gore"AD Podgorica osnovano je 02.07.2008 godine u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima (Sl.l. Cg br 6/02 i 17/07).
U Centralnom registru Privrednog suda u Podgorici društvo je upisano pod registracionim brojem 4-008752/001. Na osnovu Direktiva Evropskog parlamenta i Savjeta 2001/12/EC, odredbi Zakona o željeznici (Sl.l. CG br.21/04) i člana 22 Zakona o privrednim društvima (Sl.l. Cg br 6/02 i 17/07), kao i odredbi člana 23 Statuta Željeznice Crne Gore AD Podgorica, Skupština akcionara Željeznice Crne Gore AD Podgorica, donijela je Odluku o izdvajanju iz matičnog Društva - Željeznice Crne Gore, odnosno Odluku o osnivanju dva privredna društva sa ograničenom odgovornošću i to Željeznica Crne Gore -Prevoz doo Podgorica i Željeznica Crne Gore -Infrastruktura doo Podgorica.
Novonastala privredna društva osnovana su prenosom imovine i kapitala Željeznice Crne Gore 01. januara 2006. godine i u cjelosti su bila vlasništvo Željeznice Crne Gore.
Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj 20. septembra 2007. godine donijela Strategiju restrukturiranja Željeznice Crne Gore, kojom su utvrđeni pravci daljeg restrukturiranja, njene segmentacije i pripreme za pronalaženje strateških partnera.
Skupština akcionara Željeznice Crne Gore je 2. jula 2008 godine, Odlukom o restrukturiranju Željeznice Crne Gore -Prevoz doo Podgorica, izvršila statusne promjene i imena ovog društva u Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica.
Ove statusne promjene Društva registrovane su u Centralnom registru Privrednog suda Podgorica 11.07.2008. godine.
Željeznica Crne Gore kao matično društvo sa stanjem na dan 02. jula 2008. godine isknjižila je iz svojih poslovnih knjiga pripadajući dio imovine i istu prenijela zajedno sa zaposlenima u novo društvo Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica.
Na osnovu smjernica Vlade Crne Gore - Ministarstva saobraćaja, pomorstva i telekomunikacija, odnosno u skladu sa usvojenom Strategijom restrukturiranja, Željeznica Crne Gore je odlukom Skupštine akcionara od 29 decembra 2008. godine i zvanično prestala sa poslovanjem, prenosom svih poslovnih aktivnosti na dva akcionarska društva: Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica i Željeznička infrastruktura Crne Gore AD Podgorica.

Na vanrednoj Skupštini akcionara društva Željeznički prevoz Crne Gore AD, održanoj 08. jula 2009. godine donesena je Odluka o restrukturiranju putem odvajanja od Željezničkog prevoza Crne Gore AD Podgorica, i osnovano je Društvo "Montecargo" AD Podgorica. Na taj način, djelatnost prevoza stvari i roba u željezničkom saobraćaju prenesena je na novoosnovano privredno društvo "Montecargo " AD Podgorica.
Pored toga na vanrednoj skupštini akcionara društva Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica održanoj 22. decembra 2010 godine donesena je Odluka o restrukturiranju putem odavajanja od društva Željeznički prevoz Crne Gore AD, kada je osnovano novo privredno društvo Održavanje željezničkih voznih sredstava AD Podgorica.
Djelatnost društva Željeznički prevoz Crne Gore AD utvrđena je Statutom društva i to: Željeznički saobraćaj, prevoz putnika u drumskom saobraćaju, prevoz robe u drumskom saobraćaju, pretovar tereta, skladišta i stovarišta, održavanje i njega kola, održavanje uređaja na željeznici, djelatnost putničkih agencija i turoperatora, aktivnosti drugih posrednika u saobraćaju, proizvodnja šinskih vozila, opravka šinskih vozila, restorani, kupovina i prodaja nekretnina za sopstveni račun, iznajmljivanje nekretnina, izanjmljivanje ostalih kopnenih saobraćajnih sredstava, izgradnja baza podataka, čišćenje objekata i obrazovanje odraslih i ostale Statutom predviđene djelatnosti.
Društvo je registrovano u registru poreskih obveznika Rješenjem Poreske Uprave Područna jedinica Podgorica broj 30-01-10454-2 od 21.07.2008 godine. Društvo je upisano u Registar PDV -e obveznika Rješenjem o registraciji za PDV-e broj 30/31-07928-3 donijetim od strane Poreske Uprave Područna jedinica Podgorica dana 29.07.2007 godine .
Matični broj društva je 02723620.
Organi društva su Skupština akcionara, Odbor direktora, izvršni direktor i sekretar društva.
Društvom upravlja Odbor direktora koji bira i razrješava Skupština akcionara.
Organ rukovođenja je Izvršni direktor koga imenuje i razrješava Odbor direktora.

Članovi Odbora direktora na dan 31.12.2023. godine su: Marko Bertanjoli - Predsjednik odbora direktora, Miralem Redžepagić - član, Željko Miladinović - član, Mirsad Veliu - član i Dragoljub Radošević – član.

Sjedište društva je u Podgorici, Trg golootočkih žrtava br.13.

1. OSNIVANJE I DJELATNOST (nastavak)

Preduzeće ima otvorene redovne i devizne račune i obavlja platni promet preko CKB Banke, Hipotekarne banke, Prve banke, NLB Montenegrobanke.

Kapital društva, prema evidenciji Centralnog registra privrednog suda, iznosi 37.574.367 EUR-a, odnosno 7.114.635 akcija.
Nominalna vrijednost jedne akcije iznosi 5,2813 EUR-a po akciji.
Prema evidenciji CKDD kapital društva je registrovan u iznosu od 37.574.367 EUR-a.
Prema knjigovodstvenoj evidenciji kapital društva iznosi 37.574.367 EUR-a.
Ove evidencije moraju biti usaglašene, a kao što se vidi iz prethodno navedenih podataka kod Željezničkog prevoza Crne Gore AD Podgorica je izvršeno usaglašavanje ovih evidencija.
Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica na dan 31.12.2023 godine je imao 383 zaposlenih radnika.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH ISKAZA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza

Društvo je sastavilo ove finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu („Službeni list Crne Gore", br. 052/16 od 09. avgusta 2016. godine), odnosno na osnovu Odluke o neposrednoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda („MRS") u Crnoj Gori („Sl. List CG", br. 69/2002) i važećom računovodstvenom regulativom Crne Gore.

Društvo je pripremilo ove finansijske iskaze u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica („Sl. List CG", br. 011/20), izdatog od strane Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore na osnovu člana 1 Uredbe o povjeravanju poslova organa državne uprave nadležnog za poslove računovodstva i revizije (Službeni list RCG 44/07 i Službeni list RCG 33/10) koji u pojedinim djelovima odstupa od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa MRS 1 -,,Prikazivanje finansijskih iskaza".

U skladu sa Zakonom o računovodstvu Crne Gore, MRS i MSFI objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, moraju biti prevedeni od strane odgovarajućeg nadležnog organa Crne Gore, koji posjeduje pravo prevoda i objavljivanja istih, odobreno od strane Međunarodne federacije računovođa (IFAC). Dakle, samo MSFI i MRS zvanično prevedeni, odobreni i objavljeni od strane Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore mogu biti u primjeni. Posljednji zvanični prevod je objavljen 31. decembra 2009. godine i obuhvata samo osnovni tekst standarda i interpretacije i ne uključuje osnove za zaključivanje, ilustrativne primjere, uputstva za primjenu, komentare, mišljenja i ostali materijal objašnjenja. Takođe, navedeni prevod ne sadrži prevod Osnova za pripremu i prezentaciju finansijskih iskaza. Dodatno, od 01. januara 2013. godine, u Crnoj Gori su zvanično prevedeni i u primjeni i sledeći MSFI: 10, 11, 12 i 13.

Finansijski iskazi su sastavljeni u skladu sa konvencijom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama.

Zvanična valuta u Crnoj Gori i izvještajna valuta Društva je Euro (EUR).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH ISKAZA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.2. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih iskaza zahtijeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena, objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih iskaza, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih iskaza, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa. Ove procjene se najvećim dijelom odnose na procjene obezvređenja potraživanja iz poslovnih odnosa, procjene korisnog vijeka upotrebe nekretnina i opreme i ostalih rezervisanja.

2.3. Nastavak poslovanja

Društvo je za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine iskazalo neto dobit u iznosu od EUR 377.973, dok je na navedeni dan kapital Društva iznosu od EUR 15.406.125. Kratkoročne obaveze Društva se veće od kratkoročnih potraživanja za iznos EUR 4.574.559.

Poslovanje Društva i generisanje prihoda zavisi od subvencija dobijenih iz Budžeta Crne Gore. Takođe, dugoročni kredit kod EBRD koji se vraća polugodišnjim anuitetima otplaćuje se iz državnog Budžeta.

Ova pitanja, ukazuju na postojanje materijalno značajnih neizvjesnosti koje mogu da izazovu sumnju u sposobnost Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u začajnoj mjeri zavisno od subvencija iz Budžeta Crne Gore.
Shodno gore navedenom, finansijski iskazi Društva su pripremljeni po načelu stalnosti poslovanja.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi od prodaje

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

Prihodi od prodaje priznaju se kad se rizik i korist povezana sa pravom vlasništva prenose na kupca. Prihodi se iskazuju po pravičnoj vrijednosti sredstava koja je primljena ili će biti primljena, u neto iznosu nakon umanjenja za date popuste i porez na dodatu vrijednost.

Prihodima u iskazu o ukupnom rezultatu u tekućem periodu sučeljavaju se njima pripadajući rashodi.

3.2. Ostali prihodi / rashodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu otpisa obaveza, viškovi i prihodi od ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje ili rashoda nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava), nematerijalnih ulaganja i zaliha, rashodi po osnovu otpisa potraživanja, manjkovi i rashodi od otpisa ostale imovine i ostali rashodi.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.3. Lizing

Zakupi se od 01. januara 2021. godine prikazuju u finansijskim iskazima u skladu sa standardom MSFI 16 -Zakupi.

Društvo procjenjuje da li neki sporazum predstavlja ugovor o zakupu ili sadrži elemente zakupa na početku ugovora. Društvo priznaje imovinu sa pravom korišćenja i odgovarajuću obavezu za zakup za svaki aranžman u kojim se javlja kao zakupac, osim za kratkoročne zakupe (definisani kao zakupi sa rokom od 12 mjeseci ili manje) i zakupima kod kojih je imovina sa pravom zakupa mala.
Za ove zakupe, Društvo evidentira plaćanja zakupa kao trošak perioda na linearnoj osnovi tokom trajanja perioda zakupa, osim ako druga sistemska osnova ne daje reprezentativniji vremenski obrazac u kojem se troše ekonomske koristi.

Obaveza za zakup se inicijalno mjeri po sadašnjoj vrijednosti zakupnina koje nijesu plaćene na dan početka, diskontovane korišćenjem stope podrazumijevane u ugovoru o zakupu. Ukoliko se ova stopa ne može lako utvrditi, zakupac koristi svoju inkrementalnu stopu zaduživanja.
Imovina sa pravom korišćenja uključuje inicijalno odmjeravanje odnosne obaveze za zakup, plaćanja zakupnina prije početka zakupa ili plaćanja na dan zakupa, umanjena za bilo kakve podsticaje za zakup i bilo kakve direktne troškove. Naknadno se imovina sa pravom korišćenja odmjerava po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrijednosti i obezvređenje.

Društvo će primjeniti pojednostavljeni pristup tranzicije i neće korigovati uporedne podatke za godinu prije usvajanja. Pravo korišćenja imovine na dan tranzicije će biti vrednovano kao da su nova pravila oduvjek bila u primjeni

3.4. Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja su preračunati u EUR primjenom zvaničnih deviznih kurseva važećih na dan iskaza o ukupnom rezultatu. Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u EUR po zvaničnim deviznim kursevima važećim na dan poslovne promjene. Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine knjiže se u korist ili na teret iskaza o ukupnom rezultatu.

3.5. Beneficije za zaposlene

Doprinosi kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primijenjuju u Crnoj Gori, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Sadašnja vrijednost budućih obaveza u skladu sa Opštim kolektivnim ugovorom Crne Gore, kao što su otpremnine za odlazak u penziju nakon ispunjavanja uslova, po procjeni rukovodstva Društva, nema materijalno značajnog efekta na finansijske iskaze posmatrane u cjelini i zbog toga u ovim finansijskim iskazima nisu izvršena rezervisanja po osnovu navedenih beneficija zaposlenih.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.6. Porezi i doprinosi

Porez na dobit

Tekući porez na dobit

Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa članom 28 Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. List CG" br. 80/04, „Sl. List CG" br. 40/08, 86/09, 40/12, 61/13, 55/16 i 146/21, 152/22, 28/23 i 125/23). Porez na dobit obračunava se i plaća u skladu sa poreskim propisima Crne Gore po progresivnim stopama od 9% do 15%, u zavisnosti od ostvarene dobiti.

Oporeziva dobit se utvrđuje na osnovu dobiti Društva iskazane u iskazu o ukupnom rezultatu uz usklađivanje prihoda i rashoda u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Kapitalni gubici mogu se prebijati sa kapitalnim dobicima ostvarenim u istoj godini. Ako se i poslije izvršenog prebijanja sa kapitalnim dobicima ostvarenim u istoj godini pojavi kapitalni gubitak, poreski obveznik može prenijeti kapitalni gubitak na račun budućih kapitalnih dobitaka u narednih pet godina.

Poreski propisi Crne Gore ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema iskazu o finansijskoj poziciji, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na datum iskaza o finansijskoj poziciji se koriste za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i poreske gubitke i kredite, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Porezi, doprinosi i druge dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja

Porezi, doprinosi i druge dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze na imovinu i druge poreze, naknade i doprinose koji se plaćaju prema raznim državnim i lokalnim poreskim propisima.

3.7. Nekretnine, postrojenja, ulaganja u tuđa osnovna sredstva i oprema

Pod nekretninama, postrojenjima, ulaganjima u tuđa osnovna sredstva i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine.

Nekretnine i oprema su iskazani po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za sve troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Naknadni troškovi: troškovi zamjene djelova nekretnina i opreme (ugradnja novih rezervnih djelova), troškovi adaptacija, remonta i generalnih popravki priznaju se kao povećanje sadašnje vrijednosti nekretnina i opreme ako je vjerovatno da će po tom osnovu doći do priliva budućih ekonomskih koristi i ako se ti troškovi mogu pouzdano izmjeriti.

Troškovi nastali po osnovu tekućeg održavanja nekretnina i opreme: zamjena i ugradnja sitnih rezervnih djelova i potrošnog materijala, kao i troškovi svakodnevnih popravki opreme i postrojenja, smatraju se rashodom perioda u kom su nastali.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.7. Nekretnine, postrojenja, ulaganja u tuđa osnovna sredstva i oprema (nastavak)

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom rashodovanja ili prodaje nekretnina i opreme, iskazuju se u iskazu o ukupnom rezultatu kao dio ostalih prihoda ili ostalih rashoda.

Pod ulaganjima u nekretnine koje nisu u vlasništvu Društva podrazumijevaju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine odnosno od kojih se očekuju buduće ekonomske koristi duže od jednog obračunskog perioda, kada se trošak nabavke ili izgradnje u sopstvenoj režiji može pouzdano izmjeriti. Ulaganja u nekretnine koje nisu u vlasništvu Društva, predstavljaju ulaganja na rekonstrukciji i adaptaciji prostorija koje koristi Društvo.

Postrojenja, oprema i ulaganja u nekretnine koje nisu u vlasništvu Društva vode se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrijednosti i ukupne akumulirane gubitke zbog obezvrijeđenja vrijednosti.

Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrijednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate. Nabavnu vrijednost izgrađenih građevinskih objekata predstavlja njihova nabavna vrijednost na datum kada su izgradnja ili njihov razvoj završeni.

Naknadni troškovi: troškovi zamjene djelova nekretnina i opreme koja nisu u vlasništvu Društva (ugradnja novih rezervnih djelova), troškovi adaptacija, remonta i generalnih popravki priznaju se kao povećanje sadašnje vrijednosti nekretnina i opreme koja nisu u vlasništvu Društva, ako je vjerovatno da će po tom osnovu doći do priliva budućih ekonomskih koristi i ako se ti troškovi mogu pouzdano izmjeriti.

Troškovi nastali po osnovu tekućeg održavanja nekretnina i opreme koja nisu u vlasništvu Društva: zamjena i ugradnja sitnih rezervnih djelova i potrošnog materijala, kao i troškovi svakodnevnih popravki opreme, smatraju se rashodom perioda u kom su nastali.

Gubici ili dobici nastali pri otuđenju ili rashodovanju nekretnina, postrojenja i opreme utvrđeni su kao razlika između iznosa dobijenog prodajom i vrijednosti po kojoj se vode nekretnine, postrojenja i oprema i priznaju se u korist ili na teret iskaza o ukupnom rezultatu.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme se svodi na nadoknadivu vrijednost ukoliko knjigovodstvena vrijednost premašuje njegovu procijenjenu nadoknadivu vrijednost.

3.8. Amortizacija

Amortizacija opreme se vrši primjenom proporcionalne metode kojom se vrijednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procijenjenog vijeka upotrebe.

Obračun amortizacije se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom vijeku upotrebe sredstava.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši se od početka narednog mjeseca u odnosu na mjesec kada je nekretnina, postrojenja i oprema stavljeno u upotrebu.

Amortizacija prestaje da se obračunava na dan kada se sredstva klasifikuju kao raspoloživa za prodaju, ili na dan kada se sredstva isknjiže, zavisno od toga koji je od ta dva dana raniji. Obračun amortizacije ne prestaje ukoliko je sredstvo neiskorišćeno ili povučeno iz aktivnog korišćenja (ali nije rashodovano niti namijenjeno prodaji), osim ukoliko je sredstvo potpuno amortizovano.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.8. Amortizacija (nastavak)

Stope amortizacije za glavne kategorije date su u sljedećem pregledu:

Glavne grupe osnovnih sredstava	Stopa (%)	Stopa u poreskom bilansu (%)
Građevinski objekti	1,00-4,00	5,00
Kompjuterska oprema	20,00	30,00
Šinska i drumska vozila	2,00-10,00	15,00
Namještaj i ostala oprema	10,00-20,00	20,00

Stope amortizacije nisu bile predmet izmjena u odnosu na prethodni izvještajni period.

U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica („Sl. List CG" br. 80/04, „Sl. List CG" br. 40/08, 86/09, 40/11, 14/12, 61/13, 55/16, 146/21, 152/22, 28/23 i 125/23) amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava se primjenom proporcionalnog metoda, odnosno opreme i aplikativnih softvera primjenom degresivnog metoda za cijeli period, bez obzira na datum aktiviranja.

3.9. Umanjenje vrijednosti imovine

Na svaki datum iskaza o finansijskoj poziciji Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje nematerijalne i materijalne imovine da bi utvrdilo postoje li nagovještaji da je došlo do gubitaka usljed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procjeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procjenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjeni nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva (ili jedinice koja generiše novac) umanjuje do nadoknadivog iznosa.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generiše novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generiše novac) usljed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procjenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje usljed revalorizacije.

3.10. Zalihe

Zalihe se iskazuju po nabavnoj ili po neto ostvarivoj prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža. Neto ostvariva prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja cijene za troškove prodaje.

Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove nabavke. Troškovi se obračunavaju korišćenjem metode FIFO.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto ostvarivu prodajnu vrijednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.11. Finansijski instrumenti

Potraživanja

Potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospijeća duži od 12 mjeseci nakon datuma iskaza o finansijskoj poziciji. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja sa fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu mjere se po amortizacionom trošku koristeći metod efektivne kamatne stope umanjen za umanjenje vrijednosti na osnovu procjene rukovodstva o njihovoj vjerovatnoj naplativosti.

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

Finansijska imovina se evaluira sa ciljem identifikacije indikatora umanjenja vrijednosti na datum sastavljanja finansijskih iskaza. Finansijska imovina je pretrpjela umanjenje vrijednosti tamo gdje je dokazano da, su kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznanja finansijske imovine, procijenjeni budući novčani tokovi investicije izmijenjeni.

Objektivni dokaz umanjenja finansijske imovine može uključiti:

- značajnu finansijsku teškoću pravnog lica; ili
- kašnjenje ili propust u plaćanju; ili
- kada postane vjerovatno da će dužnik otići pod stečaj ili finansijsku reorganizaciju.

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca umanjuje se upotrebom računa umanjenja vrijednosti. Kada je potraživanje od kupca nenaplativo, otpisuje se preko računa umanjenja vrijednosti. Naknadne naplate ranije otpisanih iznosa se knjiže na teret umanjenja vrijednosti. Promjene u knjigovodstvenoj vrijednosti računa umanjenja vrijednosti se priznaju u iskazu o ukupnom rezultatu.

Ako se u sljedećem periodu iznos gubitka od umanjenja smanji i smanjenje se objektivno može povezati sa događajem koji je nastao nakon priznavanja umanjenja vrijednosti, prethodno priznati gubitak od umanjenja vrijednosti se ispravlja kroz iskaz o ukupnom rezultatu u mjeri koja neće rezultirati knjigovodstvenim iznosom većim nego što bi bio amortizovani trošak da nije došlo do priznavanja umanjenja vrijednosti na datum kada je umanjenje vrijednosti ispravljeno.

Prestanak priznavanja finansijske imovine

Društvo prestaje priznavati finansijsku imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstva na drugi subjekt. Ako Društvo ne prenese odnosno zadrži suštinski sve rizike i povrate od vlasništva i zadrži kontrolu nad finansijskom imovinom, Društvo nastavlja da priznaje finansijsku imovinu.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

U iskazu gotovinskih tokova pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka i novčana sredstva oročena kod poslovnih banaka, koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrijednosti koja predstavlja poštenu vrijednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz iskaz o ukupnom rezultatu. Amortizovana vrijednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.11. Finansijski instrumenti (nastavak)

Finansijske obaveze(nastavak)

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji i povezanih pravnih lica u inostranstvu. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno koja dospijeva u periodu do 12 mjeseci nakon datuma iskaza o finansijskoj poziciji. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne. Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenijeta na drugoga.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima se prvobitno prikazuju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti uz primjenu ugovorene kamatne stope koja aproksimira efektivnoj kamatnoj stopi.

Prestanak priznavanja finansijske obaveze

Društvo prestaje priznavati finansijsku obavezu kada, i samo kada, su obaveze Društva otpuštene, otkazane ili ističu.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCJENA

Prezentacija finansijskih iskaza zahtijeva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza, kao i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih iskaza, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih iskaza.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procjenjivanja, neizvjesnosti na datum iskaza o finansijskoj poziciji koji predstavljaju značajan rizik, za materijalne korekcije iznosa pozicija u iskazu o finansijskoj poziciji u sljedećoj finansijskoj godini.

4.1. Amortizacija i stopa amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom vijeku trajanja nekretnina i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Društvo procjenjuje ekonomski vijek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Rezervisanja za sudske sporove

Generalno rezervisanja su u značajnoj mjeri podložna procjenama. Društvo procijenjuje vjerovatnoću da se neželjeni slučajevi mogu dogoditi kao rezultat prošlih događaja i vrši procjenu iznosa koji je potreban da se izmiri obaveza. Iako Društvo poštuje načelo opreznosti prilikom procjene, s obzirom da postoji velika doza neizvjesnosti, u određenim slučajevima stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procjena.

4.3. Fer vrijednost

Fer vrijednost finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primjenom odgovarajućih metoda procjene. Društvo primjenjuje profesionalni sud prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti. U Crnoj Gori ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrijednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procjenu rizika i u slučajevima kada se ocijeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrijednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim iskazima odražavaju vrijednost koja je, u datim okolnostima, najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

5. KOREKCIJE POČETNOG STANJA

Društvo je identifikovalo greške koje se odnose na uporedne finansijske iskaze sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine i za godinu završenu na taj dan i izvršilo korekcije finansijskih iskaza za 2022. godinu. Društvo je na dan 31.12.2023. godine na osnovu knjigovodstvene evidencije Uprave prihoda i carina evidentiralo zaračunate kamate po osnovu poreza i doprinosa za 2022 i 2023. godinu, ali je kamate po osnovu poreza i doprinosa za 2022. godinu evidentiralo preko korekcije početnog stanja (MRS 8) u iznosu od 582.343 EUR, kako je objelodanjeno u navedenoj napomeni.

Efekti korekcija u Iskazu o ukupnom rezultatu Društva na dan 31. decembra 2022. godine prikazani su u narednoj tabeli:

Red. broj propisanog obrasca	Kategorija / Pozicija	Prethodno usvojeni i objavljeni Iskaz o ukupnom rezultatu za 2022. godinu	Korekcije	Iskaz o ukupnom rezultatu za 2022. godinu (korigovano)
1.	**Prihodi od prodaje - neto prihod**	**3.079.551**		**3.079.551**
3.	**Prihodi od aktiviranja učinak i robe**			
4.	**Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)**	**7.247.948**		**7.247.948**
	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	7.195.073		7.195.073
	b) Ostali prihodi iz poslovanja	52.875		52.875
5.	**Troškovi poslovanja (209+210)**	**4.501.688**		**4.501.688**
	a) Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala	1.003.079		1.003.079
	b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	1.918.692		1.918.692
	c) Amortizacija	1.579.917		1.579.917
6.	**Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)**	**4.021.950**		**4.021.950**
	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	2.829.981		2.829.981
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	1.191.969		1.191.969
	1/ Troškovi poreza	71.112		71.112
	2/ Troškovi doprinosa za penzije	704.885		704.885
	3/ Troškovi doprinosa	415.972		415.972
8.	**Ostali rashodi iz poslovanja**	**111.965**		**111.965**
I.	Poslovni rezultat (201+202+203 +204-208-211-217-220)			
9.	**Prihodi po osnovu učešća u kapitalu**	**3.600**		**3.600**
10.	**Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)**	**10.416**		**10.416**
	a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica	10.416		10.416
11.	**Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)**			

5. KOREKCIJE POČETNOG STANJA(NASTAVAK)

Red. broj propisanog obrasca	Kategorija / Pozicija	Prethodno usvojeni i objavljeni Iskaz o ukupnom rezultatu za 2022. godinu	Korekcije	Iskaz o ukupnom rezultatu za 2022. godinu nakon korekcije
12	**Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)**	**177.978**	**582.343**	**760.321**
	a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima			
	b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima	177.978	582.343	760.321
II.	Finansijski rezultat (222+226+230+234–237)	(163.962)	(582.343)	(746.305)
III.	Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	1.527.934	(582.343)	945.591
IV.	Rezultat prije oporezivanja (242+243)	1.527.934	(582.343)	945.591
13.	**Poreski rashod perioda (246+247)**			
	1. Tekući porez na dobit			
	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda			
14.	**Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)**	**1.527.934**	**(582.343)**	**945.591**
V.	BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA POVEZANIH SA KAPITALOM	(33.968)		(33.968)
	1.Promjene revalzacionih rezervi po osnovu nekretnina,postrojenja,opreme,nemterijalnih ulaganja i bioloških sredstava			
	2.Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	(33.968)		(33.968)
VI.	**NETO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA/ POVEZANIH SA KAPITALOM**	**(33.968)**		**(33.968)**
VII.	**NETO SVEOBUHVATNI REZULTAT (248+259)**	**1.493.966**	**(582.343)**	**911.623**
VIII.	**ZARADA PO AKCIJI**	**0,214**	**(0,081)**	**0,133**
	1.Osnovna zarada po akciji	0,214	(0,081)	0,133

5. KOREKCIJE POČETNOG STANJA(NASTAVAK)

Efekti korekcija u Iskazu o finansijskoj poziciji Društva na dan 31. decembra 2022. godine prikazani su u narednoj tabeli:

Red. broj propisanog obrasca	Kategorija / Pozicija	Prethodno usvojeni i objavljeni Iskaz o finansijskoj poziciji za 2022. godinu	Korekcije	Iskaz o finansijskoj poziciji za 2022. godinu (korigovano)
	AKTIVA			
B.	**STALNA IMOVINA**	**22.974.821**		**22.974.821**
I	NEMATERIJALNA ULAGANJA	4.577		4.577
	2. Koncesije,patenti,licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	4.577		4.577
II	NEKRETNINE,POSTROJENJA,OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA	22.695.658		22.695.658
	1. Zemljište i objekti	3.546.551		3.546.551
	2. Postrojenja i oprema	18.137.089		18.137.089
	3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	985.863		985.863
	3.2 Investicione nekretnine	982.898		982.898
	3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva	2.965		2.965
	4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	26.155		26.155
III	DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA	274.586		274.586
	3.Učešća u kapitalu pravnih lica	142.046		142.046
	7.Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	132.540		132.540
D.	**OBRTNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)**	**7.359.766**		**7.359.766**
I.	ZALIHE (027 do 030)	2.685.807		2.685.807
	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	2.579.651		2.579.651
	2. Nedovršena proizvodnja			
	3. Gotovi proizvodi i roba	3.224		3.224
	4. Dati avansi	102.932		102.932
II.	KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	3.864.882		3.864.882
1.	Potraživanja od kupaca	3.118.762		3.118.762
3.	Potraživanja od ostalih povezanih lica			
4.	Ostala potraživanja (036+037+038)	746.120		746.120
4.2.	Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	132.873		132.873
4.3.	Ostala nepomenuta potraživanja	613.247		613.247
III.	KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	235.135		235.135
3.	Ostali kratkoročni finansijski plasmani	235.135		235.135
IV.	GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	573.942		573.942
E.	**AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**	**106.380**		**106.380**
F.	**UKUPNA AKTIVA**	**30.440.967**		**30.440.967**

5. KOREKCIJE POČETNOG STANJA(NASTAVAK)

Red. broj propisanog obrasca	Kategorija / Pozicija	Prethodno usvojeni i objavljeni Iskaz o finansijskoj poziciji za 2022. godinu	Korigovano	Iskaz o finansijskoj poziciji za 2022. godinu (korigovano)
	PASIVA			
A.	**KAPITAL (102+1)**	**15.593.125**	**(582.343)**	**15.010.782**
I.	OSNOVNI KAPITAL	37.574.367		37.574.367
IV.	REZERVE	3.501.169		3.501.169
	4.Pozitivne revalizacione rezerve i nerealizovani dobici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	3.535.137		3.535.137
	5.Negativne revalizacione rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	33.968		33.968
VI.	NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	(25.482.411)	(582.343)	(26.064.754)
1.	Neraspoređeni dobitak ranijih godina	1.552.268		1.552.268
2.	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	1.527.934	(582.343)	945.591
3.	Gubitak ranijih godina	(28.562.613)		(28.562.613)
B.	**DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)**	**2.640.095**		**2.640.095**
I.	DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	284.205		284.205
1.	Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	170.905		170.905
3.	Ostala dugoročna rezervisanja	113.300		113.300
II.	DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)	2.355.890		2.355.890
1.	Dugoročni krediti	2.305.506		2.305.506
2.	Ostale dugoročne obaveze	50.384		50.384
E.	**KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE** (128+129)	**12.207.747**	582.343	**12.790.090**
I	KRATKOROČNA REZERVISANJA			
II	KRATKOROČNE OBAVEZE	12.207.747	582.343	12.790.090
1.	Obaveze po osnovu kredita I zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	157.696		157.696
2.	Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	1.152.753		1.152.753
3.	Primljeni avansi,depoziti i kaucije			
4.	Obaveze prema dobavljačima	3.240.615		3.240.615
8.	Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)	7.656.683	582.343	8.239.026
8.1	Ostale Obaveze iz poslovanja	933.602		933.602
8.2.	Ostale kratkoročne obaveze	6.723.081	582.343	7.305.424
8.4.	Obaveze po osnovu poreza na dobit			
G.	**UKUPNA PASIVA**	**30.440.967**		**30.440.967**

6. PRIHODI OD PRODAJE – neto prihodi

	(Iznosi u EUR) Godina koja se završava 31. decembra 2023.	2022.
Prihod od prodaje robe	222	158
Prihod od prodaje usluga na domaćem tržištu	1.716.097	1.575.014
Prihod od prodaje usluga na međunarodnom tržištu	2.000.491	1.504.379
Ukupno:	**3.716.810**	**3.079.551**

Ukupni prihodi od prodaje – neto prihod na dan 31. decembra 2023. godine iznosio je EUR 3.716.810 što predstavlja rast prihoda od prodaje u odnosu na prethodni obračunski period na dan 31. decembra 2022. godine kada su iznosili EUR 3.079.551. Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu sastoje se od prihoda iz lokalnog saobraćaja u iznosu od EUR 1.342.219 i prihoda od usluga prema trećim licima u iznosu od EUR 373.878, a koji se najvećim dijelom odnose na fakturisanje kupcima po različitim osnovima, i to: voznih karata, električne energije, angažovanja autobusa za prevoz putnika, nadokade štete usled vanrednih događaja i zaustavljanja vozova (ŽICG), usluge manevrisanja, angažovanja lokomotiva, održavanja Navision sistema, potrošnja goriva, rad saobraćajno-transportnih otpremnika (Montecargo), prodaja rashodovanih lokomotiva po osnovu javnog nadmetanja i starog željeza (Centar za reciklažu), naknada štete po ugovoru (Želvoz), zakup poslovnog prostora.

7. OSTALI PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA

	(Iznosi u EUR) Godina koja se završava 31. decembra 2023.	2022.
Prihodi od subvencija	7.558.593	7.176.308
Prihodi od zakupnina	10.979	9.048
Drugi prihodi iz redovnog poslovanja	18.096	9.717
Ukupno:	**7.587.668**	**7.195.073**

Prihodi od subvencija iznosili od EUR 7.558.593, a sastoje se od subvencija dobijenih iz Budžeta Crne Gore u iznosu od EUR 6.300.000 i uplata dvije rate za EBRD kredit iz u iznosu od EUR 1.258.593. Drugi prihodi iz redovnog poslovanja u iznosu od EUR 18.096 se odnose na vanredne prihode, a najvećim dijelom na naplatu potraživanja po izvršnim rješenjima, kao i uplate Zavoda za zapošljavaje CG za zaposlene preko Agencije za zapošljavanje.

8. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA

	(Iznosi u EUR) Godina koja se završava 31. decembra 2023.	2022.
Viškovi		13.904
Prihodi od smanjenja obaveza	33	11.518
Prihodi od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi po osnovu naknade štete	57.810	27.388
Prihodi od ukidanja rezervisanja	4.391	65
Ukupno:	**62.234**	**52.875**

8. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA (nastavak)

Ostali prihodi od poslovanja u iznosu od EUR 62.234 se sastoje od: prihodi od smanjenja obaveza u iznosu od EUR 33, prihoda po osnovu naknade štete po sporazumu (D-security) i prihoda po osnovu naknade štete po izvršnom rješenju - presudi (ŽICG) u iznosu od EUR 57.810 i prihoda po osnovu ukidanja rezervisanja za ostale sudske sporove u iznosu od EUR 4.391.

9. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE I TROŠKOVI MATERIJALA

(Iznosi u EUR)

	Godina koja se završava 31. decembra 2023.	2022.
Nabavna vrijednost prodate robe		76
Troškovi materijala	899.661	1.003.003
- *Troškovi materijala za izradu*	106.199	81.088
- *Troškovi ostalog materijala*	271.240	330.649
- *Troškovi goriva i energije*	522.222	591.266
Ukupno:	**899.661**	**1.003.079**

U okviru pozicije troškovi materijala u iznosu od EUR 899.661 pojedinačno su sadržani sljedeći troškovi, i to: troškovi materijala za izradu u iznosu od EUR 106.199, troškovi ostalog materijala EUR 271.240 (a u koje spadaju troškovi rezervnih djelova EUR 208.197 i troškovi alata i inventara u upotrebi EUR 62.693 i otpis robe u magacinu 051 EUR 350) i troškovi goriva i energije u iznosu od EUR 522.222 (a u koje spadaju troškovi električne energije viskog napona 326.588 EUR, troškovi distributivne električne energije EUR 87.418, utrošak vode EUR 2.678, troškovi goriva EUR 66.396 i utrošak maziva EUR 39.142).

10. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)

(Iznosi u EUR)

	Godina koja se završava 31. decembra 2023.	2022.
Rezervisanja za otpremnine	41.588	12.688
Ostala dugoročna rezervisanja (sudski sporovi)	111.600	260
Ostali poslovni rashodi	2.274.854	1.905.744
Ukupno:	**2.428.042**	**1.918.692**

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od EUR 41.588 iskazana su po osnovu aktuarskog obračuna rezervacije za otpremnine pri odlasku u penziju u skladu sa MRS 19 Primanje zaposlenih. Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od EUR 111.600 iskazana su po osnovu sudskih sporova pokrenutih protiv Društva od strane fizičkih i pravnih lica. Rezervisanje u navedenom iznosu izvršeno je u skladu sa MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.

10. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)- nastavak

U daljem tekstu slijedi prikaz strukture ostalih poslovnih rashoda u iznosu od EUR 2.274.854:

	(Iznosi u EUR) Godina koja se završava 31. decembra 2023.	2022.
Troškovi proizvodnih usluga	**1.663.158**	**1.391.265**
Troškovi transportnih usluga	411.028	405.553
Troškovi usluga održavanja	1.210.793	984.572
Troškovi zakupnina	34.800	-
Troškovi reklame i propagande	4.432	1.140
Troškovi oglasa	2.105	
Nematerijalni troškovi	**611.696**	**514.479**
Troškovi neproizvodnih usluga	40.888	36.946
Troškovi reprezentacije	55.210	19.191
Troškovi premije osiguranja	172.004	165.788
Troškovi platnog prometa	56.479	40.573
Troškovi članarina	24.541	26.484
Ostali nematerijalni troškovi	262.574	225.497
Ukupno:	**2.274.854**	**1.905.744**

U troškove transportnih usluga u iznosu od EUR 411.028 spadaju troškovi trasa u iznosu od EUR 112.303, troškovi usluga drumskog i teretnog prevoza u zemlji u iznosu od EUR 46.468, troškovi manevre EUR 23.602, troškovi angažovanja lokomotiva 644 od Montecarga u iznosu od EUR 204.886, troškovi usluga drumskog i teretnog prevoza u inostranstvu u iznosu EUR 12.410 i troškovi telefonskih i PTT usluga u iznosu od EUR 11.359.
U troškove održavanja u iznosu od EUR 1.210.793 najvećim dijelom spadaju troškovi po osnovu tekućeg održavanja voznih sredstava koje vrši preduzeće OŽVS.
U troškove zakupnina u iznosu od EUR 34.800 spadaju troškovi zakupa depoa OŽVS za potrebe održavanja voznih sredstava.
U troškove neproizvodnih usluga u iznosu od EUR 40.888 spadaju troškovi periodičnih ljekarskih pregleda u iznosu od EUR 4.475, troškovi deponovanja otpada u iznosu od EUR 9.550, troškovi usluga revizije u iznosu od EUR 8.200 i troškovi savjetovanja i advokatskih usluga u iznosu od EUR 18.663.
Ostali nematerijalni troškovi u iznosu EUR 262.574 odnose se na: troškove izvršenih sudskih rješenja i takse za sudske troškove i vještačenja EUR 45.856, troškove obezbeđenja imovine, troškove angazovanja viljuškara i kranova, transport novca, obračun plata za zaposlene preko Agencije za zapošljavanje, i sl. u ukupnom iznosu od EUR 122.671, zatim troškove naknada štete (renta) EUR 39.497, troškove za razne takse i naknade EUR 11.437 (u koje najvećim dijelom spadaju takse za održavanje registrovanog kapitala kod centralnog klirinškog depozitarnog društva, takse komisiji za tržište kapitala, takse privrednog suda i razne takse za poresku upravu), troškove špedicije EUR 7.234, troškove obuke EUR 2.420, troškove stručne literature EUR 1.826 (pretplate na časopise i katalog propisa, sl.list, i dr.), troškove donacija EUR 3.000 (NVO „Voz neprebola"), troškovi sponzorstva EUR 8.930 (sindikati), troškove perioda (licence) EUR 17.314 i troškove registracije drumskih vozila EUR 720, isplate po kolektivnom ugovoru EUR 1.350, izdvajanje za Crveni krst EUR 319.

11. Amortizacija

(Iznosi u EUR)

	Godina koja se završava 31. decembra 2023.	2022.
Amortizacija osnovnih sredstava	1.573.874	1.579.917
Ukupno:	**1.573.874**	**1.579.917**

12. NETO TROŠKOVI ZARADA. NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

(Iznosi u EUR)

	Godina koja se završava 31. decembra 2023.	2022.
Troškovi neto zarada za redovan rad	3.308.471	2.794.792
Troškovi naknada članovima upravnog odbora	32.803	30.689
Otpremnine za odlazak u penziju i prestanak radnog odnosa		4.500
Ukupno:	**3.341.274**	**2.829.981**

13. TROŠKOVI POREZA I DOPRINOSA

(Iznosi u EUR)

	Godina koja se završava 31. decembra 2023.	2022.
Troškovi poreza	121.419	71.112
Troškovi doprinosa za penzije	842.841	704.885
Troškovi ostalih doprinosa	526.449	415.972
Ukupno:	**1.490.709**	**1.191.969**

14. RASHODI PO OSNOVU VRIJEDNOSNOG USKLAĐIVANJA IMOVINE (osim finansijske)

(Iznosi u EUR)

	Godina koja se završava 31. decembra 2023.	2022.
Rashod po osnovu usklađivanja imovine		
Ukupno:		

15. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA

(Iznosi u EUR)

	Godina koja se završava 31. decembra 2023.	2022.
Manjkovi materijala po popisu	-	718
Otpis potraživanja preko 60 dana	285.724	500
Ostali nepomenuti rashodi	86.411	110.747
Ukupno:	**372.135**	**111.965**

U otpise potraživanja preko 60 dana u iznosu od EUR 285.724 spadaju rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja po osnovu refundacija bolovanja preko 60 dana u iznosu od EUR 207.940 i rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja po osnovu refundacija porodiljskog i roditeljskog bolovanja u iznosu od EUR 77.784.

16. PRIHODI PO OSNOVU UČEŠĆA U KAPITALU NEPOVEZANIH PRAVNIH LICA

(Iznosi u EUR)

	Godina koja se završava 31. decembra 2023.	2022.
Prihodi od dividendi	1.107	3.600
Ukupno:	**1.107**	**3.600**

17. PRIHODI OD OSTALIH FINANSIJSKIH ULAGANJA I ZAJMOVA OD NEPOVEZANIH PRAVNIH LICA

(Iznosi u EUR)

	Godina koja se završava 31. decembra 2023.	2022.
Prihodi od kamata po osnovu kredita	542	1.056
Pozitivne kursne razlike		9.360
Ukupno:	**542**	**10.416**

18. RASHODI PO OSNOVU KAMATA, KURSNIH RAZLIKA I DRUGIH EFEKATA UGOVORENE ZAŠTITE PO OSNOVU ODNOSA SA NEPOVEZANIM LICIMA

(Iznosi u EUR)

	Godina koja se završava 31. decembra 2023.	2022.
Rashodi kamata po osnovu EBRD kredita	127.198	22.904
Rashodi kamata po osnovu kredita EUROFIME	31.076	
Rashodi kamata po osnovu dužničko-povj.odnosa	139.030	141.536
Negativne kursne razlike		10.077
Rashodi kamata po osnovu zakupa		3.461
Rashodi kamata po osnovu obaveza za poreze i dopr.	587.389	582.343
Ukupno:	**884.693**	**760.321**

19. POREZ NA DOBIT

a) Porez na dobit

	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
Odloženi porez		
Tekuci porez		

b) Usaglašavanje iznosa poreza na dobit i proizvoda rezultata poslovanja prije oporezivanja i propisane poreske stope

	31. decembar 2023.
Dobitak / (gubitak) u iskazu o ukupnom rezultatu prije oporezivanja	377.973
Progresivna stopa (9%, 12% i 15%)	42.240
Poreski efekat rashoda koji se ne priznaju u poreske svrhe	
Efekat odloženog poreza	
Nepriznati poreski krediti na ime prenosa gubitka tekućeg perioda	(42.240)
	-

20. NEKRETNINE. POSTROJENJA I OPREMA

(Iznosi u EUR)

	Zemljište i objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Imovina sa pravom korišćenja	Ostala osnovna sredstva	Avansi za NPO	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje. 1. januara 2022.	4.460.730	92.860.933	1.054.167	69.486	3.800	26.155	98.475.271
Povećanja		783.740					783.740
Otpis							
Stanje. 31. decembra 2022.	4.460.730	93.644.673	1.054.167	69.486	3.800	26.155	99.259.011
Stanje. 1. januara 2023.	4.460.730	93.644.673	1.054.167	69.486	3.800	26.155	99.259.011
Povećanja		1.663.953					1.663.953
Otpis							
Stanje. 31. decembra 2023.	4.460.730	95.308.626	1.054.167	69.486	3.800	26.155	100.922.964
Ispravka vrijednosti							
Stanje. 1. januara 2022.	925.567	73.977.998	66.765	12.739	790		74.983.859
Amortizacija	31.463	1.529.587	4.504	13.897	45		1.579.496
Otpis							
Stanje. 31. decembra 2022.	957.030	75.507.585	71.269	26.636	835		76.563.355
Stanje. 1. januara 2023.	957.030	75.507.585	71.269	26.636	835		76.563.355
Amortizacija	31.461	1.522.966	4.505	13.897	45		1.572.874
Otpis							
Stanje. 31. decembra 2023.	988.491	77.030.551	75.774	40.533	880		78.136.229
Sadašnja vrijednost							
31. decembra 2023.	3.472.239	18.278.075	978.393	28.953	2.920	26.155	22.786.737
31. decembra 2022.	3.503.700	18.137.088	982.898	42.850	2.965	26.166	22.695.658

21. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
Učešće u kapitalu	159.416	142.046
- *Dugoročne hartije od vrijednosti (Hipotekarna banka)*	115.800	98.430
- *Dugoročne hartije od vrijednosti (NLB banka)*	99	99
- *Dugoročne hartije od vrijednosti (EUROFIMA)*	43.517	43.517
Ostali dug.fin.plasmani (stambeni krediti zaposlenima)	122.877	132.540
Ukupno:	**282.293**	**274.586**

22. ZALIHE

	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
Materijal	659.304	536.601
Rezervni djelovi	2.053.009	1.992.732
Alat i inventar na zalihama	29.521	29.092
Alat i inventar u upotrebi	6.233	6.233
HTZ oprema	7.362	6.748
Gorivo i mazivo	8.702	8.245
Roba	2.996	3.224
Dati avansi	29.783	102.932
	2.796.910	**2.685.807**

23. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Potraživanja od kupaca	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
Potraživanja od kupaca u zemlji	383.990	333.106
Ispravka vrijednosti kupaca u zemlji	(77.373)	(77.373)
	306.617	255.733
Ostala potraživanja od kupaca u zemlji	901	-
Potraživanja od kupaca u zemlji za stanarine	38.732	36.670
	39.633	36.670
Potraživanja od kupaca u inostranstvu (Želvoz)	48.938	28.710
Potraživanja od kupaca u inostranstvu (Željeznice Srbije-po osnovu održavanja šinskih vozila)	510.284	510.284
Potraživanja od kupaca u inostranstvu (ostalo)	7.554	25.500
	566.776	564.494
Potraživanja od ino želj.uprava (Željeznice Srbije)	1.619.287	1.619.287
Potraživanja od ino želj.uprava (Srbija Voz)	209.430	155.100
Ostale ino uprave	486.184	487.478
	2.314.901	2.261.865
Ukupno:	**3.227.927**	**3.118.762**

24. OSTALA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	899.641	132.873
Ostala nepomenuta potraživanja:		
- Potraživanja po osnovu akontacija zaposlenih	992	3.699
- Refundacije za porodiljsko i roditeljsko bolovanje	199.438	275.059
- Refundacije za bolovanje preko 60 dana	166.623	333.015
- Prirezi na porez (fond zdravstva)	5.952	5.930
- Druga potraživanja (OŽVS)	25.115	25.115
- Potraživanja za kamate po osnovu datih depozita	532	34
- Ispravka vrijednosti za bolovanje preko 60 dana	(27.811)	(27.811)
- Ispravka vrijednosti doprinosa za zdravstvo	(1.794)	(1.794)
	369.047	613.247
Ukupno:	**1.268.688**	**746.120**

25. OSTALI KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
Oročeni depoziti kod banaka	1.860.599	235.135
Ukupno:	**1.860.599**	**235.135**

26. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI

	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
Žiro računi	413.807	551.405
Devizni računi	82.909	7.812
Blagajna	27.334	14.725
Ukupno:	**524.050**	**573.942**

27. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
Unaprijed plaćene premije	88.503	87.483
Razgraničenje za EBRD kredit	9.331	18.897
Ukupno:	**97.834**	**106.380**

28. OSNOVNI KAPITAL

Struktura osnovnog kapitala Društva sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine odnosno 31. decembra 2022. godine je sljedeća:

	31. decembar 2023.		(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.	
	Vrijednost	%	Vrijednost	%
Država Crna Gora	34.113.768	90,79	34.113.768	90,79
Fizička lica	1.668.302	4,44	1.844.901	4,91
Otvoreni investicioni fond „TREND“	894.270	2,38	770.275	2,05
Republički fond PIO	364.471	0,97	364.471	0,97
Otvoreni investicioni fond "MONETA"	255.506	0,68	255.506	0,68
Zavod za zapošljavanje RCG	146.540	0,39	146.540	0,39
CKB AD/CK Zbirni kastodi račun 1	22.545	0,06	22.545	0,06
UNIPRED – Bijelo Polje	18.787	0,05	18.787	0,05
Fond za obeštećenje	7.515	0,02	7.515	0,02
Ostalo	82.663	0,22	30.059	0,08
Ukupno:	**37.574.367**	**100**	**37.574.367**	**100**

Osnovni kapital Društva prema podacima iz Registra akcionara koji vodi Centralno klirinško depozitarno društvo a.d. Podgorica (CKDD) iznosi EUR 37.574.367 i podijeljen je na 7.114.635 akcija nominalne vrijednosti EUR 5,28127800 po akciji.

29. REZERVE

	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
Revalorizacione rezerve	3.438.176	3.438.176
Revalorizacija HOV	80.363	62.993
Ukupno:	**3.518.539**	**3.501.169**

30. DUGOROČNA REZERVISANJA

	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
Rezervisanja za otpremnine zaposlenih	206.553	170.905
Rezervisanja sudske sporove	161.900	113.300
Ukupno:	**368.453**	**284.205**

30. DUGOROČNA REZERVISANJA (nastavak)

Kretanje na rezervisanjima po osnovu otpremnina prikazano je u narednoj tabeli:

	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
Stanje. 1. januara	170.905	172.076
Rezervisanja za otpremnine toku godine	41.588	12.689
Iskorišćeno u toku godine	(5.940)	(13.860)
Stanje. 31. Decembra	**206.553**	**170.905**

Kretanje na rezervisanjima po osnovu sudskih sporova prikazano je u narednoj tabeli:

	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
Stanje. 1. januara	113.300	166.552
Rezervisanja za sudske sporove u toku godine	111.600	260
Iskorišćeno u toku godine	(63.000)	(53.512)
Stanje. 31. Decembra	**161.900**	**113.300**

31. DUGOROČNE OBAVEZE

	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
Dugoročni kredit EBRD	1.152.753	2.305.506
Dugoročni kredit EUROFIMA	1.642.857	-
Dugoročne obaveze po osnovu zakupa OŽVS (IFRS16)	10.716	21.013
Dugoročne obaveze po osnovu zakupa ŽICG (IFRS16)	14.978	29.371
Ukupno:	**2.821.304**	**2.355.890**

Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD) je marta 2011. godine odobrila Društvu kredit u iznosu EUR 13.550.000 za nabavku 3 garniture elektromotornih vozova i pripadajućih rezervnih djelova odnosno za finansiranje otpremnina za tehnološki višak zaposlenih Društva. Po ugovoru o kreditu do sada su sva sredstva povučena. Kredit je odobren na period od 15,5 godina, uz grace period u trajanju od 3 godine, sa promenljivom kamatnom stopom od 1% plus šestomjesečni EURIBOR. Otplata kredita se vrši od 17. marta 2014. godine u 24 jednake polugodišnje rate do 17. septembra 2025. godine.

Dugoročni kredit EBRD na dan 31. decembra 2023. godine je prikazan sledećoj tabeli:

Inicijano odobreni iznos u EUR	Kamatna stopa	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
13.550.000	1%+euribor	2.305.506	2.305.506
		2.305.506	**2.305.506**

31. DUGOROČNE OBAVEZE(nastavak)

Dospijeće dugoročnog kredita je prikazano u pregledu koji slijedi:

	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
Dospijeće:		
- do jedne godine	1.152.753	1.152.753
- od jedne do dvije godine	1.152.753	1.152.753
- od dvije do tri godine	-	1.152.753
- preko tri godine	-	-
	2.305.506	**3.458.259**

Društvo je zaključilo ugovor o kreditu sa EUROFIMOM (međunarodna institucija za finansiranje željezničih kompanija) 15.09.2023. godine na iznos od EUR 2.000.000 za finansiranje remonta i opravki voznih sredstava. Kamatna stopa je 3,43% na godišnjem nivou plus 2,86% provizije. Kredit se otplaćuje mjesečnim auitetima do 25-og u mjesecu, a rok otplate je 25.09.2030. godine.

Dugoročni kredit EUROFIMA na dan 31. decembra 2023. godine je prikazan sledećoj tabeli:

Inicijano odobreni iznos u EUR	Kamatna stopa+provizija	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
2.000.000	6,29%	1.642.857	-
		1.642.857	**-**

Dospijeće dugoročnog kredita je prikazano u pregledu koji slijedi:

	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
Dospijeće:		
- do jedne godine	285.714	1.152.753
- od jedne do dvije godine	285.714	1.152.753
- od dvije do tri godine	285.714	1.152.753
- preko tri godine	785.715	-
	1.642.857	**3.458.259**

Dugoročne obaveze po osnovu zakupa iskazane po IFRS 16 Lizing predstavljaju obaveze prema OŽVS po Sporazumu o ustupanju na privremeno korišćenje „Geismar" vozila, kao i obaveze prema ŽICG po sporazumu o regulisanju međusobnih prava i obaveza po osnovu korišćenja prostora.

32. OBAVEZE PO OSNOVU KREDITA I ZAJMOVA OD LICA KOJA NISU KREDITNE INSTITUCIJE

	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
Kratkoročne obaveze po osnovu zakupa (OŽVS)	29.103	28.700
Kratkoročne obaveze po osnovu zakupa (ŽICG)	39.581	39.016
Obustave od radnika iz zarada	52.175	89.980
Ukupno:	**120.859**	**157.696**

Kratkoročne obaveze po osnovu zakupa iskazane po IFRS 16 Lizing predstavljaju obaveze prema OŽVS po Sporazumu o ustupanju na privremeno korišćenje „Geismar" vozila, kao i obaveze prema ŽICG po sporazumu o regulisanju međusobnih prava i obaveza po osnovu korišćenja prostora.

33. OBAVEZE PO OSNOVU KREDITA OD KREDITNIH INSTITUCIJA

	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
Kratkoročni dio dugoročnog kredita (EBRD)	1.152.753	1.152.753
Kratkoročni dio dugoročnog kredita (EUROFIMA)	285.714	
Ukupno:	**1.438.467**	**1.152.753**

Kratkoročne obaveze u iznosu od EUR 1.438.467 predstavljaju dio dugoročnih kredita dobijenih od EBRD i EUROFIME, koji dospijevaju u periodu do godinu dana.

34. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
Primljeni avansi	161.206	39.811
Dobavljači u zemlji za obrtna sredstva	726.870	728.469
Dobavljači u zemlji za nematerijalna ulaganja i NPO	154.418	7.381
Dobavljači u inostranstvu za obrtna sredstva	315.628	265.793
Dobavljači u inotranstvu za nematerijalna ulaganja i NPO	2.106.488	2.106.488
Obaveze prema ino upravama Željeznice Srbije	17.074	16.623
Obaveze prema ino upravama Srbija Voz	75.231	76.050
Ostale obaveze prema ino upravama	**3.556.915**	**3.240.615**
Ukupno:		

35. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
Premije osiguranja	172.780	160.898
Obaveze prema pravnim sljedbenicima Željeznica Crne Gore (saldacije sa Željeznicama Srbije)	701.298	701.298
Obaveze iz međunarodnog putničkog saobraćaja	72.445	69.277
Ostale obaveze iz lokalnog saobraćaja	846	2.129
Ukupno:	**947.369**	**933.602**

36. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31. decembar 2023.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2022.
Obaveze za neto zarade	253.021	155.547
Obaveze po osnovu poreza i doprinosa na teret zaposlenog	3.732.428	3.754.163
Obaveze po osnovu poreza i doprinosa na teret poslodavca	2.967.143	2.764.400
Obaveze za poreze i doprinose prema članovima upravnog i revizorskog odbora	34.888	35.886
Obaveze po osnovu kamata EBRD	27.202	5.844
Obaveze za kamate poreza na dohodak fiz.lica	211.182	111.329
Obaveze za kamate doprinosa za PIO	660.844	309.283
Obaveze za kamate na dopr.za zdravstveno osig.	235.172	132.524
Obaveze za kamate na dopr.za osig.od nezaposl.	56.918	26.586
Obaveze za kamate na doprinose za Fond rada	5.615	2.621
Obaveze po osnovu kamata za zakup OŽVS	2.037	3.094
Obaveze po osnovu kamata za zakup ŽICG	2.673	4.147
Ukupno:	**8.189.123**	**7.305.424**

37. SUDSKI SPOROVI

Društvo sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine, vodi sudske sporove u kojima se javlja kao tuženi i kao tužilac. Pred sudom u Crnoj Gori vode se 109 postupka protiv Društva čiji se ishodi po procjeni menadžmenta ne mogu sa sigurnošću utvrditi. Društvo može biti izloženo gubicima po nekim od ovih sporova. Društvo je po osnovu ovih sporova izvršila rezervisanja u iznosu od EUR 161.900.

38. PORESKI RIZICI

Crna Gora trenutno ima više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobitak i poreze na zarade (socijalne poreze) zajedno sa drugim porezima koji ne zavise od rezultata poslovanja. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda; dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer. pitanja carina, transakcija sa povezanim licima i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o Poreskoj administraciji Crne Gore period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Crnoj Gori bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemima.

39. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični kursevi valuta koji su korišćeni za predračun deviznih pozicija iskaza o finansijskoj poziciji u EUR na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine bili su sljedeći:

		(Iznosi u EUR)
	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
USD	1,1050	1,0666
CHF	0,9260	0,9847

40. DOGAĐAJI NAKON DATUMA ISKAZA O FINANSIJSKOJ POZICIJI

Do dana objavljivanja ovih finansijskih iskaza nisu nastali događaji nakon datuma iskaza o finansijskoj poziciji koji bi zahtijevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim finansijskim iskazima.