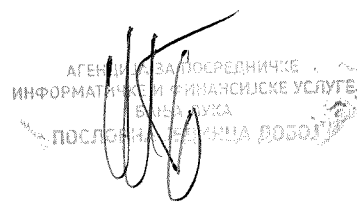


***ЖЕЉЕЗНИЦЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ А.Д.
ДОБОЈ***



***НАПОМЕНЕ
уз годишње финансијске извјештаје
са стањем на дан 31.12.2024. године***

Добој, ФЕБРУАР 2025. године

Садржај

1.	Основни подаци.....	5
2.	Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја.....	6
3.	Преглед значајних рачуноводствених политика.....	6
4.	Значајне рачуноводствене процјене.....	13
5.	Управљање финансијским ризицима.....	13
6.	Корекција финансијских извјештаја за 2023. годину.....	15
7.	Приходи од пружених услуга.....	18
8.	Остали пословни приходи.....	19
9.	Трошкови материјала.....	20
10.	Трошкови горива и енергије.....	20
11.	Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања.....	20
	Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања у односу на претходну.....	21
12.	Трошкови производних услуга.....	22
13.	Трошкови амортизације и резервисања.....	22
14.	Нематеријални трошкови.....	23
15.	Трошкови пореза.....	23
16.	Трошкови доприноса.....	24
17.	Финансијски приходи.....	24
18.	Финансијски расходи.....	24
19.	Остали приходи.....	25
20.	Остали расходи.....	25
21.	Расходи од усклађивања вриједности имовине.....	26
22.	Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година.....	26
23.	Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година.....	26
24.	Нематеријална средства.....	27
25.	Некретнине, постројења и опрема и инвестиционе некретнине.....	27
26.	Залихе.....	29
27.	Плаћени аванси за залихе и услуге.....	30
28.	Краткорочна потраживања.....	31
29.	Готовина и готовински еквиваленти.....	33
30.	Порез на додату вриједност.....	33
	Краткорочна разграничења.....	34
31.	Нераспоређена добит/губитак и капитал.....	34
32.	Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи.....	35
33.	Дугорочни кредити.....	37
34.	Краткорочне финансијске обавезе.....	38
35.	Обавезе из пословања.....	39
36.	Обавезе за плате и накнаде плата.....	40
37.	Остале обавезе.....	41
38.	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине и ПДВ.....	41
39.	Краткорочна разграничења.....	41
40.	Ванбилансна евиденција.....	42
41.	Трансакције са повезаним лицима.....	42

42.	Биланс токова готовине	43
43.	Анекс (додатни рачуноводствени извјештај)	43
44.	Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.....	44
45.	Неусаглашена потраживања и обавезе.....	44
	Неусаглашена потраживања од купаца у земљи.....	44
	Неусаглашена потраживања од купаца у иностранству.....	49
46.	Догађаји након биланса стања	58

1. Основни подаци

Жељезнице Републике Српске А.Д. Добој регистроване су на дан 23. јуна 1992. године као Јавно жељезничко транспортно предузеће Српске Републике Босне и Херцеговине са сједиштем у Бањој Луци, а на основу Рјешења Основног суда у Бањој Луци број: У/И-1977/92.

Промјена сједишта из Бања Луке у Добој регистрована је Рјешењем основног суда у Добоју број: У/И-283/96. од 27. марта 1996. године. Наведеним Рјешењем промијењен је и назив фирме у Јавно основно државно жељезничко транспортно предузеће Републике Српске п.о. Добој.

Дана 23.октобра 1997. године Рјешењем Основног суда у Добоју број У/И-836/97 извршена је промјена имена у Јавно основно државно предузеће Жељезнице Републике Српске п.о. Добој, а 25.фебруара 1999.године по Рјешењу У/И-119/99 у Јавно основно предузеће Жељезнице Републике Српске п.о. Добој.

Рјешењем Основног суда у Добоју број У/И-701/2002 од 25. новембра 2002. године државни капитал је преведен у акцијски капитал те је измијењен назив у Жељезнице Републике Српске А.Д. Добој са сједиштем у Добоју, Светог Саве број 71.

Дјелатност Жељезница Републике Српске је од општег интереса. Жељезнице Републике Српске обављају следеће дјелатности: превоз путника и робе, складиштење робе и претовар терета, услужне дјелатности у копненом саобраћају, производња сјечива, брава и окова, алата, амбалаже од лаких метала, производња производа од жице, ланаца и опруга, осталих готових производа од метала, врши поправку машина, ел. опреме, саобраћајних средстава, остале опреме. Жељезнице Републике Српске обављају и изградњу мостова и тунела, водова за ел. струју и телекомуникације, изградњу жељезничких пруга и подземних жељезница, мостова и тунела, уклањање објеката, електроинсталациони радови, увођење инсталација водовода, канализације, гаса и инсталација за гријање и климатизацију и друго, дјелатност кетеринга и остале дјелатности припреме и послуживања (доставе) хране, издавање новина, часописа и периодичних публикација, дјелатности жичане телекомуникације, рачунарско програмирање и управљање рачунарском опремом и системом, куповина и продаја сопствених некретнина, архитектонске дјелатности, техничко испитивање и анализа, услуге оглашавања (представљања) преко медија, испитивање тржишта и испитивање јавног мњења, дјелатност путничких агенција и тур-оператера, услуге заштите уз помоћ безбједоносних система, помоћне дјелатности управљања зградама, основно чишћење зграда, поправка рачунара и периферне опреме и друго.

Организација Жељезница Републике Српске је секторског типа (по дјелатностима) са дирекцијом у Добоју и дислоцираним Секцијама и Радним јединицама у Бањој Луци, Приједору, Новом Граду, Брчком и Зворнику.

Рјешењем број 096-0-Рег-12-001348 од 10.09.2012. године извршен је упис у судски регистар Брчко Дистрикт БиХ Пословна јединица „Жељезнички саобраћај“.

Матични број Жељезница Републике Српске је 01494562, а ЈИБ 4400025960001.

На дан 31. децембра 2023.године број запослених износи 1.814, а 31. децембра 2024 године, Друштво је имало 1.798 запослена радника, а што је мање за 16 радника.

2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

2.1. Основе за састављање финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Жељезница Републике Српске су састављени у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и другим рачуноводственим прописима који се примјењују у Републици Српској.

На основу Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, правна лица у Републици Српској су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процјењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и објелодањивање финансијских извјештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумијева Оквир за припремање и приказивање финансијских извјештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извјештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни дио стандарда.

2.2. Презентација финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС број 59/22).

Финансијски извјештаји су исказани у конвертибилним маркама (KM). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској.

Рачуноводствени метод

Рачуноводственим политикама Друштва предвиђен је метод ревалоризације као рачуноводствени метод.

3. Преглед значајних рачуноводствених политика

Начело сталности пословања

Потписивањем споразума о зајму између БиХ и Међународне банке за обнову и развој (Свјетске банке) у марту 2018. године, Жељезнице Републике Српске а.д. Добој су почеле са пројектом реструктурирања. Са даном 31.12.2024. године, кредитни споразум је истекао.

У пословној 2018. години, у новембру, путем Јединице за имплементацију пројекта, повучена је прва транша кредитних средстава у износу од 26,5 милиона евра. У јануару 2019. године, Жељезнице Републике Српске су повукле другу траншу средстава у износу од 9 милиона евра. У 2020. години повучена је трећа транша у износу од 6,9 милиона евра, четврта у периоду децембар 2023 – јануар 2024. године у износу од 4 милиона еура и пета, последња транша у оквиру кредитног споразума, повучена је 18.12.2024. године у износу од 4,771,680,00 еуро.

Кредитна средства Свјетске банке намијењена су за реструктурирање Жељезница Републике Српске, и иста су подијељена у три компоненте кредита намијењене за измирење обавеза према радницима и Пореској управи Републике Српске за смањење радне снаге и организационо реструктурирање. Будући да је крајњи дужник за средства везана за прву

компоненту Влада РС, иста су, према инструкцији Министарства финансија¹ и према тумачењу Међународног рачуноводственог стандарда 20 – *Рачуноводствено схватање државних давања и објелодањивања државне помоћи*, призната у корист прихода по основу донација. У 2018. години по овом основу је оприходовано 51.661.769 КМ (прва транша кредита), а у 2019. години 11.903.524 КМ. Сходно томе, остварен је и добитак у пословању у износу од 28.539.014 КМ у 2018. години и 1.730.483 КМ у 2019. години.

Такође, на основу споразума, Жељезнице Републике Српске имају право рефундације оправданих трошкова које су имале у периоду од дванаест мјесеци прије потписивања споразума о кредиту. С тим у вези, Жељезнице Републике Српске су током периода 2018-2024 рефундирале 19.558.300,00 КМ.

Жељезнице Републике Српске су у претходним годинама (осим у пословној 2018. и 2019. години када су исказале добитак који је у претходном пасусу објашњен) пословале са негативним финансијским резултатом, што је само по себи наметало сумњу у нарушеност начела сталности пословања.

Обзиром на поменуте негативне финансијске резултате које су Жељезнице Републике Српске остваривале, те даљу неодрживост таквог начина пословања, Управа Жељезница Републике Српске је, заједно са надлежним министарствима, покренула низ активности које би у коначници требало да доведу до реструктурирања Жељезница Републике Српске у одржив привредни систем. У наставку су описане поменуте активности.

На основу захтјева Владе РС, Управа Жељезница Републике Српске је у току 2016. године сачинила детаљну информацију о стању у Жељезницама Републике Српске обједињену у документ *Анализа стања Жељезница Републике Српске а.д. Добој и приједлог реструктурирања*. У том документу дат је општи преглед тренутног стања у Жељезницама Републике Српске, односно представљен је правни и власнички статус, унутрашња организација, производни програм и остварени резултати у теретном и путничком саобраћају, преглед возних и капацитета одржавања, преглед имовине и финансијског стања, подаци о радној снази и сви други подаци, из којих се може стећи јасна и потпуна слика стања у Жељезницама Републике Српске у вријеме израде тог документа. Овај документ и планиране активности подржала је Влада РС својим закључком бр. 04/1-012-2-18/17 са 107. сједнице одржане дана 12.01.2017. године.

Паралелно са унутрашњим активностима око реорганизације, вођене су и активности са Свјетском банком и Владом РС око кредитирања у поступку рјешавања питања дугова према радницима, те су у том поступку утврђени одређени услови под којима се тај кредит може одобрити. Дефинисано је да један од основних критеријума који Жељезнице Републике Српске морају испунити јесте смањење броја запослених (ради повећања ефикасности пословања) за 1000 радника, уз испуњење и низа других услова, који усмјеравају Жељезнице Републике Српске у поступак свеобухватног реструктурирања, од којих је унутрашња реорганизација са смањењем броја запослених само један сегмент.

Значајну помоћ започетом поступку унутрашње реорганизације и остваривању задатих циљева дала је и Влада РС, која је утврдила приједлог измјена и допуна Закона о жељезницама РС, који је донесен од стране Народне скупштине и објављен у Сл. гласнику РС бр. 100/17. У члану 116а. став 2. Закона о жељезницама Републике Српске омогућено је да се у оквиру Жељезница Републике Српске отказује уговор о раду раднику када наврши 40 година радног стажа и године живота у складу са чланом 42. став 1. и чланом 178. став 1. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

¹ Број 06.12/020-3005/18 од 12.11.2018. године

Укупно, у Жељезницама Републике Српске, пензионисано је 967 радника, од чега у 2017. години 291, у 2018. години 124 радника, у 2019. години 151 радник, у 2020. години 98 радника, у 2021. години 115 радника, у 2022. години 94 радника и у 2023. години 94 радника, у 2024. години 90 радника.

Управа Жељезница Републике Српске је припремила и Програм збрињавања вишка радника. На основу Програма збрињавања вишка радника, у 2018. години, Жељезнице Републике Српске су провеле поступак добровољног одласка радника објавом интерног огласа. На основу овог поступка, Жељезнице Републике Српске је напустило 107 радника. У 2019. години проведен је још један поступак добровољног одласка и Жељезнице Републике Српске је том приликом напустило 20 радника. У припреми је био и трећи позив али због проглашења пандемије поступак је обустављен. У 2021. години проведена су три позива за добровољни одлазак радника, а услове из позива је испунило 50 радника. Током 2023. године објављена су два позива и том приликом 35 радника је испуњавало прописане услове за престанак радног односа на добровољној основи. Дакле, по основу добровољног одласка Жељезнице РС је до сада напустило 212 радника. У новембру 2021. године, Жељезнице Републике Српске су усвојиле нови Правилник о организацији и сиситематизацији радних мјеста који представља основу за будућу организацију - холдинг.

Такође, једна од обавеза Жељезница Републике Српске је и власничко реструктурирање (конверзија дуга према Влади РС – по основу међународних кредита у основни капитал). Жељезнице Републике Српске су припремиле Нацрт плана финансијског и оперативног реструктурирања (на основу Закона о стечају РС) који је прослијеђен Министарству саобраћаја и веза на даље поступање. На 175. сједници Владе РС одржаној дана 03.05.2018. године дата је сагласност на Програм. На 183. сједници Владе РС одржане дана 29.06.2018. године усвојен је Нацрт плана финансијског и оперативног реструктурирања а на 51. сједници Владе Републике Српске одржаној 18.12.2019. године усвојен је коначан приједлог Плана. План је предат Окружном привредном суду у Добоју и у марту 2020. године (Службени гласник РС број 26 од 20.03.2020. године) отворен је поступак реструктурирања дужника са датумом 16.03.2020. године. Рочиште за испитивање потраживања било је заказано за 21.05.2020. године али исто није одржано због ванредне ситуације изазване појавом пандемије. Дана 31.12.2020. године, одржано је рочиште пред Окружним привредним судом у Добоју гдје су повјереници Жељезница Републике Српске гласали за предложени План финансијског и оперативног реструктурисања. План је прихваћен Рјешењем Окружног привредног суда у Добоју број 60 0 St 029351 20 Res од 31.12.2020. године (правоснажно од 16.03.2021. године), након чега су Жељезнице РС извршиле сва плаћања према усвојеном Плану. Преостала су потраживања Министарства финансија, за која је Планом предвиђено да ће бити измирена кроз поступак конверзије дуга у капитал.

На 23. ванредној сједници Скупштине акционара Друштва донесене су неопходне одлуке након чега је Друштво доставило Комисији за хартије од вриједности Републике Српске сву неопходну документацију за упис треће емисије акција у регистар. На тај начин, а у складу са поменутим судским рјешењем, Друштво је покренуло поступак одобравања треће емисије акција, пошто је претходно Скупштина акционара донијела Одлуку о емисији, Одлуку о повећању основног капитала и измијени Статута, као услов који мора бити испуњен да би се захтјев могао поднијети и бити узет у разматрање. Поступак је завршен, тј. окончан крајем 2024. године, тако да је Влада РС сада власник Жељезница РС у проценту од 99,9850345363542.

Трећа компонента кредита се односи на организационо реструктурисање Жељезница РС. Влада Републике Српске донијела је Закључак (број: 04/1-012-2-3283/20 од 19.11.2020. године)

којим даје сагласност да Жељезнице Републике Српске, убудуће, буду организоване као сложено предузеће, вертикално интегрисано или холдинг. Након тога, 17.12.2020. године, Влада Републике Српске донијела је нови Закључак (број: 04/1-012-2-3421/20 од 17.12.2020. године) којим даје сагласност да Жељезнице Републике Српске убудуће буду организоване као сложено предузеће, холдинг. Такође, Влада Републике Српске на 113. сједници одржаној 18.03.2021. године донијела је Закључак број 04/1-012-2-692/21 којим даје сагласност да Жељезнице Републике Српске буду организоване као холдинг предузеће са зависним предузећима за инфраструктуру, превоз путника и превоз робе, а да се радионице за оправку жељезничких возила и вуча возова налазе у оквиру зависног предузећа за теретни саобраћај. Међутим, у новембру 2024. године, на 95. сједници, Влада РС је, након анализе финансијског и организационог стања у Жељезница РС, донијела нову одлуку о организацији. Закључком Владе РС број 04/1-012-2-3593/24 од 22.11.2024. године, Жељезнице РС требају бити вертикално интегрисано предузеће са три сектора – заједнички послови, послови инфраструктуре и послови операција (путнички и теретни саобраћај) са одвојеним рачуноводственим политикама.

Наведена документација је основа за реализацију пројекта реструктурирања:

- Споразум о зајму, закључен 06. марта 2018. године између Свјетске Банке – Међународне банке за обнову и развој и Босне и Херцеговине по Пројекту реструктурирања Жељезница Републике Српске, ИБРД 8808-БА (Пројекат);
- Пројектни споразум закључен 20. марта 2018. године између Свјетске Банке – Међународне банке за обнову и развој и Републике Српске по Пројекту;
- Супсидијарни споразум закључен 26. јула 2018. године између Босне и Херцеговине и Републике Српске по Пројекту;
- Уговор о преносу средстава зајма по Пројекту закљученом 30.08.2018. године између Владе Републике Српске – Министарства финансија и Министарства саобраћаја и веза, и Жељезница Републике Српске. Сагласно Мишљењу Министарства финансија број: 06.12/020-3005/18 од 12.11.2018. године, дужник за средства у износу 42,7 милиона евра је Влада Републике Српске, док су Жељезнице Републике Српске дужник за средства у износу од 8,5 милиона евра, а што је потврђено и Мишљењем Министарства финансија број: 06.12/020-3005-1/18 од 27.06.2019. године.

Имајући у виду све што је претходно наведено, процјењује се да ће Жељезнице Републике Српске у наредном периоду наставити пословати у складу са начелом сталности пословања, те не постоји намјера нити потреба да се ликвидирају Жељезнице Републике Српске или да значајно смањи обим њеног пословања

а) Приходи и расходи

Приходи од извршених услуга признају се у билансу успјеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вриједности, умањеној за одобрене попусте.

Донације се признају по систематској основи као приход током периода у којима Жељезнице Републике Српске признају као расход повезане трошкове које треба покрити из те донације.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

б) Прерачунавање стране валуте

Пословне промјене настале у иностраној валути су прерачунате у КМ по званичном курсу који је важио на дан пословне промјене. Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања прерачунати су у конвертибилне марке (КМ) по званичном курсу утврђеном за тај дан.

Немонетарне ставке, које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути, прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Званични курсеви примјењени за прерачун девизних позиција биланса стања у КМ су:

ВАЛУТА	у КМ	
	31.12.2024	31.12.2023
EUR	1,95583	1,95583
CHF	2,072952	2,112127
CZK	0,077532	0,079107

в) Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вриједност или цијену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

г) Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вриједности, односно по цијени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вриједност чини фактурна вриједност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се израчунава примјеном линеарне методе у току процијењеног корисног вијека употребе средстава, уз примјену сљедећих стопа:

Назив	Стопа амортизације
Грађевински објекти	1,8%-2,5%
Тунели	1,50%
Горњи строј пруге	4%
Доњи строј пруге	1%
Локомотиве	10%
Вагони	5,50%
Сигнализација на прузи	6%-6,31%
Мрежа за напајање пруге	4%-6%

Обрачун амортизације почиње од наредног мјесеца у односу на мјесец у којем је средство стављено у употребу.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје

или отписа средства (као разлика између нето продајне вриједности и књиговодствене вриједности) признају се у билансу успјеха одговарајућег периода.

д) Залихе

Залихе материјала, резервних дијелова, ситног инвентара и ХТЗ опреме признају се по набавној вриједности. Утрошак залиха евидентира се примјеном просјечних пондерисаних цијена по појединим облицима и намјенама залиха. Просјечне пондерисане цијене израчунавају се приликом уласка робе у складиште темељем утврђених количина и вриједности након уласка, и то на нивоу појединачних складишта.

ђ) Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Жељезнице Републике Српске класификују финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вриједности кроз биланс успјеха, инвестиције које се држе до доспијећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Жељезнице Републике Српске утврђују класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. Жељезнице Републике Српске класификују финансијске обавезе у двије категорије: обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха и остале финансијске обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вриједности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или, гдје је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вриједност финансијског средства или финансијске обавезе.

Приходи се признају на бази ефективне камате за дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумијевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и депозити по виђењу.

Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту класификују се као кредити (зајмови) и потраживања.

Кредити (зајмови) и потраживања вреднују се по амортизованој вриједности, примјеном методе ефективне камате, умањеној за умањење вриједности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје примјеном метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, гдје признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Умањења вриједности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Жељезнице Републике Српске процјењују да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вриједности имовине финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вриједности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процјењени будући новчани токови средстава измијењени.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вриједности примљених средстава, умањеној за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вриједности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

е) Порез на добитак

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Српске. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се примјеном пореске стопе од 10% на пореску основуцу утврђену у пореском билансу Жељезница Републике Српске. Пореска основуца приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Српске.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основуце будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

ж) Примања запослених

У складу са прописима који се примјењују у Републици Српској, Жељезнице Републике Српске су у обавези да плаћају доприносе државним фондовима којима се обезбјеђује социјална сигурност запослених. Жељезнице Републике Српске су, такође, обавезне да од бруто плата запослених обуставе доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе. Жељезнице Републике Српске нису укључене у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

4. Значајне рачуноводствене процјене

Састављање финансијских извјештаја захтијева од руководства Жељезница Републике Српске да врши процјене и користи претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извјештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтијевају вршење процјене и коришћење претпоставки представљена су у даљем тексту:

а) Исправка вриједности потраживања

Исправка вриједности сумњивих и спорних потраживања се врши на основу МСФИ 9.

б) Резервисања

Резервисања се признају и врше када Жељезнице Републике Српске имају законску или уговорну обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса бити потребан да се измире обавезе и када се може поуздано измјерити износ процјене.

Приликом одмјеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове Жељезнице Републике Српске доносе одређене процјене. Ове процјене су неопходне за утврђивање вјероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услјед инхерентне неизвјесности у поступку процјењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених процјеном. Због тога се процјене коригују када Жељезница Републике Српске дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних савјетника. Измјене процјена могу да у значајној мјери утичу на будуће пословне резултате.

5. Управљање финансијским ризицима

Жељезнице Републике Српске су у свом редовном пословању у различитом обиму изложене одређеним финансијским ризицима и то:

- тржишним ризицима,
- ризику ликвидности,
- кредитном ризику.

Управљање ризицима је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Жељезница Републике Српске у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

Жељезнице Републике Српске не користе никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Српској.

5.1. Тржишни ризик

а) Ризик од промјене курса страних валута

Иако дио својих трансакција Жељезнице Републике Српске обављају у страним валутама, Жељезнице Републике Српске сматрају да нису значајно изложене ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обављају своје пословне трансакције у локалној валути (Конвертибилна марка), као и у EUR за који је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1 EUR =1.95583 Конвертибилне марке).

б) Ризик од промјене курса каматних стопа

Жељезнице Републике Српске су изложене разним ризицима који, кроз ефекте промјена висине тржишних каматних стопа, дјелују на финансијски положај и токове готовине. С обзиром да Жељезнице Републике Српске немају значајну каматносна имовину, приходи Жељезница Републике Српске су у значајној мјери независни од промјене тржишних каматних стопа.

Ризик Жељезница Републике Српске од промјена каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од добављача. Кредити примљени по промјенивим каматним стопама излажу Жељезнице Републике Српске каматном ризику токова готовине, док кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Жељезнице Републике Српске ризику промјене фер вриједности каматних стопа.

Током 2024. године, највећи дио обавеза по кредитима био је са варијабилном каматном стопом, која је везана за EURIBOR.

5.2. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Жељезнице Републике Српске бити суочене са потешкоћама у измиревању својих финансијских обавеза. Жељезнице Републике Српске управљају својом ликвидношћу са циљем, да колико је то могуће, осигурају да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку доспијећа.

5.3. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за Жељезнице Републике Српске ако уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорене обавезе. Кредитни ризик преваходно проистиче по основу потраживања из пословања.

Изложеност Жељезница Републике Српске кредитном ризику по основу потраживања из пословања зависи највише од индивидуалних карактеристика сваког појединачног купца.

5.4. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Жељезнице Републике Српске задрже способност да наставе са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би сачувале оптималну структуру капитала са циљем да смање трошкове.

Жељезнице Републике Српске прате капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Жељезница Републике Српске и њеног укупног капитала.

Нето дуговање Жељезница Републике Српске се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне кредитне обавезе) умање за готовину и готовинске еквиваленте. У наредном табеларном приказу исказани су кориговани коефицијенти задужености након укњижења Процјене имовине Жељезница Републике Српске а.д. Добој.

	у КМ		
	31.12.2023.	31.12.2023. кориговано	31.12.2024.
Укупне финансијске обавезе*	337.232.554	337.232.554	12.441.448
Минус: Готовина и готовински еквиваленти	-6.808.420	-6.808.420	-922.608
Нето дуговање	330.424.134	330.424.134	11.518.840
Капитал*	-113.466.425	-113.264.936	183.555.182
Укупан капитал	216.957.709	217.159.198	195.074.022
Коефицијент задужености	152,30%	152,16%	5,90%

Готовина и готовински еквиваленти на дан 31.12.2024.године исказани су у износу од 922.608 КМ и мањи су у односу на претходну годину за износ од 5.885.812 КМ. Разлог смањења се најзначајнијим дијелом односи за измирење текућих обавеза и мање уплаћених средстава по основу субвенције Владе РС за финансирање инфраструктуре и путничког саобраћаја.

Рјешењем Окружног привредног суда Добој број 60 0 St 029351 20 Res од 31.12.2020. године је прихваћен План финансијског и оперативног реструктурисања Жељезница Републике Српске, по основу кога ће све обавезе по основу иностраних кредита (сем кредита Свјетске банке) бити конвертоване у капитал, а Влада РС ће наставити да отплаћује све недоспјеле обавезе по међународним кредитима.

Напомена: Завршетком поступка финансијског реструктурирања на дан 11.09.2024.године извршена је конверзије обавеза у износу од 334.052.579 КМ у капитал.

6. Корекција финансијских извјештаја за 2023. годину

Друштво је, извршило одређене корекције претходно исказаног биланса стања на дан 31. децембра 2023. године, ради корекције грешака из претходне и ранијих година, у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешака“.

Упоредни подаци приказују податке садржане у финансијским извјештајима за 2023. годину и кориговано стање након корекције.

БИЛАНС СТАЊА

у КМ

ПОЗИЦИЈА	Претходно исказано 31.12.2023.	Корекција +/-	Кориговано стање
1	2	3	4
Актива			
А) Стална средства	212.164.832		212.164.832
1. Нематеријална имовина			0
2. Некретнине, постројења и опрема	212.164.832		212.164.832
3. Земљиште	9.395.287		9.395.287
4. Грађевински објекти	11.558.001		11.558.001
5. Постројења и опрема	185.118.889		185.118.889
6. Остале некретнине, постројења и опрема	66.783		66.783
7. Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	6.025.872		6.025.872
Б) Обртна имовина	64.685.221	201.489	64.886.710
1. Залихе материјала	33.506.891	201.489	33.708.380
2. Залихе робе	3.676		3.676
3. Дати аванси	36.433		36.433
4. Краткорочна потраживања	15.534.585		15.534.585
5. Краткорочни финансијски пласмани (053 + 058 + 059 + 060)	7.500.000		7.500.000
6. Готовински еквиваленти и готовина	6.808.420		6.808.420
7. Порез на додату вриједност	978.322		978.322
8. Активна временска разграничења	316.894		316.894
УКУПНА АКТИВА	276.850.053	201.489	277.051.542
В) Ванбилансна актива	811.952.759		819.857.782
Пасива			
А) Капитал	-113.466.425	201.489	-113.264.936
1. Основни капитал (акцијски капитал)	50.000		50.000
2. Ревалоризационе резерве	164.363.680		164.363.680
3. Губитак	277.880.105	-201.489	277.678.616
а) Губитак ранијих година	237.001.810		237.001.810
б) Губитак текуће године	40.878.295	-201.489	40.676.806
Б) Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе	105.180.209	0	105.180.209
1. Дугорочна резервисања	41.390.954		41.390.954
2. Дугорочне обавезе	61.280.784		61.280.784
3. Разграничени приходи и примљене донације	2.508.471		2.508.471
4. Краткорочне обавезе	285.136.269		285.136.269
УКУПНА ПАСИВА	276.850.053	201.489	277.051.542
Г) Ванбилансна пасива	811.952.759		819.857.782

Кроз корекцију Биланса стања укинато је процјеном признато обезвређење залиха материјала и резервних дијелова које су потрошене након датума процјене.

Процјена имовине рађена је на дан 31.12.2021. године, а укњижена на дан 31.12.2023. године.

БИЛАНС УСПЈЕХА

БИЛАНС УСПЈЕХА

у КМ

ПОЗИЦИЈА	Претходно исказано 31.12.2023.	Корекција +/-	Кориговано стање
1	2	3	4
А) ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	54.901.603		54.901.603
1. Приход од пружених услуга	40.205.001		40.205.001
2. Други пословни приходи	14.696.602		14.696.602
Б) ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	96.221.433	0	96.221.433
1. Трошкови материјала	4.716.495		4.716.495
2. Трошкови горива и енергије	6.128.451		6.128.451
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	45.772.155		45.772.155
4. Трошкови производних услуга	4.398.477		4.398.477
5. Трошкови амортизације	20.232.176		20.232.176
6. Трошкови резервисања	13.330.376		13.330.376
7. Нематеријални трошкови	994.240		994.240
8. Трошкови пореза и доприноса	649.063		649.063
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	-41.319.830	0	-41.319.830
В) ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	208.499		208.499
1. Приходи од камата	208.499		208.499
Г) ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	752.221		752.221
1. Расходи камата	751.415		751.415
2. Негативне курсне разлике	806		806
Д) ОСТАЛИ ДОБИЦИ	2.371.062		2.371.062
1. Нето добици по основу продаје материјала	93.937		93.937
2. Вишкови	282.546		282.546
3. Остали приходи и добици	1.994.579		1.994.579
Ђ) ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ	1.315.922	0	1.315.922
1. Нето губици по основу отуђења нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	11.884		11.884
2. Мањкови	75.844		75.844
3. Остали расходи и губици	1.228.194		1.228.194
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ	0	201.489	201.489

Нето добици од усклађивања вриједности залиха	0	201.489	201.489
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ	102		102
Нето губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца	102		102
Приходи од промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	94.575		94.575
Расходи од промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	164.356		164.356
НЕТО ГУБИТАК ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ	40.878.295	-201.489	40.676.806
УКУПНИ ПРИХОДИ	57.575.739	201.489	57.777.228
УКУПНИ РАСХОДИ	98.454.034	0	98.454.034

Резултат претходне године је коригован за износ укинутог обезвређења залиха материјала и резервних дијелова које су потрошене након датума процјене. У периоду од 01.01.- 31.12.2023. године са залиха су издати у потрошњу материјал и резервни дијелови приказани у табели :

Назив	Количина	Вриједност
Осовински слог комплет	4	128.000
Срце скретнице С49 лијево	6	28.601
Регенерисани осовински слог са нов. цео точкова	8	12.391
Распоредник и мјерач притиска	5	10.129
Јединица ПМИ-1	1	2.963
Контролна јединица директне кочнице СТК 749	1	2.487
Просто срце скретничко	1	1.928
Склопник за мјерење вожње	2	680
Контактор смјера вожње	2	510
Остало - мањи износи		13.800
Укупно		201.489

7. Приходи од пружених услуга

у КМ

Приходи од пружених услуга	31.12.2023.	31.12.2024.
у Републици Српској	4.387.000	2.934.690
у Федерацији БиХ	34.135.789	27.971.818
у Брчко Дистрикту БиХ	595.334	806.952
На иностраном тржишту	1.086.878	728.518
Укупно приход од пружених услуга	40.205.001	32.441.978

Приходи од пружених услуга у 2024. години су смањени за 7.763.023 КМ. Најзначајније смањење се односи на смањење прихода од пружених услуга у Републици Српској у износу од 6.163.971 КМ, док се најзначајније повећање прихода односи првенствено на повећање прихода од пружених услуга у Брчко Дистрикту БиХ у износу од 211.618 КМ.

8. Остали пословни приходи

	у КМ	
Остали пословни приходи	31.12.2023.	31.12.2024.
Приходи од премија, субвенција, дотација и сл.	10.367.718	11.196.334
Приход о д закупа	407.348	428.150
Приходи од донација примљених од државних органа - СБ	3.896.013	3.728.019
Приходи од намјенских извора финансирања	25.522	95
Приходи од активирања или потрошње робе или услуга		2.090.401
Остали пословни приходи по другим основама	0	0
Укупно остали пословни приходи	14.696.601	17.442.999

Приходи од премија, субвенција, дотација и сл. износе 11.196.334 КМ и у поређењу са истим периодом претходне године већи су за 828.616 КМ. Ови приходи углавном обухватају приходе од субвенција у износу од 10.711.871 КМ (износ без ПДВ-а) који се односе на средства Владе РС по основу Уговора о финансирању жељезничке инфраструктуре, Уговора о суфинансирању путничког саобраћаја, Анекса Уговора о суфинансирању жељезничког путничког саобраћаја за 2024. годину и Анекса Уговора о финансирању жељезничке инфраструктуре за 2024. годину и приходе од дотација у износу од 484.446 КМ, који представљају приходе по основу укидања резервисања у висини годишње амортизације донираних средстава.

Годишњи износ субвенција за финансирање жељезничке инфраструктуре и суфинансирање жељезничког путничког саобраћаја смањен је за 9.288.129 КМ на основу ребаланса буџета Републике Српске за 2024. годину.

Приходи од закупнина у 2024. години су повећани за износ од 20.802 КМ, највећим дијелом за повећање прихода од издавања у закуп дизел локомотива у износу од 55.121 КМ, као исмњења прихода од издавања у закуп вагона у износу од 11.053 КМ.

Приходи од донација државних органа у износу од 3.728.019 КМ односе се на рефундацију оправданих трошкова у складу са компонентом I кредита Свјетске банке. Најзначајни износ повећања је на основу „Упутства о рачуновдственом третману накнадних улагања у некретнине постројења и опрему " у износу од 2.090.401 КМ.

9. Трошкови материјала

	у КМ	
Трошкови материјала	31.12.2023.	31.12.2024.
Трошкови материјала за израду учинака	4.363.898	3.895.967
Трошкови осталог материјала	352.597	433.571
Укупно трошкови материјала	4.716.495	4.329.538

Трошкови материјала у односу на претходну годину смањени су за 386.957 КМ, смањење се првенствено односи на трошкове материјала и сировина за израду учинака у износу од 467.931 КМ, док су трошкови осталог материјала повећани за износ од 80.974 КМ.

У 2024. години повећан је обим пословне активности, дошло је и до повећања цијена на тржишту основног материјала и сировина за израду учинака - резервних дијелова, трошкова осталог материјала за израду и текућег одржавања основних средстава.

10. Трошкови горива и енергије

	у КМ	
Трошкови горива и енергије	31.12.2023.	31.12.2024.
Трошкови горива и енергије	6.128.451	5.061.197
Укупно трошкови горива и енергије	6.128.451	5.061.197

Трошкови горива и енергије у односу на претходну годину су смањени за 1.067.254 КМ, смањење се првенствено односи на трошкова нафте за износ од 567.995 КМ и трошкова електричне енергије за вучу локомотива за износ од 307.261 КМ.

11. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања

	у КМ	
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	31.12.2023.	31.12.2024.
Трошкови нето зарада	18.432.261	20.744.578
Порез на зараде	983.305	1.214.985
Бруто износ накнада, доприноси на зараде	13.256.326	14.509.653
Бруто износ регреса	4.336.548	604.193
Бруто износ ТО	5.612.662	6.260.403
Бруто 8.март	48.979	45.072
Бруто накнада трошкова запосленим - зимница	382.852	0
Трошкови бруто накнада Надзорног одбора	48.019	49.975
Трошкови бруто накнада Одбора за ревизију и др.одбора и комисија	43.978	43.978

Отпремнине за одлазак у пензију	236.894	293.358
Помоћ запосленим и породици запослених	298.143	264.220
Отпремнине по споразуму о прекиду радног односа	308.793	97.054
Дневнице у земљи	165.733	70.218
Дневнице у иностранству	19.882	24.624
Трошкови смјештаја и исхране на службеном путу	41.275	48.908
Трошкови превоза на службено мпуту	27.633	26.429
Накнада за кориштење властитог аута у службе несврхе	2.766	3.508
Накнаде трошкова превоза у јавном саобраћају	1.523.081	1.496.867
Остале накнаде трошкова запосленим, послодавцима и др. физичким лицима-нето накнада уговора о дјелу	3.023	1.528
Укупно трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	45.772.153	45.799.549

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања у односу на претходну годину већи су за 27.396 КМ.

Трошкови нето зарада већи су у односу на 2023. годину за 2.312.317 КМ. Важно је напоменути да је најнижа плата од јануар 2024. године повећана са 700 КМ у нето износу на износ од 900 КМ. Такође у 2024. години била су расписана два јавна позива за пријем радника у радни односу у мају мјесецу по основу којег је запослено 104 радника разних профила, а други јавни позив није реализован односно поништен је.

Трошкови регреса за кориштење годишњег одмора мањи су за 3.732.356 КМ, а значајно смањење односи се на дио регреса који је од 01.01.2024 године уврштен у кофицијент сложености посла, а у претходном периоду као посебна ставка регреса у нето износу 100 КМ.

Трошкови топлог obroка повећани су за износ од 647.741 КМ, на повећање истих утицало је повећање просјечне плате Републике Српске у 2023. години која се узима као основица за обрачун истог. Током 2024. године реализован је један интерни позив за добровољни одлазак радника из Друштва по основу којег је извршена исплата стимулативне отпремнине. По том основу је 9 радника споразумно раскинуло радни однос и исплаћене отпремнине у износу од 97.054 КМ.

Накнаде трошкова у јавном саобраћају смањене су за 26.213 КМ у односу на исти период претходне године.

12. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга	31.12.2023.	31.12.2024.
Трошкови транспортних услуга	2.469.448	2.272.092
Трошкови услуга одржавања	765.107	1.352.396
Трошкови закупа (РИВ, ОТК, РИЦ)*	1.047.883	647.945
Трошкови рекламе и пропаганде	54.758	51.024
Трошкови осталих услуга	61.281	69.410
Укупно трошкови производних услуга	4.398.477	4.392.866

Образложење за називе РИВ, РИЦ и ОТК

РИВ - (трошак) најамнина за задржавање теретних кола страних жељезничких управа на пругама Жељезница Републике Српске, а обрачунава се и плаћа по серијама и по сату. РИВ- (приход) најамнина за задржавање теретних кола Жељезница Републике Српске на пругама страних жељезничких управа.

РИЦ - (трошак) најамнина за задржавање путничких кола страних жељезничких управа на пругама Жељезница Републике Српске, а обрачунава се и плаћа по пређеном километру,

РИЦ - (приход) најамнина за задржавање путничких кола Жељезница Републике Српске на пругама страних жељезничких управа.

ОТК - трошак који Жељезница Републике Српске плаћа страним жељезничким управама када није у могућности да прихвати теретна кола са граничног прелаза на своју пругу.

ОТК - приход који Жељезница Републике Српске наплаћује од страних жељезничких управа када нису у могућности да прихвате наша теретна кола са граничног прелаза на своју пругу.

Трошкови производних услуга смањени су за 5.611 КМ у односу на исти период претходне године. Најзначајније повећање односи се на трошкове услуга одржавања у износу од 587.289 КМ, а смањење на трошковима РИВ и ОТК у износу од 399.938 КМ. У 2023. години Управа Друштва донијела је Упутство о рачуноводственом третману накнадних улагања у некретнине, постројења и опрему број I-4 19763/23 од 10.11.2023.године. Наведеним упутством дефинисана су улагања у имовину која припада Друштву а која испуњавају услове из МРС 16.

Трошкови закупа у 2024. године укупно износе 647.945 КМ, а највећим дијелом се односе на временско задржавање теретних кола других жељезничких управа на пругама Жељезница Републике Српске (РИВ и ОТК). У наведеном износу је исказана и процјена РИВ-а Жељезница Федерације БиХ и процјена РИВ-а страних жељезничких управа за период IX – XII /2024, јер документација за стварни обрачун касни у просјеку три до пет мјесеци.

13. Трошкови амортизације и резервисања

У наредој табели приказани су трошкови амортизације основних средстава

у КМ

Трошкови амортизације и резервисања	31.12.2023.	31.12.2024.
Трошкови амортизације	20.232.176	19.791.455
Трошкови резервисања	13.330.376	1.324.480
Укупно трошкови амортизације и резервисања	33.562.552	21.115.935

Трошкови амортизације у 2024. години износе 19.791.455 КМ а чине их трошкови амортизације објеката у износу 274.290 КМ, трошкови амортизације објеката који имају ревалоризационе резерве у износу 209.281 КМ, трошкови амортизације постројења и опреме у износу од 18.219.050 КМ, постројења и опрема који имају ревалоризационе резерве у износу од 930.132 КМ, трошкови амортизације алата, инвентара и канцеларијског намјештаја у износу од 158.740 КМ. Трошкови амортизације су, у односу на исти период прошле године, смањени за 440.721 КМ. Смањење амортизације узроковано је истеком амортизационог вијека одређеног броја основних средстава.

Трошкови резервисања износе 1.324.480 КМ и мањи су за 12.005.896 КМ, а односе се на резервисане трошкове за доспјеле редовне камате по ино кредитима које отплаћује Влада РС у износу 1.262.305 КМ. Најзначајније смањење односи се на трошкове затезних камата на доспјела потраживања по ино кредитима које отплаћује Влада РС у износу од 10.916.033 КМ. Резервисани трошкове за спорове покренуте против Жељезница Републике Српске у 2024. години износе 29.000 КМ.

14. Нематеријални трошкови

	у КМ	
Нематеријални трошкови	31.12.2023.	31.12.2024.
Трошкови осталих услуга	573.604	1.194.636
Трошкови репрезентације	55.716	43.431
Трошкови премија осигурања	16.738	28.236
Трошкови платног промета	54.976	37.104
Трошкови чланарина	145.349	129.520
Остали нематеријални трошкови	147.857	664.397
Укупно нематеријални трошкови	994.240	2.097.324

У односу на 2023. годину трошкови осталих (непроизводних) услуга већи су за 1.103.084 КМ. Највећим дијелом повећање ових трошкова односи се на услуге консултанских кућа „Vesta capital d.o.o Beograd, које су везане за реструктурирање Жељезница Републике Српске у износу од 706.700 КМ и остали нематеријални трошкови повећани су за 516.540 КМ, а највећим дијелом се односе на таксу за конверзију дуга у капитал у износу од 501.079 КМ.

Трошкови чланарина се односе на чланарине у међународним жељезничким удружењима (FTE, UIC Union, CER, OBB и GCU), привредним коморама и др. и исти су смањени за 15.829 КМ.

15. Трошкови пореза

	у КМ	
Трошкови пореза	31.12.2023.	31.12.2024.
Порез на имовину	102	114
Накнаде за опште корисна дејства шума РС	39.998	34.776
Накнаде за противпожарну заштиту	16.470	14.965

Накнаде за кориштење и загађивање воде	33.868	32.942
Накнаде за уређење грађевинског земљишта	48.834	48.834
Комунална и републичка такса на фирму	1.000	1.250
Остали порези који терете трошкове	5.713	3.862
Укупно трошкови пореза	145.985	136.742

Накнада за уређење грађевинског земљишта у 2024. години односи се на трошкове комуналне накнаде за уређење грађевинског земљишта по рјешењима за 2024. годину и износи исто као и у 2023. години 48.834 КМ.

16. Трошкови доприноса

	у КМ	
Трошкови доприноса	31.12.2023.	31.12.2024.
Трошкови доприноса за бенефицирани стаж	438.841	444.871
Трошкови доприноса за инвалиде	64.238	72.165
Доприноси за солидарност на терет послодавца	0	20.925
Укупно трошкови доприноса	503.078	537.961

Трошкови доприноса у износу од 537.961 КМ се односе на доприносе за рехабилитацију инвалида и доприносе за ПИО запослених чији се рад рачуна са увећаним трајањем (бенефицирани стаж) и већи су у односу на исти период прошле године за 34.883 КМ

17. Финансијски приходи

	у КМ	
Финансијски приходи	31.12.2023.	31.12.2024.
Приходи од камата	208.499	220.834
Позитивне курсне разлике	0	431
Укупно финансијски приходи	208.499	221.265

У односу на претходну годину, финансијски приходи су већи за 12.766 КМ. Најзначајније повећање финансијских прихода, односи се на камате на орочена средства код банака у РС у износу од 20.059 КМ.

18. Финансијски расходи

	у КМ	
Финансијски расходи	31.12.2023.	31.12.2024.
Расходи камата	751.415	600.324
Негативне курсне разлике	806	852
Укупно финансијски расходи	752.221	601.176

	у КМ	
Расходи камата	31.12.2023.	31.12.2024.
Расходи камата по основу тужби радника	532.036	4.913
Расходи камата по кредиту Свјетске банке	201.645	514.982
Камате по рјешењу УИО	576	0
Затезне камате у земљи	0	0
Затезне камате у иностранству	3	70.556
Камате за неблаговремено плаћене јавне приходе	683	931
Расходи камата по судским споровима	16.473	8.942
Укупно расходи камата	751.415	600.324

Расходи камата смањени су у износу од 151.091 КМ. Најзначајније смањење односи се на расходе камата по основу пресуде Окружног Суда у Добоју број 85 0 Rs 034035 Rsž 23 од 14.11.2023. године на износ од 525.762 КМ, а најзначајније повећање односи се на камате Свјетске банке у износу од 313.338 КМ.

19. Остали приходи

	у КМ	
Остали приходи	31.12.2023.	31.12.2024.
Добици по основу продаје материјала	93.937	3.922
Вишкови	282.546	6.507
Добици од наплаћених раније отписаних потраживања	930	2.064
Приходи од отписа обавеза, укидања неискориштених резервисања, добити од престанка признавања средстава и остали приходи	1.993.648	145.075
Укупно остали приходи	2.371.062	157.567

У односу на претходну годину, остали приходи и добити су мањи за износ од 2.213.495 КМ. Највећим дијелом смањење се односи на смањење прихода од отписа обавеза и укидања неискориштених дугорочних резервисања у износу од 1.848.573 КМ.

20. Остали расходи

	у КМ	
Остали расходи	31.12.2023.	31.12.2024.
Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	11.884	0
Мањкови	75.844	153
Расходи по основу директног отписа потраживања од купаца	105	591
Расходовања на залихама материјала и робе, губици од престанка признавања средстава узетих у закуп и остали расходи	1.228.086	349.497
Укупно остали расходи	1.315.919	350.241

Остали расходи износе 350.241 КМ и смањени су за 965.678 КМ. Најзначајније смањење односи се на књижење накнадних улагања у основна средства за која је процјенитељ у свом извјештају навео да не припадају Жељезницама Републике Српске а.д. Добој.

21. Расходи од усклађивања вриједности имовине

	у КМ	
Расходи од усклађивања вриједности имовине	31.12.2023.	31.12.2024.
Губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца	105	6.124
Укупно расходи од усклађивања вриједности имовине	105	6.124

Расходи од усклађивања вриједности имовине у 2024. години износе 6.124 КМ а односе се на кредитне губитке по основу обезвређења потраживања од купаца, који су утврђени примјеном МСФИ-9.

22. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година

Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	31.12.2023.	31.12.2024.
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година-остало	94.574	33
Укупно приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	94.574	33

Приходи по основу исправке грешака из ранијих година износе 33 КМ и мањи су за 94.541 КМ у односу на 31.12.2023. године.

23. Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година

	у КМ	
Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	31.12.2023.	31.12.2024.
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни-превоз, РИВ	0	0
Расходи по основу грешака из ранијих година – остало	164.356	119.888
Укупно расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	164.356	119.888

У поређењу са 2023. годином, расходи по основу исправке грешака из ранијих година мањи су за износ од 44. 468 КМ.

24. Нематеријална средства

у КМ

Нематеријална средства

Нематеријална средства

I Набавна вриједност

Стање 01.01.2024. године	224.412
Стање 31.12.2024. године	224.412

II Исправка вриједности

Стање 01.01.2024. године	224.412
Амортизација	0
Стање 31.12.2024. године	224.412

Садашња вриједност 01.01.2024. 0

Садашња вриједност 31.12.2024. 0

Нематеријална средства чине софтвери за рачунаре у износу од 222.710 КМ и дугорочни закуп објеката и других некретнина у износу од 1.702 КМ.

25. Некретнине, постројења и опрема и инвестиционе некретнине

Некретнине, постројења и опрема исказани на дан 31.12.2024. године износе 199.758.001 КМ.

у КМ

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Остале некр.	Некретнине, постр. и опрема у припреми	Укупно	Нематеријална улагања	Аванси	Укупно
I Набавна вриједност									
1. Стање 01.01.2024.	9.395.286	29.166.721	664.083.669	66.783	6.853.646	709.566.105	224.412	791.034	710.581.551
Директна повећања			308.031		8.101.474	8.409.505			8.409.505
Смањење	-2.947.761					-2.947.761			-2.947.761
Дати аванси						0		140.510	140.510
Пренос са средстава у припреми		49.921	2.534.289		-2.585.363	-1.153			-1.153
Стање 31.12.2024.	6.447.525	29.216.642	666.925.989	66.783	12.369.757	715.026.696	224.412	931.544	716.182.652
II Исправка вриједности									
1. Стање 01.01.2024.		17.608.720	478.964.781	0	1.618.807	498.192.308	224.412		498.416.720
Амортизација		483.476	19.233.573		74.405	19.791.454			19.791.454
Директна повећања			308.031			308.031			308.031

Накнадна улагања - продужење вијека коришћења ОС 0253		-1.153			-1.153		-1.153
Накнадна улагања - продужење вијека коришћења ОС		-2.090.401			-2.090.401		-2.090.401
Стање 31.12.2024.	18.092.196	496.414.831	0	1.693.212	516.200.239	224.412	516.424.651

III Садашња вриједност

Стање 01.01.2024.год.	6.447.525	11.558.001	185.118.888	66.783	5.234.839	211.373.797	0	791.034	212.164.831
Стање 31.12.2024.год.		11.124.446	170.511.158	66.783	10.676.545	198.826.457	0	931.544	199.758.001

У току 2024. године извршено је улагање у канализациону мрежу – прикључак станица Врбања у износу од 49.920 КМ.

У набавку опреме у 2024. години је уложено 2.085.355 КМ и то:

		у КМ	
Редни број	Назив основног средства	Вриједност	
1	Комби возило - Опел Зафиро	161.460	
2	Камион	388.900	
3	Комбинована машина	199.500	
4	Виљушкери	199.000	
5	Апарати за заваривање	20.578	
6	Остала опрема за обав.жељ.саобраћаја ПП Црквина	192.838	
7	Сеператор уља и мазива	67.788	
8	Електронски уређаји за осигурање путног прелаза-Залужани	406.286	
9	Систем техничке заштите и видео надзора	26.266	
10	Сервери ТИП 1	200.000	
11	Електронски уређај за осигурање путног прелаза-Залужани	4.589	
12	Систем техничке заштите и видео надзора	42.087	
13	Систем техничке заштите и видео надзора	21.423	
14	Апарати за заваривање	154.640	
Укупно		2.085.355	

Поред нових набавки, у 2024. години вршено је улагање на сљедећим основним средствима:

у КМ		
Редни број	Назив основног средства	Вриједност
1	Реконструкција и дигитализација колске ваге	296.337
2	Реконструкција и дигитализација колске ваге	152.597
Укупно		448.934

Правилником 241 о одржавању жељезничких возила у Републици Српској прописани су циклуси и рокови њиховог редовног одржавања. Након истека рока важења редовне оправке, жељезничка возила се више не могу користити за превоз све док се на истима не изврши нова редовна оправка. Извршењем редовне оправке, односно инвестиционим улагањем у наведена основна средства се продужава вијек коришћења истих.

У 2024. години извршено је улагање у властитој режији на тим средствима уз смањење исправке вриједности истих како слиједи:

у КМ		
Редни број	Назив основног средства	Вриједност
1	Локомотиве	243.727
2	Путничка кола	364.625
3	Теретна кола	1.482.049
Укупно		2.090.401

У оквиру улагања на теретним колима, извршено је и улагање на кола број Еас-з 44 595 0203 -0 за која процјенитељ у процјени, која је укњижена 2023. године, није дао вриједност. Прије процјене, вриједност тих кола је била 308.031 КМ набавне и исто толико исправке вриједности и иста је поново укњижена у 2024. години. Продужење вијека коришћења тих кола је књижено умањењем исправке вриједност за износ 15.328 КМ.

На основним средствима у припреми исказана су и улагања на адаптацији туђих грађевинских објеката -Управна зграда Добој у износу од 1.595.277 КМ, која је укњижењем процјене прекњижена у ванбилансну евиденцију, јер није својина Друштва. Након завршеног улагања иста ће се пренијети на конто 0241- Улагања на адаптацији туђих грађевинских објеката.

26. Залихе

у КМ		
Залихе материјала и резервних дијелова	31.12.2023.	31.12.2024.
Материјал за израду учинака у складишту	14.071.035	14.909.680
Резервни дијелови у складишту	21.811.515	23.256.335
Алат, инвентар и ХТЗ опрема у складишту	1.219.912	1.325.154
Алат и инвентар у употреби	2.807.970	2.988.377
Материјал на обради и доради	178.334	83.511

Исправка вриједности залиха материјала	-1.911.102	-1.878.994
Исправка вриједности залиха резервних дијелова	-1.832.546	-1.663.165
Исправка вриједности алата, инвентара, аутогума, службене и заштитне одјеће	-2.838.226	-3.018.632
Роба у складишту	3.676	2.105
Укупно залихе	33.510.568	36.004.371

Залихе материјала на дан 31.12.2024. године исказане су у износу од 36.004.371 КМ. Повећање вриједности залиха највећим дијелом се односи на набавке резервних дијелова у складиштима у износу од 1.444.820 КМ

27. Плаћени аванси за залихе и услуге

	у КМ	
Структура датих аванса	31.12.2023.	31.12.2024.
Дати аванси добављачима из Републике Српске	26.833	562.857
Дати аванси добављачима из Федерације БиХ	0	960.950
Дати аванси добављачима из иностранства	2.814.247	2.809.572
Исправка вриједности датих аванса	-2.804.647	-2.804.647
Укупно дати аванси	36.433	1.528.732

Дати аванси на дан 31.12.2024. године исказни су у износу од 1.528.732 КМ и већи су за износ од 1.492.299 КМ у односу на претходну годину. Најзначајније повећање у Републици Српској односи се на плаћене услуге према правним лицима „Sector security doo“ у износу од 233.916 КМ, „Net solutions“ у износу од 233.748 КМ и „Informatika intl doo“ у износу од 34.035 КМ. У Федерацији БиХ на „АС Grand auto“ у износу од 960.950 КМ.

Дати аванси за залихе највећим дијелом се односе на дати аванс из 2007. године у износу од 2.804.647 КМ Чешкој фирми „On Track“, према Уговору од 13.04.2006. године који је раскинут 25.02.2011. године. Покренут је поступак арбитраже пред Арбитражним судом у Прагу са захтјевом за поврат аванса, накнаду трошкова по уговору и поврат имовине Жељезница РС АД Добој. У јуну 2012. године проглашен је банкрот компаније, а суд у Острави је покренуо стечајни поступак. Жељезнице РС су предале захтјев за поврат финансијских средстава и имовине. Царинска канцеларија у Оломоуцу је одлуком од 09.09.2013. године, локомотиву 441-105 преузела као залог за неизмирење царинског дуга компаније „On Track“. Исти царински орган је одлуком бр.27400/2013-580000-11 од дана 24.05.2013. године одлучио о продаји електричне локомотиве 441-105 због намирења царинског дуга.

Пошто су Жељезнице Републике Српске дана 19.10.2016. године уплатиле износ од 66.482 евра на име царинског дуга и 334 евра за настале курсне разлике, царински орган за регион Оломоуца је 20.10.2016. године донио одлуку о поништењу одржавања лицитације. У 2018. години Арбитражни суд из Прага је због обустављања поступка извршио поврат средстава на рачун Жељезница Републике Српске у износу од 126.014 КМ по основу уплаћене таксе за арбитражни поступак и административног паушала.

Дана 12.09.2018. године са ППД Транспорт, Загреб закључен је Уговор о превозу локомотиве 441-105 (број протокола Друштва 18632/18 од 13.09.2018. године), на реалацији Оломуц-Загреб Боронгај-Волиња.

На основу писменог договора о примопредаји локомотиве серије 441-105 између представника Послова операција Друштва и превозника ППД Транспорт, Загреб, дана 28.09.2018. године у станици Волиња (Хрватска) извршен је преглед локомотиве и констатовано да превозник ППД Загреб нема техничку документацију о пријему локомотиве 441-105 од институција Чешке Републике, да је локомотива девастирана са исјеченим свим високонапонским и нисконапонским кабловима, са оштећеним главним трансформатором. Записник о чињеничном стању нису жељели потписати представници ППД, Загреб из разлога што ни од кога нису добили никакву техничку документацију за локомотиву, те због свега претходно наведеног није дошло до примопредаје.

28. Краткорочна потраживања

	у КМ	
Краткорочна потраживања	31.12.2023	31.12.2024
Купци из Републике Српске	2.264.262	2.194.109
Купци из Федерације Босне и Херцеговине	9.986.140	6.326.882
Купци Брчко Дистрикта БиХ	73.765	107.887
Купци из иностранства	1.006.356	1.001.951
Исправка вриједности потраживања од купаца из РС	-2.168.251	-2.164.470
Исправка вриједности потраживања од купаца из РС-кредитни губици	-10	-99,2
Исправка вриједности потраживања одкупаца из Федерације БиХ	-326.577	-332.830
Исправка вриједности потраживања од купаца из Дистрикта Брчко БиХ	-29.529	-29.529
Исправка вриједности потраживања од купаца из Дистрикта Брчко БиХ – кредитни губици	-95	-142
Исправка вриједности потраживања од купаца из иностранства	-750.508	-750.474
Исправка вриједности потраживања од купаца из иностранства-кредитни губици	0	-5.988
Потраживања за камату од финансијских средстава по амортизованој вриједности	1.509	35
Потраживања од запослених	27.282	26.636
Потраживања од државних органа и организација	5.157.042	2.974.996
Потраживања за затезну камату	271.289	260.357
Остала краткорочна потраживања	21.911	5.950
Остала финансијска средства по амортизованој вриједности	7.500.000	0
Укупно краткорочна потраживања	23.034.586	9.623.272

Краткорочна потраживања на дан 31.12.2024. године исказана су у износу од 9.623.272 КМ и мања су за износ од 13.411.314 КМ у односу на претходну годину. Најзначајније смањење у

износу од 7.500.000 КМ односи се на остала финансијска средства по амортизованој вриједности.

Потраживања од државних органа и организација исказана у износу од 2.974.996 КМ највећим дијелом се односе на потраживања по основу субвенције Владе Републике Српске (гранта) за финансирање жељезничке инфраструктуре и суфинансирање путничког саобраћаја у износу од 2.800.000 КМ. Наведени износ односио се на потраживање по основу субвенција Владе Републике Српске на датум билансирања и мањи је за 2.182.046 КМ за исти период претходне године.

Потраживања од купаца из Републике Српске износе 2.194.109 КМ и смањена су за 70.153 КМ у односу на исти период претходне године.

Потраживања од купаца из Федерације БиХ износе 6.326.882 КМ смањена су за 3.659.258 КМ у односу на исти период претходне године.

Потраживање од купаца из Брчко Дистрикта износе 107.887 КМ и повећани су за 34.122 КМ у односу на исти период претходне године.

У табелама које слиједе исказана су искњижена потраживања од купаца по редовном годишњем попису.

Конто 2011 Искњижена потраживања

Назив	Износ
Пердун Давид	8,14
Горан Маријановић	50,52
Ѓатић Приједор	124,47
Полис Приједор	592,54
Укупно	775,67

Конто 2020 Искњижена потраживања

Назив	Износ
Rail cargo Logistics BiH	532,08
Укупно	532,08

Конто 2021 Искњижена потраживања

Назив	Износ
Arcelor Mital Zenica	2.747,94
Укупно	2.747,94

Конто 2041 Искњижена потраживања

Назив	Износ
Montenegro a.d. Podgorica	34,16
Укупно	34,16

Најзначајнија потраживања од купаца у земљи наведена су у следећој табели:

Назив	у КМ
	31.12.2024.
ArcelorMittal Zenica	3.894.613
ЈП ЖФБХ д.о.о.	2.050.255

Алумина д.о.о.	110.614
CARGO VAGON d.o.o	18.614

Најзначајнија потраживања од купаца из иностранства наведена су у следећој табели:

Назив	у КМ 31.12.2024.
СрбијаКаргоа.д.	189.670
HŽ Cargo d.o.o.Zagreb	31.012
Enna transport d.o.o.	14.478
TRANSAGENT RIL d.o.o	7.023

29. Готовина и готовински еквиваленти

	у КМ	
Готовина и готовински еквиваленти	31.12.2023.	31.12.2024.
Пословни рачуни – домаћа валута	6.544.359	822.910
Пословни рачуни – страна валута	237.548	71.407
Благајна домаћа валута	22.791	24.569
Благајна страна валута	2	2
Остала новчана средства	3.720	3.720
Укупно готовина и готовински еквиваленти	6.808.420	922.608

Готовина и готовински еквиваленти на дан 31.12.2024. године исказани су у износу од 922.608 КМ и мањи су односу на претходну годину за износ од 5.885.812 КМ.

30. Порез на додату вриједност

Износ од 671.166 КМ се односи на порез на додату вриједност обрачунат по основу улазних фактура, а које су достаљене након ПДВ пријаве за децембар 2024. године. Најзначни износ улазног ПДВ-а односи се на улазне фактуре у земљи у износу од 157.232 КМ, а које ће бити искориштене за одбитни ПДВ у наредном мјесецу, као и износ пореског кредита који се користи за измирење обавезе у наредном периоду у износу од 491.117 КМ

Краткорочна разграничења

Краткорочна разграничења	31.12.2023.	31.12.2024.
Обрачунати приходи тек.периода по основу РИВ-а и РИЦ-а	148.208	69.655
Резервисања-судски спорови	166.250	166.250
Остала активна временска разграничења-по излазним ав. рачунима	836	6.627
Обрачун путничког саобраћаја-готовина	1.301	0
Остала активна временска разграничења	300	299,76
Неискорештена средства по кредиту ЕИБ-2		1.607.458
Укупна краткорочна разграничења	316.895	1.850.290

Обрачунати приходи по основу РИВ-а у износу од 69.655 КМ обухватају процјену прихода РИВ-а од страних жељезничких управа (СЖУ) и Жељезница Федерације БиХ за период X - XII мјесец 2024. године, јер се фактурисање врши тек након усаглашавања са страним жељезничким управама и мањи су за 78.553 КМ.

Резервисања по основу судских спорова у износу од 166.249 КМ су укњижена на основу процјена Сектора за правне послове и односе се на резервисане приходе по основу тужби Жељезница Републике Српске за изгубљену добит по основу бесправног кориштења земљишта од стране трећих лица.

31. Нераспоређена добит/губитак и капитал

Губитак на дан 31.12.2024 године износи 34.284.700 КМ, а промјене на овој билансној позицији у 2024. години су биле сљедеће:

	у КМ
Губитак	31.12.2024.
Губитак ранијих година до висине капитала 01.01.2024.	277.678.792
Губитак текућег периода	34.284.700
Укупно губитак	311.963.492

Капитал	31.12.2023.	31.12.2024.
Основни капитал	50.000	334.102.579
Ревалоризационе резерве	164.363.680	161.416.095
Губитак текућег периода	-40.878.295	-34.284.700
Губитак ранијих година	-237.001.810	-277.678.792
Укупно капитал	-113.466.425	183.555.182

Основни капитал исказан на дан 31.12.2024. године износи 334.102.579 КМ. Састоји се од Акциског фонда РС у износу од 31.960 КМ, Пензион фонд (ПРЕФ) у износу од 5.000 КМ, Фонд за реституцију РС 2.500 КМ, мали акционари 10.496 КМ и Влада Републике Српске са учешћем 99,985% или у износу од 334.052.620 КМ. Акције Друштва котирају на Бањалучкој берзи ХОВ под ознаком ZERS-R-A, номиналне вриједности 1 КМ по акцији.

На основу Извјештаја из књиге акционара Централног регистра хартија од вриједности ад Бања Лука стање акција Друштва на дан 31.12.2024. године исказане су у наредној табели.

Акционари Жељезница Републике Српске наведени су у наредној табели:

Основни капитал	Број акција на дан 31.12.2024.
Акцијски фонд РС а.д. БањаЛука	31.961
ПРЕФ а.д.БањаЛука	5.000
Фонд за реституцију РС а.д. БањаЛука	2.500
Остали акционари	10.498
Влада Републике Српске	334.052.620
Укупно основни капитал	334.102.579

	у КМ	
Ревалоризационе резерве	31.12.2023.	31.12.2024.
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације сталних средстава	154.969.400	154.969.400
Ревалоризационе резерве по основу процјене земљишта	9.394.279	9.394.279
Укупно ревалоризационе резерве	164.363.679	164.363.679

На основу процјене коју је извршио Економски институт са стањем на дан 31.12.2021. године средствима су додјељене нове ревалоризационе резерве, а на основу приједлога консултанта извршено је искњижење постојећих и аналитички су укњижене нове ревалоризационе резерве по средствима, а исте се укидају приликом искњижења основних средстава.

32. Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи

На дан 31.12.2024.године, Жељезнице Републике Српске су формирале резервисања за потенцијалне губитке који могу проистећи по основу негативног исхода судских спорова који

се воде против Жељезнице Републике Српске и разграничиле приходе од примљених донација како слиједи:

	у КМ	
Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи	31.12.2023.	31.12.2024.
Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	1.789.395	1.822.571
Унапријед наплаћени, разграничени приходи и разграничени приходи по основу примљених донација	2.508.471	2.024.025
Остала дугорочна резервисања	39.601.559	41.202.441
Укупно резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи	43.899.425	45.049.037

Резервисања за отпремнине у износу од 1.822.571 КМ формирана су на бази извјештаја независног актуара на дан 31.12.2024. године и иста су исказана у износу садашње вриједности очекиваних будућих исплата запосленима приликом одласка у пензију.

Резервисања, разграничени приходи и примљене донације у износу од 45.049.037 КМ су мањи за износ амортизације донираних средстава, а приказани су у наредној табели.

Остала дугорочна резервисања на дан 31.12.2024. године у износу од 41.202.441 КМ чине резервисања за вјероватне трошкове судских спорова који се воде против Жељезница Републике Српске у износу од 670.576 КМ и резервисања према Влади РС за редовне и затезне камате по ино кредитима у износу од 40.330.264 КМ.

	у КМ	
Разграничени приходи и примљене донације	31.12.2023.	31.12.2024.
Разгран.прихода – по основу послов.прихода -станови		
Разграничени приходи по основу примљених донација – Татравагонка Суботица уговорбр. 3896/14	21.094	16.548
Дугорочна резервисања донаторска средства ЕУ грант ЕИВ - IPA 2009	2.186.313	1.797.119
Пробница – уређај за испитивање кочница Гоша	43.233	33.994
Разграничени приходи по основу примљених донација - Еко-Еуротим Бања Лука – основна средства и инвентар	102.903	63.042
Разграничени приходи по основу примљених донација-сушилица SK Tradeing Сарајево	13.654	10.954
Донација - Alpro Загреб - осигурање ЖСП Таревци	5.028	3.789
Донација - Signaling Београд	2.713	2.274
Разграничени приходи - донација Пројект Биро	1.755	1.755
Донација АЖД Праха	27.695	11.674
Донација Путни прелаз Љеб	101.150	79.942
Донација Алпро-Аутостоп	2.934	2.934
Укупно разграничени приходи и примљене донације	2.508.472	2.024.025

Разграничени приходи на дан 31.12.2024. године износе 2.024.025 КМ и мањи су за 484.447 КМ. Најзначајније смањење односи се амортизацију на донацију ЕУ-грант ИЕБ- ИПА фонд 2009 у износу од 389.194 КМ.

33. Дугорочни кредити

	у КМ	
Дугорочни кредити	31.12.2023.	31.12.2024.
Дугорочни кредити у иностранству	61.280.784	11.768.824
Укупно дугорочни кредити	61.280.784	11.768.824

Дугорочни кредити у иностранству дати су у следећем табеларном прегледу:

	у КМ	
Кредитор	31.12.2023.	31.12.2024.
Дугорочни фин.кредит у иностранству- ЕИБ 2	36.021.027	0
Искориштена средства из кредита Свјетскебанке	4.787.431	11.768.824
Дугороч.робникредит -Пољска	13.450.897	0
Дугороч.робникредит -Влада Србије	7.021.429	0
Укупно дугорочни кредити у иностранству	61.280.784	11.768.824

Кредити одобрени од Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) Лондон и Европске инвестиционе банке (ЕИБ) Луксембург, потписани током 2001. и 2005. године, су у максималном износу од 217.000.000 евра. Наведени износ се дијели у односу 40% и 60% на Жељезнице Републике Српске а.д. Добој и ЈП Жељезнице ФБиХ.

Кредити су одобрени с намјеном обнове и реконструкције Жељезница Републике Српске а.д. Добој. Наведене обавезе по кредитима осигуране су гаранцијама Владе РС, односно по кредитима од ЕИБ-а и ЕБРД-а осигурање уредне отплате представља сва имовина која се обнови из средстава наведених кредита. Повучена средства од кредита су искориштена за израду пројектне документације, реконструкцију и обнову опреме и инфраструктуре, те модернизацију возног парка.

Кредит Свјетске банке у износу од 8.500.000 милиона евра је намијењен за плаћање друге и треће компоненте по Пројекту реструктурирања Жељезница Републике Српске број: ИБРД 8808-БА (отпремнине, консултант, банкарске провизије и др.) сагласно Уговору о преносу средстава зајма по Пројекту закљученом 30.08.2018. године између Владе Републике Српске – Министарства финансија, Министарства саобраћаја и веза и Жељезница Републике Српске. Рок отплате зајма је 32 године. Износ од 11.768.824 КМ представља искориштена средства по овом основу. Наиме, Влада РС је склопила уговор о кредитном задужењу са Свјетском банком,

намијењеним за реструктурирање Жељезница РС, гдје су од укупног износа кредита Свјетске банке 51.300.000 €, Жељезнице РС дужник за 8.500.000 €.

Са Републиком Пољском је 9. новембра 2010. године закључен уговор о дугорочном кредиту за набавку теретних вагона, транспортних средстава и опреме за радионице за одржавање жељезничких возила у износу од 19.999.651 €. Рок доспијећа је до 2032. године.

Кредит Републике Србије одобрен је 2013. године у износу 15.643.453 КМ на рок од 15 година с намјеном набавке нових и подизања нивоа техничке исправности постојећих возних средстава.

Поменути кредити, осим кредита Свјетске банке, 11.09.2024 године су конвертовани у капитал Друштва по основу рјешења Централног регистра ХОВ бр.01-15038/2 од 11.09.2024.године.

Жељезнице Републике Српске су извршиле рекласификацију дијела обавеза по основу дугорочних кредита, чије рате доспијевају за плаћање до годину дана, на краткорочне финансијске обавезе.

34. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе	31.12.2023.	31.12.2024.
Дио дугорочних кредита у иностранству који доспијевају до 1 године	6.711.477	666.649
Остале краткорочне финансијске обавезе по амортизованој вриједности	269.240.293	5.975
Укупне краткорочне финансијске обавезе	275.951.770	672.624

Дио дугорочних кредита у иностранству који доспијевају до годину дана чине:

Текућа допсијећа	31.12.2023	31.12.2024.
Дугорочни робни кредит Португал	0	0
Дугорочни робни кредит Пољска	2.173.106	0
Дугорочни кредит ЕИБ 2-кредит број 23376	3.495.260	0
Дугорочни робни кредит Влада Србије	1.043.111	0
Дугорочни кредит Свјетска банка		666.649
Укупно дугорочни кредити у иностранству	6.711.477	666.649

На конту Остале краткорочне финансијске обавезена дан 31.12.2023. године су исказане обавезе према Влади Републике Српске у износу од 269.240.293 КМ настале по основу

измирења доспјелих обавеза по кредитима Европске банке за обнову и развој (ЕБРД), Европске инвестиционе банке (ЕИБ), Влада Португала, Србије и Пољске, а које је Влада РС измирила у име Жељезнице Републике Српске.

У наведени износ поред главног дуга према Влади РС укључена је редовна и законска затезна камата обрачуната од Владе РС са 07.09.2020. године и комисиона провизија по кредиту Свјетске банке, што је приказано у наредној табели.

Након завршене конверзије дуга у капитал, на дан 31.12. 2024. године остале краткорочне финансијске обавезе износе 5.975 КМ и односе на обавезе према Влади РС на име комитмента по кредиту Свјетске банке.

Остале краткорочне финансијске обавезе	31.12.2023.	31.12.2024.
Обавезе према Влади РС		0
Главница	159.394.514	0
Редовна камата	19.598.232	0
Затезна камата	88.315.578	0
Провизија по ЕБРД-2	1.931.968	
Комитмент по кредиту Свјетска банака		5.975
Укупно остале краткорочне финансијске обавезе	269.240.293	5.975

35. Обавезе из пословања

	у КМ	
Обавезе из пословања	31.12.2023	31.12.2024.
Примљени аванси, депозити и кауције	209.052	162.533
Обавезе према добављачима:		
-из Републике Српске	2.144.860	1.649.349
-из Федерације БиХ	1.583.528	2.247.305
-из БрчкоДистрикта БиХ	3.548	3.514
-у иностранству	145.165	812.510
-остале обавезе из пословања		506
Укупно обавезе из пословања	4.086.153	4.875.717

Преглед најзначајнијих обавеза према добављачима у земљи дат је у сљедећој табели:

у КМ

Назив	31.12.2024.
ЛП Жељезнице федерације БИХ	2.005.580
Симпро д.о.о. Добој	517.789
МХ "Електропривреда РС" а.д. Требиње	307.758
Бато Петрол	266.609

Преглед најзначајнијих обавеза према добављачима из иностранства дат је у сљедећој табели:

Назив	31.12.2024.
"ILV PU" D.O.O. BEOGRAD	629.045
HŽ Cargo d.o.o. Zagreb	120.518
Drvotex d.o.o. Užice	19.949
Đuro Đaković - Slavonski Brod	14.523

На основу редовног годишњег пописа имовине и обавеза Друштво је извршило искњижење обавеза према добављачима како слиједи:

- конто 4300 примљени аванси од физичких и правних лица у износу од 922,82 КМ
- конто 4351 обавезе по контокорентном обрачуну у износу од 34,15 КМ.

36. Обавезе за плате и накнаде плата

у КМ

Обавезе за плате и накнаде плата	31.12.2023	31.12.2024.
Обавезе за нето зараде са обуставама, накнаде зарада и др. примања	2.264.530	2.390.200
Обавезе за порезе на зараде, накнаде зарада и друга примања	135.832	148.004
Обавезе за доприносе на зараде, накнаде зарада и друга примања	1.086.861	1.124.964
Обавезе које се рефундирају	1.947	967
Укупно обавезе за плате и накнаде плата	3.489.170	3.664.135

Обавезе за плате и накнаде плата у износу од 3.664.135 КМ се односе на неисплаћену нето плату, топли оброк и регрес за децембар 2024. године, те обрачунате порезе и доприносе на исте.

37. Остале обавезе

Обавезе по основу камата и расхода финансирања у износу од 311.318 КМ најзначајнијим дијелом се односе на камате по основу кредита Свјетске Банке у износу од 292.851 КМ. Обавезе према запосленим за неисплаћене зараде и накнаде зарада (превоз са посла и на посао) мањи су у односу на претходну годину за 7.614 КМ.

38. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине и ПДВ

	у КМ	
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине и ПДВ	31.12.2023	31.12.2024
Обавезе за шуме, воде и противпожарну заштиту, комунална накнада	33.605	26.804
Обавезе за допринос за инвалиде	5.145	5.947
Обавезе за бенефицирани стаж	34.678	36.791
Обавезе за порезе обрачунате на исплате физичким лицима ван радног односа	702	702
Обавезе за доприносе на накнаде члановима управног, НО и одбора за ревизију	2.427	2.427
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	500	1.000
Обавезеза ПДВ	35.329	533
Укупно обавезе заостале порезе, доприносе и друге дажбине	112.386	74.205

39. Краткорочна разграничења

Краткорочна разграничења	31.12.2023.	31.12.2024.
Унапријед обрачунати трошкови (комунална накнада, обрачунати трошкови по основу РиВ-а и РиЦ-а)	300.362	190.551
Обавезе за салда станичне благајне-обрасци	11.553	14.244
Улагања Владе РС пројекат Жељезнице БиХ	0	0
Остала пасивна разграничења по авансним рачунима улазним	3.688	3.527
Краткорочна резервисања по каматама за инокредите-интерних обрачуна	507.875	42.203
Укупно краткорочна разграничења	823.478	250.525

Унапријед обрачунати трошкови у износу од 190.551 КМ углавном се односе на процјену трошкова РИВ-а страних жељезничких управа и Жељезница Федерације БиХ за период од X-XII/2024 у износу 173.475 КМ и процјену трошкова по основу вуче возова у граничном промету за период I-XI/2024 и IV/2023 у износу од 17.076 КМ.

40. Ванбилансна евиденција

Сходно законским одредбама (Правилник о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике - Службени гласник РС број 59/22), Друштво је у својим финансијским извјештајима исказало ванбилансну активу и ванбилансну пасиву. Ставке исказане у оквиру ванбилансне активе и ванбилансне пасиве, а које су приказане у наредној табели, не представљају средства ни обавезе Друштва, већ првенствено служе у контексту информативне улоге корисника финансијских извјештаја.

	у КМ	
Ванбилансна евиденција	31.12.2023.	31.12.2024.
Кредит ЕБРД (неискориштена средства)	21	21,18
Кредит СБ -16.624.550,00 (неповучена средства)	11.599.598	0
Примљене гаранције	1.655.075	1.172.849
Остала актива -материјал СФОР-а	3.314	3.314
Остала актива -материјал СФОР-а	17.292	17.275
Станови и стамбене зграде - неоткупљени	2.703.341	2.703.341
Имовина која није својина ЖРС по процјени 2021 године - садашња вриједност	803.879.141	806.826.902
Укупно ванбилансна евиденција	819.857.782	810.723.702

Ванбилансна евиденција на дан 31.12.2024. године износи 810.723.702 КМ и у односу на стање 31.12.2023. године је мања за 9.134.080 КМ. Најзначајније смањење се односи на кредит Свјетске банке (исти у потпуности повучен са 31.12.2024. године) и прекњижење земљишта које није у својини Жељезница Републике Српске а.д. Добој у износу од 2.947.761 КМ и исто је прешло на Републике Српску.

Вриједност примљених гаранција у износу од 1.172.849 КМ и мање су за 482.226 КМ за исти период претходне године.

На стању кредита ЕБРД је као неискориштен остао износ од 21 КМ.

На конту станова и стамбене зграде евидентирани су неоткупљени станови у износу од 2.703.341 КМ.

41. Трансакције са повезаним лицима

Између Жељезница Републике Српске и повезаних лица обављене су сљедеће трансакције:

	у КМ	
Биланс успеха	31.12.2023	31.12.2024
Трошкови бруто зарада Управе	169.327	169.894
Трошкови бруто накнада Надзорног одбора	48.019	49.975

Трошкови бруто накнада Одбора за ревизију и интерног ревизора	43.978	43.978
Укупно трансакције са повезаним лицима	261.324	263.847

42. Биланс токова готовине

1. Прилив готовине из пословних активности у текућој години остварен је у износу од 62.056.835 КМ и мањи је за 12.345.276 КМ од прилива готовине из претходне године.

Приливи од купаца и примљени аванси у земљи у текућој години су мањи за 10.836.445 КМ од прилива претходне године, док су приливи од купаца и примљени аванси у иностранству у текућој години мањи за 453.311 КМ од прилива претходне године.

Приливи од субвенција су мањи за 1.896.013 КМ. Остали приливи из пословних активности су већи за 839.493 КМ.

2. Одливи готовине из пословних активности у 2024. години су мањи за 12.965.671 КМ у односу на претходну годину. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у земљи у текућој години износе 21.767.741 КМ док су у претходној години износили 34.678.021 КМ. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у иностранству у текућој години износе 2.760.419 КМ док су у претходној години износили 2.808.527 КМ.

Одливи по основу исплата плата, накнада плата и осталих личних расхода су повећани су за 107.574 КМ.

Остали одливи из пословних активности у 2024. години износе 1.745.725 КМ, док су у 2023. години износили 2.159.957 КМ.

3. Нето одлив готовине из пословних активности у 2024. години износи 10.874.608 КМ, док је у претходној години остварен нето прилив готовине из пословних активности у износио 11.494.003 КМ.

4. Приливи готовине из активности инвестирања износе 7.732.882 КМ. Одливи готовине из активности инвестирања су већи за 3.612.427 КМ у текућој години у односу на претходну годину и односе се на инвестирање у некретнине, постројења и опрему те краткорочне орочене депозите код банака у земљи.

5. Одливи готовине из активности финансирања износе 9.484 КМ и за 19.151 КМ су мањи у односу на претходну годину.

6. Готовина на крају обрачунског периода у текућој години износи 922.608 КМ. Друштво је на крају 2024. године имало укупни прилив готовине у износу од 74.061.892 КМ, док је укупни одлив готовине приказан у износу од 79.947.282 КМ, тако да је укупан нето одлив готовине исказан у износу од 5.885 390 КМ.

43. Анекс (додатни рачуноводствени извјештај)

Анекс као додатни рачуноводствени извјештај садржи детаљнији приказ појединих билансних позиција.

44. Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Жељезнице Републике Српске су укључене у већи број спорова који проистичу из свакодневног пословања и односе се на комерцијална и уговорна питања, као и питања која проистичу из радних односа. Жељезнице Републике Српске процјењују вјероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вјероватних или разумних процјена губитака. Резервисање за судске спорове се формира када је вјероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано процијенити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може промијенити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

На дан 31.12.2024. године Жељезнице Републике Српске се јављају као тужена страна у 119 судских спорова у вриједности од 3.696.356 КМ.

45. Неусаглашена потраживања и обавезе

Неусаглашена потраживања од купаца у земљи

Неусаглашена потраживања од купаца у земљи (РС, ФБиХ и Брчко Дистрикт) на дан 31.12.2024. године износе 72.040 КМ и дата су у следећим табеларним прегледима:

Кonto 2010	Назив	Мјесто	Неусаглашено
8695	CARGO VAGON	Добој	8.187,07
8695	CARGO VAGON	Добој	10.287,24
8695	CARGO VAGON	Добој	140,00
	укупно		18.614,31

Кonto 2020	Назив	Мјесто	Неусаглашено
9861	RAIL CARGO LOG.	САРАЈЕВО	532,08
9861	укупно		532,08

Кonto 2011	Назив	Мјесто	Неусаглашено
4133	Билић Зоран	ДОБОЈ	56,00
4133	укупно		56,00
7978	Бокур Наташа	ДОБОЈ	28,08
7978	Бокур Наташа	ДОБОЈ	28,08
7978	Бокур Наташа	ДОБОЈ	28,08
7978	укупно		84,24
8695	CARGO VAGON	ДОБОЈ	476,20
8695	CARGO VAGON	ДОБОЈ	425,53
8695	CARGO VAGON	ДОБОЈ	424,53
8695	CARGO VAGON	ДОБОЈ	476,20
8695	CARGO VAGON	ДОБОЈ	425,53
8695	CARGO VAGON	ДОБОЈ	424,53
8695	укупно		2.652,52

ЖЕЉЕЗНИЦЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ АД ДОБОЈ

10365	CARGO LOGISTIC	ДОБОЈ	382,60
10365	укупно		382,60
11825	Дамир Хуртић	ДОБОЈ	25,74
11825	укупно		25,74
11609	Драган Ковачевић	ПРИЈЕДОР	37,35
11609	Драган Ковачевић	ПРИЈЕДОР	38,69
11609	Драган Ковачевић	ПРИЈЕДОР	42,33
11609	укупно		118,37
11801	Душан Цвијановић	ДОБОЈ	28,08
11801	укупно		28,08
7864	Ђорђе Панић	ДОБОЈ	14,70
7864	укупно		14,70
11824	Есад Хасичић	ДОБОЈ	28,08
	укупно		28,08
4346	ЕУРО ДЕСИГН	БАЊА ЛУКА	150,35
4346	укупно		150,35
11035	ФУТУРА ТРАДЕ	ГРАДИШКА	40,95
11035	ФУТУРА ТРАДЕ	ГРАДИШКА	40,95
11035	укупно		81,90
7544	ГАС ГРОУП	ШАМАЦ	508,11
7544	ГАС ГРОУП	ШАМАЦ	508,11
7544	укупно		1.016,22
9614	GNJATIĆ d.o.o.	ПРИЈЕДОР	124,47
9614	укупно		124,47
11689	Горан Стевановић	ДОБОЈ	30,89
	укупно		30,89
60	Градска топлана а.д.	ДОБОЈ	260,50
60	укупно		260,50
11116	Илић Владимир	ДОБОЈ	26,46
11116	Илић Владимир	ДОБОЈ	28,08
11116	Илић Владимир	ДОБОЈ	28,08
11116	укупно		82,62
11774	Јадранка Иконић	ПАЛЕ	23,17
8268	укупно		23,17
11751	ЈОВИЦА КУЉАНИН	ДОБОЈ	30,87
11751	ЈОВИЦА КУЉАНИН	ДОБОЈ	30,85
11751	ЈОВИЦА КУЉАНИН	ДОБОЈ	30,89
11751	укупно		92,61
8049	Ковачевић Дејан	ДОБОЈ	20,75
8049	Ковачевић Дејан	ДОБОЈ	23,40
8049	Ковачевић Дејан	ДОБОЈ	23,40
8049	Ковачевић Дејан	ДОБОЈ	23,40
8049	Ковачевић Дејан	ДОБОЈ	23,40
8049	Ковачевић Дејан	ДОБОЈ	23,40
			137,75
1026	Лазаревић Бранко	ДОБОЈ	6,84
1026	Лазаревић Бранко	ДОБОЈ	29,48
1026	Лазаревић Бранко	ДОБОЈ	29,48
1026	Лазаревић Бранко	ДОБОЈ	29,48
1026	Лазаревић Бранко	ДОБОЈ	29,48

ЖЕЉЕЗНИЦЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ АД ДОБОЈ

1026	Лазаревић Бранко	ДОБОЈ	29,48
1026	Лазаревић Бранко	ДОБОЈ	29,48
1026	Лазаревић Бранко	ДОБОЈ	29,48
1026	Лазаревић Бранко	ДОБОЈ	29,48
1026	Лазаревић Бранко	ДОБОЈ	29,48
1026	укупно		272,16
5864	Luka	ШАМАЦ	269,61
5864	Luka	ШАМАЦ	269,61
5864	Luka	ШАМАЦ	269,61
5864	Luka	ШАМАЦ	269,61
5864	Luka	ШАМАЦ	269,61
5864	Luka	ШАМАЦ	269,61
5864	Luka	ШАМАЦ	269,61
5864	Luka	ШАМАЦ	269,61
5864	Luka	ШАМАЦ	269,61
5864	Luka	ШАМАЦ	269,61
5864	Luka	ШАМАЦ	269,61
5864	Luka	ШАМАЦ	269,61
5864	Luka	ШАМАЦ	269,61
5864	укупно		3.235,32
10352	M&M Mira Popović	БАЊА ЛУКА	215,98
10352	укупно		215,98
11232	Малић Ружа	ДОБОЈ	39,78
11232	Малић Ружа	ДОБОЈ	39,78
11232	Малић Ружа	ДОБОЈ	39,78
11232	укупно		119,34
9070	Маријановић Горан	ПРИЈЕДОР	18,80
9070	Маријановић Горан	ПРИЈЕДОР	31,72
9070	укупно		50,52
1553	Марковић Ратко	ДОБОЈ	28,08
1553	укупно		28,08
11529	Милан Трифковић	ДОБОЈ	15,27
11529	укупно		15,27
11339	МИЛАН ЛАЗАРЕВИЋ	ДОБОЈ	28,08
11339	МИЛАН ЛАЗАРЕВИЋ	ДОБОЈ	28,08
11339	МИЛАН ЛАЗАРЕВИЋ	ДОБОЈ	28,08
11339	укупно		84,24
7087	Nexe-kamen	ДОБОЈ	13.442,48
7087	Nexe-kamen	ДОБОЈ	13.442,48
7087	Nexe-kamen	ДОБОЈ	101,04
7087	Nexe-kamen	ДОБОЈ	127,28
7087	Nexe-kamen	ДОБОЈ	127,28
7087	Nexe-kamen	ДОБОЈ	103,19
7087	Nexe-kamen	ДОБОЈ	23,59
7087	Nexe-kamen	ДОБОЈ	23,59
7087	укупно		27.390,93
6115	Пантић промет д.о.о.	ЗВОРНИК	994,50
6115	укупно		994,50
1009	Пердүв Давид	БАЊА ЛУКА	8,14
1009	укупно		8,14
4957	Полис доо	ПРИЈЕДОР	360,72

4957	Полис доо	ПРИЈЕДОР	63,11
4957	Полис доо	ПРИЈЕДОР	71,43
4957	Полис доо	ПРИЈЕДОР	47,00
4957	Полис доо	ПРИЈЕДОР	27,32
4957	Полис доо	ПРИЈЕДОР	22,96
4957	Полис доо	ПРИЈЕДОР	27,82
4957	Полис доо	ПРИЈЕДОР	19,96
4957	Полис доо	ПРИЈЕДОР	29,04
4957	Полис доо	ПРИЈЕДОР	25,50
4957	Полис доо	ПРИЈЕДОР	22,38
4957	Полис доо	ПРИЈЕДОР	20,30
4957	Полис доо	ПРИЈЕДОР	20,13
4957	Полис доо	ПРИЈЕДОР	19,61
4957	Полис доо	ПРИЈЕДОР	19,26
4957	Полис доо	ПРИЈЕДОР	19,26
4957	укупно		815,80
11923	ВУЈАДИНОВИЋ	ПАЛЕ	117,00
11923	ВУЈАДИНОВИЋ	ПАЛЕ	117,00
11923	ВУЈАДИНОВИЋ	ПАЛЕ	117,00
11923	ВУЈАДИНОВИЋ	ПАЛЕ	117,00
11923	ВУЈАДИНОВИЋ	ПАЛЕ	117,00
11923	укупно		585,00
11503	Рајилић сњежана	НОВИ ГРАД	1,50
11503	Рајилић сњежана	НОВИ ГРАД	58,50
11503			60,00
1113	Рајко Дабих	ДОБОЈ	23,40
11320	укупно		23,40
1171	Ристић Велибор	ДОБОЈ	24,88
1171	укупно		24,88
11827	Роберт Ристић	ДОБОЈ	30,89
11827	Роберт Ристић	ДОБОЈ	30,89
11827	укупно		61,78
11761	РУЖА БИЛАЛОВИЋ	ДОБОЈ	5,14
11761	укупно		5,14
11113	Салихбашић Руџица	ДОБОЈ	27,38
11113	укупно		27,38
8204	Смиљанић Никола	ДОБОЈ	25,74
8204	Смиљанић Никола	ДОБОЈ	23,00
8204	Смиљанић Никола	ДОБОЈ	25,74
8024	укупно		74,48
11521	СТАША ЈАГОДА	БАЊА ЛУКА	314,45
11521	СТАША ЈАГОДА	БАЊА ЛУКА	126,92
11521	СТАША ЈАГОДА	БАЊА ЛУКА	131,59
11521	укупно		572,96
11782	Супер шпед	БАЊА ЛУКА	35,14
5862	укупно		35,14
921	Шљивић Бојан	СТАНАРИ	76,49
921	Шљивић Бојан	СТАНАРИ	155,03
921	Шљивић Бојан	СТАНАРИ	155,03
921	укупно		386,55

2300	ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈЕ РС	БАЊА ЛУКА	67,57
2300	ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈЕ РС	БАЊА ЛУКА	234,00
2300	ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈЕ РС	БАЊА ЛУКА	67,57
2300	ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈЕ РС	БАЊА ЛУКА	67,57
2300	укупно		436,71
11729	Угоститељска радња "Жељо"	ДОБОЈ	1,00
11729	Угоститељска радња "Жељо"	ДОБОЈ	17,78
11729	укупно		18,78
4888	УНИОН ШПЕД	БАЊА ЛУКА	65,52
4888	укупно		65,52
8467	Весна Вожни	НОВИ ГРАД	1,58
8467	Весна Вожни	НОВИ ГРАД	0,37
8467	Весна Вожни	НОВИ ГРАД	0,16
8467	укупно		2,11
11694	Вујасин Драшко	НОВИ ГРАД	74,88
11694	укупно		74,88
6895	Зонекс шпед	МРКОЊИЋ ГРАД	128,70
6895	укупно		128,70
1040	Вуковић Мирослав	ДОБОЈ	23,40
1040	укупно		23,40
Укупно Конто 2011			41.227,88

Конто 2021	Назив	Мјесто	Неусаглашено
6803	ARCELORMITTAL	ЗЕНИЦА	842,22
6803	ARCELORMITTAL	ЗЕНИЦА	747,36
6803	ARCELORMITTAL	ЗЕНИЦА	757,69
6803	ARCELORMITTAL	ЗЕНИЦА	400,67
6803	укупно		2.747,94
11377	ХИФА ОИЛ	ТЕШАЊ	392,40
7949	укупно		392,40
Укупно Конто 2021			3.140,34

Конто 2031	Назив	Мјесто	Неусаглашено
10965	БАВАРЧИЋ СТОЈАН	БРЧКО	149,35
10965	БАВАРЧИЋ СТОЈАН	БРЧКО	193,24
10965	БАВАРЧИЋ СТОЈАН	БРЧКО	193,24
10965	БАВАРЧИЋ СТОЈАН	БРЧКО	193,24
10965	БАВАРЧИЋ СТОЈАН	БРЧКО	193,24
10965	БАВАРЧИЋ СТОЈАН	БРЧКО	116,98
10965	БАВАРЧИЋ СТОЈАН	БРЧКО	45,50
10965	БАВАРЧИЋ СТОЈАН	БРЧКО	161,47
10965	БАВАРЧИЋ СТОЈАН	БРЧКО	215,17

10965	БАВАРЧИЋ СТОЈАН	БРЧКО	215,17
10965	БАВАРЧИЋ СТОЈАН	БРЧКО	215,17
10965	БАВАРЧИЋ СТОЈАН	БРЧКО	354,61
10965	БАВАРЧИЋ СТОЈАН	БРЧКО	1.394,41
10965	БАВАРЧИЋ СТОЈАН	БРЧКО	332,68
10965	БАВАРЧИЋ СТОЈАН	БРЧКО	201,45
10965	БАВАРЧИЋ СТОЈАН	БРЧКО	534,26
10965	БАВАРЧИЋ СТОЈАН	БРЧКО	332,68
10965	БАВАРЧИЋ СТОЈАН	БРЧКО	132,68
10965	БАВАРЧИЋ СТОЈАН	БРЧКО	131,76
10965	укупно		5.306,30
4293	Цвјетковић Синиша	БРЧКО	509,54
4293	укупно		509,54
11592	ЈАСМИН ТУРСУНОВИЋ	БРЧКО	573,11
11592	укупно		573,11
11622	МИЛАН ДРАГИЧЕВИЋ	БРЧКО	516,21
11622	МИЛАН ДРАГИЧЕВИЋ	БРЧКО	516,21
11622	МИЛАН ДРАГИЧЕВИЋ	БРЧКО	516,21
11622	МИЛАН ДРАГИЧЕВИЋ	БРЧКО	516,21
11622	укупно		2.064,84
11754	ВАРМИНГ-МОНТ	БРЧКО	71,32
11754	укупно		71,32
Укупно Конто 2031			8.525,11

Неусаглашена потраживања од купаца из иностранства

Неусаглашена потраживања од купаца из иностранства на 31.12.2024. године износила су 752.832 КМ.

Неусаглашена потраживања од купаца из иностранства дата су у наредним табелама :

Конто 2040	Назив	Мјесто	Неусаглашено
204010098	Србија карго	Београд	255,90
204010098	Србија карго	Београд	228,83
204010098	укупно		484,73
204010923	АТІR-RAIL SA	Парис	19,55
204010923	укупно		19,55
204011597	RAIL SEA	Загреб	93,66
204011597	укупно		93,66
204011667	TRAIN HUNGARY MAG. KFT	Zagreb	0,01
204011667	TRAIN HUNGARY MAG. KFT	Zagreb	118,88
204011667	укупно		118,89
204011724	Локомотива д.о.о.	Београд	-0,07

ЖЕЉЕЗНИЦЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ АД ДОБОЈ

204011724	Локомотива д.о.о.	Београд	309,55
204011724	Локомотива д.о.о.	Београд	268,27
204011724	Локомотива д.о.о.	Београд	268,27
204011724	Локомотива д.о.о.	Београд	268,27
	укупно		1.114,29
204011823	ГОРКА ЦЕМЕНТ сп.зoo	Пољска	23,46
20402829	укупно		23,46
204011950	S.C.Rolling Stock company S.A.	Букурешт	492,76
204011950	S.C.Rolling Stock company S.A.	Букурешт	460,59
204011950	S.C.Rolling Stock company S.A.	Букурешт	460,59
204011950	укупно		1.413,94
20402727	СЖ Товарни промет	Љубљана	-0,01
20402727	СЖ Товарни промет	Љубљана	159,20
20402727	СЖ Товарни промет	Љубљана	763,71
20402727	СЖ Товарни промет	Љубљана	533,16
20402727	СЖ Товарни промет	Љубљана	378,26
20402727	укупно		1.834,32
20404628	ON-TRACK	Чешка	12.768,83
20404628	ON-TRACK	Чешка	-11.730,29
20404628	ON-TRACK	Чешка	-1.855,30
20404628	ON-TRACK	Чешка	-1.855,30
20404628	ON-TRACK	Чешка	-1.675,76
20404628	ON-TRACK	Чешка	-1.855,30
20404628	ON-TRACK	Чешка	124.625,49
20404628	ON-TRACK	Чешка	10.561,48
20404628	ON-TRACK	Чешка	63.638,89
20404628	ON-TRACK	Чешка	128.850,08
20404628	ON-TRACK	Чешка	76.612,99
20404628	ON-TRACK	Чешка	11.533,14
20404628	ON-TRACK	Чешка	80.731,87
20404628	ON-TRACK	Чешка	12.768,83
20404628	ON-TRACK	Чешка	82,22
20404628	ON-TRACK	Чешка	1.264,66
20404628	ON-TRACK	Чешка	808,89
20404628	ON-TRACK	Чешка	741,40
20404628	ON-TRACK	Чешка	745,54
20404628	ON-TRACK	Чешка	22.719,57
20404628	ON-TRACK	Чешка	12.768,83
20404628	укупно		542.250,76
20404958	MONTECARGO AD	Подгорица	329,24
20404958	MONTECARGO AD	Подгорица	264,62
20404958	MONTECARGO AD	Подгорица	264,62
20404958	MONTECARGO AD	Подгорица	264,62
20404958	MONTECARGO AD	Подгорица	268,27
20404958	MONTECARGO AD	Подгорица	268,27
20404958	укупно		1.659,64
20406077	VTG Rail Europe GmbH		305,28
20406077			305,28
20409613	Ermewa SA	Perret	-739,24
20409613	Ermewa SA	Perret	1.008,06
20409613	Ermewa SA	Perret	1.059,85

ЖЕЉЕЗНИЦЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ АД ДОБОЈ

20409613	Ermewa SA	Perret	-268,82
20409613	Ermewa SA	Perret	-317,78
20409613	Ermewa SA	Perret	322,41
20409613	Ermewa SA	Perret	470,71
20409613	Ermewa SA	Perret	428,69
20409613	Ermewa SA	Perret	274,14
20409613	укупно		2.238,02
			551.556,54

КОНТО 2042	НАЗИВ	МЈЕСТО	Неусаглашено
11215	NCL NEO CARGO	БЕОГРАД	31.242,45
11215	NCL NEO CARGO	БЕОГРАД	24.252,29
11215	NCL NEO CARGO	БЕОГРАД	3.911,66
11215	NCL NEO CARGO	БЕОГРАД	9.407,76
11215	NCL NEO CARGO	БЕОГРАД	44,79
11215	NCL NEO CARGO	БЕОГРАД	3.138,77
	укупно		71.997,72
20424092	МИСУЉ ДОО	БЕОГРАД	4.247,12
20424092	МИСУЉ ДОО	БЕОГРАД	4.303,28
20424092	МИСУЉ ДОО	БЕОГРАД	4.622,21
20424092	укупно		13.172,61
20424618	SITTEEP DD	ЉУБЉАНА	17.693,34
20424618	SITTEEP DD	ЉУБЉАНА	13.692,16
20424618	укупно		31.385,50
20424749	PRORAIL	СУБОТИЦА	432,88
20424749	PRORAIL	СУБОТИЦА	816,30
20424749	PRORAIL	СУБОТИЦА	10.101,84
20424749	укупно		11.351,02
20420611	FERSPED CO	БЕОГРАД	6.323,75
20420611	FERSPED CO	БЕОГРАД	625,87
20420611	укупно		6.949,62
20420624	ДУБРОШПЕД	ДУБРОВНИК	2.224,25
20420624	ДУБРОШПЕД	ДУБРОВНИК	2.919,88
20422837	укупно		5.144,13
20428337	Дубровник шпед.	ДУБРОВНИК	60.695,90
20428337	укупно		60.695,90
			200.696,50

Ред. бр.	КОНТО 2041	НАЗИВ	МЈЕСТО	Неусаглашено
1.	20414958	MONTECARGO AD	Подгорица	34,17
	20414958	укупно		34,17
2.	20417307	ŽEL.SEV.MAKEDONIJA	Скопје	530,62
	20417307	укупно		530,62
3.	20418073	БУГАРСКЕ ЖЕЉЕЗНИЦЕ	СОФИЈА	7,53
	20418073	БУГАРСКЕ ЖЕЉЕЗНИЦЕ	СОФИЈА	2,84
	20418073	БУГАРСКЕ ЖЕЉЕЗНИЦЕ	СОФИЈА	3,76
	20418073	укупно		14,13
УКУПНО КОНТО 2041				578,92

Најзначајни број неусаглашених потраживања је настао због неодговарања комитената на послате ИОС-е од стране Жељезница Републике Српске.

Неусаглашене обавезе према добављачима у земљи

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31.12.2024. године износиле су 3.852.770 КМ. У току 2024. године добављачи су достављали ИОС-е на усаглашавање. Усаглашене су обавезе према добављачима у земљи у укупном износу од 2.822.682 КМ, односно 73 %. Неусаглашене су обавезе према добављачима у земљи у укупном износу од 1.030.088 КМ, односно 27 % и наведене су у наредним табелама.

Конто 4320	Назив	Мјесто	Неусаглашено
11876	A MEDIA d.o.o. Banja Luka	BANJA LUKA	3.393,00
	укупно		3.393,00
11935	AUTO PRAONICA BADI	DOBOJ	365,00
	укупно		365,00
269	BALKAN-EXPRES	PRIJEDOR	222,99
	укупно		222,99
7251	ČISTOĆA I ZELENILLO a.d. ČELINAC	ČELINAC	10,53
7251	ČISTOĆA I ZELENILLO a.d. ČELINAC	ČELINAC	74,13
	укупно		84,66
75	DOBOJINVEST	DOBOJ	45,60
	укупно		45,60

11091	EKO TOPLANE Banja Luka	BANJA LUKA	13.966,51
	укупно		13.966,51
4635	ENPRO	BIJELJINA	415,35
	укупно		415,35
2502	FINRAR	BANJA LUKA	0,02
2502	FINRAR	BANJA LUKA	1.440,00
2502	FINRAR	BANJA LUKA	490,00
	укупно		1.930,02
7356	GATARIĆ d.o.o.	DERVENTA	613,61
	укупно		613,61
7859	GLOBAL EXPORT D.O.O.	DOBOJ	12.701,99
7859	GLOBAL EXPORT D.O.O.	DOBOJ	25.994,90
7859	GLOBAL EXPORT D.O.O.	DOBOJ	8.782,73
7859	GLOBAL EXPORT D.O.O.	DOBOJ	27.604,51
	укупно		75.084,13
345	GRAD BANJA LUKA	BANJA LUKA	2.416,60
	укупно		2.416,60
10235	GRADSKA TOPLANA A.D. Doboj (grijanje u stamb)	DOBOJ	127,12
10235	GRADSKA TOPLANA A.D. Doboj (grijanje u stamb)	DOBOJ	224,82
	укупно	укупно:	351,94
96	GRAFIČAR vl. Lujic Stanoje - Zele	DOBOJ	17.409,60
	укупно	укупно:	17.409,60
637	INSTITUT ZAŠTITE, EKOLOGIJE I INFORMATIKE	BANJA LUKA	6.879,60
637	INSTITUT ZAŠTITE, EKOLOGIJE I INFORMATIKE	BANJA LUKA	117,00
	укупно		6.996,60
838	KING D.O.O.	DOBOJ	1.738,62

838	KING D.O.O.	DOBOJ	2.337,66
838	KING D.O.O.	DOBOJ	7.670,52
	укупно		11.746,80
7960	JKP VODA PETROVO	1703/24	30,00
7960	JKP VODA PETROVO	1704/24	100,00
7960	JKP VODA PETROVO	1705/24	30,00
	укупно		160,00
	укупно		0,00
68	M;tel a.d. Banja Luka P.J. Doboј	DOBOJ	5.007,55
	укупно		5.007,55
747	MERIDIAN A.D.	BANJA LUKA	143,20
747	MERIDIAN A.D.	BANJA LUKA	137,20
747	MERIDIAN A.D.	BANJA LUKA	126,40
747	MERIDIAN A.D.	BANJA LUKA	122,80
747	MERIDIAN A.D.	BANJA LUKA	108,40
747	MERIDIAN A.D.	BANJA LUKA	108,40
747	MERIDIAN A.D.	BANJA LUKA	125,40
747	MERIDIAN A.D.	BANJA LUKA	113,01
	укупно		984,81
3096	NESTRO PETROL A.D	BANJA LUKA	174,53
3096	NESTRO PETROL A.D	BANJA LUKA	173,94
	укупно		348,47
11961	PANORAMA	DOBOJ	608,00
11961	PANORAMA	DOBOJ	3.200,00
	укупно		3.808,00
1184	PARAGRAF LEX BA	BANJA LUKA	579,15
	укупно		579,15
4957	POLIS d.o.o Prijedor	PRIJEDOR	732,42
	укупно		732,42

11290	REAP D.O.O.	ISTOČNO SARAJEVO	25.704,90
	укупно		25.704,90
11766	SANA TEHNIKA	BANJA LUKA	45.501,30
11766	SANA TEHNIKA	BANJA LUKA	10.698,48
11766	SANA TEHNIKA	BANJA LUKA	-245,34
11766	SANA TEHNIKA	BANJA LUKA	21.937,50
	укупно		77.891,94
2072	SIMPRO	DOBOJ	405.595,50
2072	SIMPRO	DOBOJ	112.173,62
	укупно		517.769,12
2628	TELEKOM RS A.D. M.TEL A.D. BANJA LUKA	BANJA LUKA	98,71
2628	TELEKOM RS A.D. M.TEL A.D. BANJA LUKA	BANJA LUKA	5.167,54
2628	TELEKOM RS A.D. M.TEL A.D. BANJA LUKA	BANJA LUKA	318,24
2628	TELEKOM RS A.D. M.TEL A.D. BANJA LUKA	BANJA LUKA	98,00
2628	TELEKOM RS A.D. M.TEL A.D. BANJA LUKA	BANJA LUKA	428,80
2628	TELEKOM RS A.D. M.TEL A.D. BANJA LUKA	BANJA LUKA	236,20
2628	TELEKOM RS A.D. M.TEL A.D. BANJA LUKA	BANJA LUKA	643,50
2628	TELEKOM RS A.D. M.TEL A.D. BANJA LUKA	BANJA LUKA	23,40
	укупно		7.014,39
11650	IPON Trgovinska uslužna radnja S.P.	DOBOJ	2.167,00
	укупно		2.167,00
11675	Udruženje za očuvanje i zaštitu vode Ristovac izvorište	ČELINAC	70,00
11675	Udruženje za očuvanje i zaštitu vode Ristovac izvorište	ČELINAC	24,00
11675	Udruženje za očuvanje i zaštitu vode Ristovac izvorište	ČELINAC	49,00
	укупно		143,00

7252	VODOVOD A.D. ČELINAC	ČELINAC	8,05
	укупно		8,05
7722	VODOVOD D.O.O.OSJEČANI DONJI	OSJEČANI	9,14
	укупно		9,14
151	VODOVOD I KANALIZACIJA a.d. Novi Grad	NOVI GRAD	159,46
151	VODOVOD I KANALIZACIJA a.d. Novi Grad	NOVI GRAD	5,85
151	VODOVOD I KANALIZACIJA a.d. Novi Grad	NOVI GRAD	38,19
151	VODOVOD I KANALIZACIJA a.d. Novi Grad	NOVI GRAD	5,85
151	VODOVOD I KANALIZACIJA a.d. Novi Grad	NOVI GRAD	5,85
151	VODOVOD I KANALIZACIJA a.d. Novi Grad	NOVI GRAD	11,31
151	VODOVOD I KANALIZACIJA a.d. Novi Grad	NOVI GRAD	5,85
151	VODOVOD I KANALIZACIJA a.d. Novi Grad	NOVI GRAD	5,85
	укупно		238,21
872	VODOVOD I KOMUNALIJE ZVORNIK	ZVORNIK	570,52
	укупно		570,52
11879	VTTI TRAVEL	BANJA LUKA	1.226,00
	укупно		1.226,00
6635	ZAVOD ZA MEDICINU RADA I SPORTA R.S.	BANJA LUKA	6.272,00
6635	ZAVOD ZA MEDICINU RADA I SPORTA R.S.	BANJA LUKA	4.257,00
	укупно		10.529,00
	Укупно 4320		789.934,08

Кonto 4330	Назив	Мјесто	Неусаглашено
11358	DANIAL-S TEŠANJ	TEŠANJ	40.786,20

11358	DANIAL-S TEŠANJ	TEŠANJ	147.671,55
	укупно		188.457,75
7949	HIFA-PETROL d.o.o. Sarajevo	VOGOŠĆA	0,23
7949	HIFA-PETROL d.o.o. Sarajevo	VOGOŠĆA	803,96
7949	HIFA-PETROL d.o.o. Sarajevo	VOGOŠĆA	376,74
7949	HIFA-PETROL d.o.o. Sarajevo	VOGOŠĆA	1.230,75
7949	HIFA-PETROL d.o.o. Sarajevo	VOGOŠĆA	724,05
7949	HIFA-PETROL d.o.o. Sarajevo	VOGOŠĆA	47.092,50
	укупно		50.228,23
	Укупно 4330		238.685,98

Кonto 4340	Назив	Мјесто	Неусаглашено
2714	AUTO RAD d.o.o. PJ Brčko	BRČKO DISTRIKT	467,42
	укупно		467,42
2346	BRČKO GAS	BRČKO DISTRIKT	805,38
	укупно		805,38
4115	VLADA BRČKO DISTRIKT-VODA	BRČKO	162,86
4115	VLADA BRČKO DISTRIKT-VODA	BRČKO	20,42
4115	VLADA BRČKO DISTRIKT-VODA	BRČKO	2,93
4115	VLADA BRČKO DISTRIKT-VODA	BRČKO	2,93
4115	VLADA BRČKO DISTRIKT-VODA	BRČKO	5,43

	укупно		194,57
	Укупно 4340		1.467,37

Неусаглашене обавезе према добављачима из иностранства

КОНТО	НАЗИВ	МЈЕСТО	Неусаглашено
4350	2837 HŽ CARGO d.o.o.	Zagreb	1.202,84
4350	2838 HŽ CARGO d.o.o.	Zagreb	1.222,39
4350	2839 HŽ CARGO d.o.o.	Zagreb	594,57
4350	2840 HŽ CARGO d.o.o.	Zagreb	95.968,02
	Укупно		98.987,82
4350	11828 LOG RAIL d.o.o.	Zagreb	395,53
	Укупно		395,53
4350	11912 RAIL FACTORY d.o.o.	Čakovec	1.357,35
	Укупно		1.357,35
4350	11178 RMT GRUPA d.o.o.	Beograd	3.540,05
4350	11179 RMT GRUPA d.o.o.	Beograd	2.327,44
4350	11180 RMT GRUPA d.o.o.	Beograd	2.738,16
4350	11181 RMT GRUPA d.o.o.	Beograd	3.129,33
	Укупно		11.734,98
	Укупно 4350		112.475,68

	Назив	Мјесто	Неусаглашено
4351	4958 MONTECARGO AD	Подгорица	11,38
4351	4958 MONTECARGO AD	Подгорица	22,77
	Укупно 4351		34,15

46. Догађаји након биланса стања

Сагласно Плану финансијског и оперативног реструктурисања, 11.09.2024. године извршена је конверзија дуга Жељезница Републике Српске а.д. Добој према Влади Републике Српске (за плаћену главницу и редовне и затезне камате по инокредитима са стањем на дан 07.09.2020. године) у капитал у износу 334.052.579 КМ.

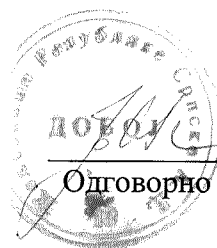
Дописом број: П-4.2.3.17589/24 од 07.10.2024. год. упућен је захтјев Министарству финансија за отпис камата насталих послје 07.09.2020. године по кредитима који су били предмет конверзије.

У одговору број: 06.09./481-449-1/25 од 13.02.2025. године (наш број протокола П-4 17589-5/24 од 21.02.2024. године), Министарство финансија се позива на Закључак Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-416/25 од 06.02.2025. године, којим се даје сагласност за искњижавање обрачунате затезне камате за период од 08.09.2020.године до 31.12.2023. године у укупном износу од 35.294.839 КМ, по кредитима који су били предмет реструктурисања.

Обзиром да је одговор Министарства финансија дошао послје завршених књижења и да ИОС са Министарством финансија (достављен путем мејла дана 21.02.2025. год.) није усаглашен, искњижавање наведених камата, као и све разлике које се установе након усаглашавања ће се књижити преко резултата претходне године и исказати у претколони првог кварталног извјештаја за 2025. годину.



Лице са лиценцом



Одговорно лице

Добој, 04.03.2025. године

