

[Racio-mont; društvo za reviziju]

**“ŽELJEZNIČKI PREVOZ CRNE GORE” AD Podgorica**

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH  
IZVJEŠTAJA ZA PERIOD OD 01.01.2020 DO 31.12.2020 GODINE**

**Mart / 2021**

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Za akcionare »Željeznički prevoz Crne Gore« AD Podgorica

### IZVJEŠTAJ O REVIZIJI – FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA PREDUZEĆA

#### Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja preduzeća »Željeznički prevoz Crne Gore« AD Podgorica (u daljem nastavku preduzeće), koji obuhvataju iskaz o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2020 godine, iskaz o ukupnom rezultatu, iskaz o tokovima gotovine, iskaz o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na dan 31.12.2020 godine, napomene uz finansijske iskaze, izvještaj menadžmenta i dio izjave korporativnog upravljanja član 14. tačke 4 i 5 u skladu sa Zakonom o računovodstvu SI CG 052/16.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji osim za efekte pitanja opisanih u odjeljku Osnova za mišljenje sa rezervom, daju objektivnu i fer prikaz po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije »Željeznički prevoz Crne Gore« AD Podgorica na dan 31.12.2020 godine, njene finansijske uspješnosti, tokova gotovine, promjena na kapitalu i napomene uz finansijske iskaze za godinu koja se završava 31.12.2020 godine u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (IFRS) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (IAS).

#### Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Pozicije u bilansu stanja **Potraživanja** pod rednim brojem **031** nijesu mogle biti potvrđene analitičkim postupcima i konfirmacijama stanja sa drugim stranama. Neusaglašenost potraživanja proističe najvećim dijelom iz kontokorentnog obračuna i nemogućnosti naplate potraživanja po osnovu refundacija bolovanja i porodiljskog odustva.  
Na osnovu prezentovane dokumentacije nijesmo mogli potvrditi i uvjeriti se u tačnost ovih potraživanja koja su navedena u prethodnom stavu.
2. **Obaveza iz poslovanja** pod rednim brojem **133 i 138** nijesu mogle biti potvrđene analitičkim postupcima i konfirmacijama stanja sa drugim stranama. Na osnovu prezentovane dokumentacije nijesmo mogli potvrditi i uvjeriti se u tačnost ovih obaveza koja su navedena u prethodnom stavu.
3. Pozicija u bilansu stanja prezentovana pod rednim brojem **009 Zemljište i objekti** i veza napomena 3.2.1. Preduzeće je u poslovnim knjigama prezentovalo Zemljište 338BP u Bijelom Polju, Zgrada Konačište u Bijelom Polju i dio zemljišta u Podgorici na kojem se nalaze poslovne zgrade prezentovan zbirno u poslovnim knjigama, međutim preduzeće nema posjedovne listove kojima dokazuje vlasništvo istih nad ovom imovinom i do dana revizije preduzeće nije izvršilo uknjižbu vlasništva nad imovinom »Željezničkog prevoza Crne Gore« AD Podgorica. U toku marta 2021 godine podnijet je zahtjev za uknjižbu Zgrade Konačište u Bijelom Polju.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA), naše odgovornosti u skladu sa standardima (ISA) su detaljno opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja, Mi smo nezavisni u odnosu na preduzeće »Željeznički prevoz Crne Gore« AD Podgorica u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Crnoj Gori, i ispunili smo druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima.

### **Skretanje pažnje**

Iako je iznos u Bilansu uspjeha pozicija 211 Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi prezentovan u skladu sa obračunatim i isplaćenim iznosima. Skrećemo pažnju na **neprimjenjivanje Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru** (SI CG 040/16 i 028/18), kojom se definiše da se službenim putovanjem ne smatra izvršavanje radnih obaveza u pogledu pružanja usluga u vazdušnom i željezničkom saobraćaju. Preduzeće je nastavilo praksu isplate troškova po ovom osnovu bez obzira na uredbu.

**Going concern** - skrećemo pažnju na napomenu pod rednm brojem 5.1.4 napomene uz finansijske iskaze. Postoje značajne neizvejsnosti u pogledu nastavka poslovanja. Do dana izadavanja revizorskog izvještaja nije potpisan ugovor sa Vladom Crne Gore o finansiranju prevoza putnika za period od 01.04.2021 do 31.12.2021 godine. Usled pandemije korona virusa (COVID-19), preduzeće posluje u uslovima neizvjesnosti i otežanim mogućnostima generisanja prihoda.

### **Ključna revizorska pitanja**

Osim pitanja koja su opisana u odjeljku Osnova za mišljenje sa rezervom i u odjeljku Skretanje pažnje, utvrdili smo da nema drugih ključnih revizorskih pitanja koja treba da se saopšte u našem izvještaju.

### **Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje**

Rukovodstvo je odogvorno za pripremu finansijskih iskaza koji pružaju istinit i objektivni prikaz u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za druge finansijske izvještaje u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima Crne Gore, kao i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti preduzeća »Željeznički prevoz Crne Gore« AD Podgorica da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja preduzeća.

### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da li finansijski izvještaji uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne prikaze ako takvi iskazi postoje, iako je revizija pravilno planirana i sprovedena. Pogrešni iskazi se smatraju materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

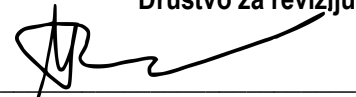
## Ostali regulatorni zahtjevi

Preduzeće je sastavilo izvještaj menadžementa u skladu sa Zakonom o računovodstvu SI.CG 052/16 i sadrži sve neophodne zakonom propisane elemente i sastavljen je uz dužnu profesionalnu pažnju. Revizori su izvršili reviziju istog i nijesu otkrili pogrešne materijalno značajne prikaze, osim za potencijalni uticaj iz odjeljka Osnova za mišljenje sa rezervom.

Izvještaj menadžementa je usklađen u skladu sa finansijskim izvještajima za 2020 godinu i kao takav polazna osnova i predviđanja i projekcija služi prethodni poslovni period. Revizor ne može ocjenjivati tačnost projekcije, ali konstatuje da je ista sastavljena uvažavajući poslovne aspekte realnog planiranja osim za potencijalni uticaj iz odjeljka Osnova za mišljenje sa rezervom.

Revizor je izvršio reviziju djelova izjave korporativnog upravljanja i to dijela koji se odnosi na opis glavnih elementata unutrašnje kontrole i upravljanje rizikom u odnosu na postupak finansijskog izvještavanja, pravila imenovanja članova uprave, izvršnog direktora i drugih informacija u skladu sa Zakonom o računovodstvu SI Cg 052/16 član 14. tačka 5. Smatramo da je preduzeće na pravilan način prezentovalo opis glavnih elementata unutrašnje kontrole i upravljanje rizikom u odnosu na postupak finansijskog izvještavanja, pravila imenovanja članova uprave, izvršnog direktora i drugih informacija u skladu sa Zakonom o računovodstvu član 14. tačka 5.

**Racio-Mont doo**  
**Društvo za reviziju**



Mladen Rakočević – Ovlašćeni revizor



Predrag Rakočević - Ovlašćeni revizor

*Partner u angažovanju*

**ŽELJEZNIČKI PREVOZ CRNE GORE**

**TRG GOLOOTOČKIH ŽRTAVA**

Br.: 2793.....

Datum: 09.03..... 2021 godine

**Predmet: Izjava revizoru**

Ugovorom o vršenju revizije finansijskih iskaza **ŽELJEZNIČKI PREVOZ CRNE GORE** za period od 01.01.2020 do 31.12.2020 godine godine utvrđena je obaveza naručioca revizije da revizoru u pismenoj formi potvrdi date izjave koje je revizor zahtijevao u postupku revizije.

Shodno prednjem potvrđujemo date izjave na zahtjev ovlašćenog revizora Rakočević Predraga i Rakočević Mladena („Racio Mont“ DOO Kolašin):

1. Svjesno prihvatamo odgovornost za finansijske iskaze sastavljene i objavljene za izvještajni period od 01.01.2020 do 31.12.2020 godine godine koji su bili predmet revizije,
2. Sve poslovne transakcije u izvještajnom periodu su dokumentovane, odnosno za svaku poslovnu transakciju formirana je odgovarajuća dokumentacija, odnosno ne postoje poslovne transakcije za koje nije formirana odgovarajuća dokumentacija,
3. Sva poslovna dokumentacija za izvještajni period je registrovana u računovodstvu naručioca revizije,
4. Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na računovodstvene izvještaje, nijesu bila uključena u nezakonite radnje u pripremanju i objavljivanju finansijskih iskaza koji su bili predmet revizije ili druge prevarne radnje.
5. Revizoru smo u postupku revizije stavili na raspolaganje sve poslovne evidencije i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike inspeksijskih organa i organa upravljanja,
6. U računovodstvenim izvještajima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja ili propusta;
7. Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima zakonodavnih i izvršnih organa koji bi, u slučaju njihovog nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na računovodstvene izvještaje;
8. Ne planiramo da napustimo sadašnju osnovnu djelatnost.
9. Smatramo da su značajne postavke korišćene za izradu računovodstvenih procjena osnovane i dosledne.

**RUKOVODILAC RAČUNOVODSTVA:**

Jurkić Almir

**DIREKTOR:**



[Signature]

**ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/**

na dan 31.12.2020. godine

Broj iskaza

51677/2020

|  |                         |
|--|-------------------------|
| Popunjava pravno lice  |                         |
| Matični broj: 02723620   | Šifra djelatnosti: 4910 |
| Popunjava: Almer Smakić  |                         |
| Naziv: ŽELJEZNIČKI PREVOZ CRNE GORE AD PODGORICA               |                         |
| Sjedište: TRG GOLOOTOČKIH ŽRTAVA BR. 13 , PODGORICA, CRNA GORA |                         |

| Grupa     | Pozicija  | Red. broj | Napomena    | Tekuca godina | Prethodna godina - krajnje stanje | Prethodna godina - početno stanje |
|-----------|---|-----------|-------------|---------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1         | 2   | 3         | 4           | 5             | 6                                 | 7                                 |
|           | <b>A K T I V A</b>  |           |             |               |                                   |                                   |
| 00        | A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL   | 001       |             |               |                                   |                                   |
|           | B. STALNA IMOVINA ( 003+008+016 )   | 002       |             | 25,124,709.00 | 26,838,752.00                     | 30,548,849.00                     |
| 01        | I. NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)  | 003       | 3.1         | 38,673.00     | 37,143.00                         | 19,918.00                         |
| 010       | 1. Ulaganja u razvoj  | 004       |             | 38,673.00     | 37,143.00                         | 19,918.00                         |
| 011 i 014 | 2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja   | 005       | 3.1         |               |                                   |                                   |
| 012       | 3. Goodwill   | 006       |             |               |                                   |                                   |
| 016 i 015 | 4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi   | 007       |             |               |                                   |                                   |
|           | <b>II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)</b>  | 008       | 3.2         | 24,831,387.00 | 26,512,581.00                     | 30,210,954.00                     |
| 020 i 022 | 1. Zemljište i objekti  | 009       | 3.2.1,3.2.2 | 3,566,752.00  | 3,598,341.00                      | 6,698,339.00                      |
| 023       | 2. Postrojenja i oprema   | 010       | 3.2.3       | 20,243,518.00 | 21,888,573.00                     | 22,482,398.00                     |
|           | 3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)   | 011       |             | 994,962.00    | 999,512.00                        | 1,004,062.00                      |
| 024       | 3.1. Investicione nekretnine  | 012       | 3.2.2       | 991,907.00    | 996,412.00                        | 1,000,917.00                      |
| 021 i 025 | 3.2. Biološka sredstva  | 013       |             |               |                                   |                                   |
| 026 i 029 | 3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva  | 014       | 3.2.6       | 3,055.00      | 3,100.00                          | 3,145.00                          |
| 028 i 027 | 4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi | 015       | 3.2.7       | 26,155.00     | 26,155.00                         | 26,155.00                         |
|           | <b>III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)</b>   | 016       | 3.3         | 254,649.00    | 289,028.00                        | 317,977.00                        |

|   |   |     |             |              |              |              |
|---|---|-----|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 030,<br>039<br>(dio)                          | 1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica  | 017 |             |              |              |              |
| 033<br>(dio),039<br>(dio)                     | 2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima   | 018 |             |              |              |              |
| 031<br>(dio),032<br>(dio),039<br>(dio)        | 3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)                                   | 019 | 3.3.1       | 96,727.00    | 120,443.00   | 137,308.00   |
| 033<br>(dio),039<br>(dio)                     | 4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica) | 020 |             |              |              |              |
| 031<br>(dio),032<br>(dio)                     | 5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća  | 021 |             |              |              |              |
| 032<br>(dio),034,0<br>35,036,<br>039<br>(dio) | 6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrijednosti)                           | 022 |             |              |              |              |
| 038,03<br>9(dio)                              | 7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja   | 023 | 3.3.2       | 157,922.00   | 168,585.00   | 180,669.00   |
| 288   | C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA  | 024 |             |              |              |              |
|   | D. OBRTNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)  | 025 |             | 8,743,241.00 | 7,365,201.00 | 6,693,313.00 |
|   | I. ZALIHE (027 do 030)  | 026 | 3.4         | 2,720,082.00 | 2,343,540.00 | 2,259,848.00 |
| 10  | 1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)             | 027 | 3.4.1-3.4.5 | 2,695,667.00 | 2,328,487.00 | 2,188,356.00 |
| 11  | 2. Nedovršena proizvodnja   | 028 |             |              |              |              |
| 12 i 13                                       | 3. Gotovi proizvodi i roba  | 029 | 3.4.6       | 3,399.00     | 3,515.00     | 3,535.00     |
| 15  | 4. Dati avansi  | 030 | 3.4.7       | 21,016.00    | 11,538.00    | 67,957.00    |
|   | II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)   | 031 | 3.5-3.5.2   | 5,454,673.00 | 4,781,871.00 | 4,264,152.00 |
| 202,20<br>3,209<br>(dio)                      | 1. Potraživanja od kupaca   | 032 | 3.5-3.5.2   | 4,131,701.00 | 3,935,173.00 | 3,782,075.00 |
| 200,20<br>9(dio)                              | 2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica   | 033 |             |              |              |              |
| 201,20<br>9(dio)                              | 3. Potraživanja od ostalih povezanih lica   | 034 |             |              |              |              |
|   | 4. Ostala potraživanja (036+037+038)  | 035 |             | 1,322,972.00 | 846,698.00   | 482,077.00   |
| 223   | 4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit   | 036 |             |              |              |              |

|   |   |     |             |               |               |               |
|---|---|-----|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 27  | 4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost                           | 037 | 3.8,3.8.1   | 871,256.00    | 455,800.00    | 154,908.00    |
| 21,<br>22<br>,osim<br>223                   | 4.3. Ostala nepomenuta potraživanja   | 038 | 3.5.3       | 451,716.00    | 390,898.00    | 327,169.00    |
|   | III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)                                | 039 | 3.6,3.6.1   | 13,178.00     | 222,084.00    | 142,081.00    |
| 236<br>(dio)                                | 1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namijenjeno trgovanju                  | 040 |             |               |               |               |
| 237   | 2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli                      | 041 |             |               |               |               |
| 23<br>osim<br>236<br>(dio) i<br>osim<br>237 | 3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani  | 042 | 3.6,3.6.1   | 13,178.00     | 222,084.00    | 142,081.00    |
| 24  | IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI   | 043 | 3.7         | 555,308.00    | 17,706.00     | 27,232.00     |
| 04  | V. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO | 044 |             |               |               |               |
| 28<br>osim<br>288                           | E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA  | 045 | 3.8.2,3.8.3 | 125,660.00    | 155,826.00    | 165,392.00    |
|   | F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)  | 046 |             | 33,993,610.00 | 34,359,779.00 | 37,407,554.00 |
|   | PASIVA  |     |             |               |               |               |
|   | A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)  | 101 |             | 13,272,789.00 | 12,790,797.00 | 15,434,824.00 |
| 30  | I. OSNOVNI KAPITAL  | 102 | 4.1,4.2     | 37,574,367.00 | 37,574,367.00 | 37,574,367.00 |
| 31  | II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL  | 103 |             |               |               |               |
| 320   | III. EMISIONA PREMIJA   | 104 |             |               |               |               |
|   | IV. REZERVE (106+107+108+109-110)   | 105 | 4.1         | 3,575,754.00  | 3,599,471.00  | 4,049,122.00  |
| 321   | 1. Zakonske rezerve   | 106 |             |               |               |               |
| 322<br>(dio)                                | 2. Statutarne rezerve   | 107 |             |               |               |               |
| 322<br>(dio)                                | 3. Druge rezerve  | 108 |             |               |               |               |



|   |   |     |         |                |                        |                |
|---|---|-----|---------|----------------|------------------------|----------------|
| 330 i<br>potr.<br>saldo<br>rač.<br>331,<br>332,<br>333,<br>334,<br>335,<br>336 i<br>337 | 4. Pozitivne revalorizacije<br>rezerve i nerealizovani dobiti<br>po osnovu finansijskih<br>sredstava i drugih komponenti<br>ostalog sveobuhvatnog rezultata | 109 | 4.1     | 3,575,754.00   | 3,599,471.00           | 4,049,122.00   |
| dugov.<br>saldo<br>rač.<br>331,<br>332,<br>333,<br>334,<br>335,<br>336 i<br>337         | 5. Negativne revalorizacije<br>rezerve i nerealizovani gubici<br>po osnovu finansijskih<br>sredstava i drugih komponenti<br>ostalog sveobuhvatnog rezultata | 110 |         |                |                        |                |
|   | <b>VI. NERASPOREDJENI<br/>DOBITAK ILI GUBITAK<br/>(112+113-114-115)</b>   | 111 | 4.3     | -27,877,332.00 | -<br>28,383,041.0<br>0 | -26,188,665.00 |
| 340   | 1. Neraspoređeni dobitak<br>ranijih godina  | 112 |         |                |                        |                |
| 341   | 2. Neraspoređeni dobitak<br>tekuće godine   | 113 | 4.3,4.4 | 685,281.00     |                        |                |
| 350   | 3. Gubitak ranijih godina   | 114 | 4.3     | 28,383,041.00  | 25,917,413.0<br>0      | 24,351,964.00  |
| 351   | 4. Gubitak tekuće godine  | 115 | 4.3,4.4 | 179,572.00     | 2,465,628.00           | 1,836,701.00   |
|   | <b>VIII. UČEŠĆE KOJE NE<br/>OBEZBJEĐUJE KONTROLU</b>  | 116 |         |                |                        |                |
|   | <b>B. DUGOROČNA<br/>REZERVISANJA I<br/>DUGOROČNE OBAVEZE<br/>(118+122)</b>  | 117 |         | 5,046,071.00   | 6,097,462.00           | 7,278,489.00   |
|   | <b>I. DUGOROČNA<br/>REZERVISANJA (119 do 121)</b>   | 118 | 4.6     | 435,060.00     | 333,698.00             | 361,972.00     |
| 404<br>(dio)  | 1. Rezervisanja za naknade i<br>druge beneficije zaposlenih   | 119 | 4.6.1   | 167,860.00     | 159,698.00             | 194,628.00     |
| 400<br>(dio)  | 2. Rezervisanja za troškove u<br>garantnom roku   | 120 |         |                |                        |                |
| 40,<br>sem<br>400 i<br>404  | 3. Ostala dugoročna<br>rezervisanja   | 121 | 4.6.2   | 267,200.00     | 174,000.00             | 167,344.00     |
| 41  | <b>II. DUGOROČNE OBAVEZE<br/>(123+124)</b>  | 122 | 4.7     | 4,611,011.00   | 5,763,764.00           | 6,916,517.00   |
| 414,<br>415   | 1. Dugoročni krediti  | 123 | 4.7.1   | 4,611,011.00   | 5,763,764.00           | 6,916,517.00   |
| 41 bez<br>414,<br>415   | 2. Ostale dugoročne obaveze   | 124 |         |                |                        |                |
| 498   | <b>C. ODLOŽENE PORESKE<br/>OBAVEZE</b>  | 125 |         |                |                        |                |

|  |   |     |             |               |                   |               |
|--|---|-----|-------------|---------------|-------------------|---------------|
| 495<br>(dio)   | D. DUGOROČNI ODLOŽENI<br>PRIHODI I PRIMLJENE<br>DONACIJE                            | 126 |             |               |                   |               |
|  | E. KRATKOROČNA<br>REZERVISANJA I<br>KRATKOROČNE OBAVEZE<br>(128+129)                | 127 |             | 15,674,750.00 | 15,471,520.0<br>0 | 14,694,241.00 |
| 467  | I KRATKOROČNA<br>REZERVISANJA   | 128 |             |               |                   |               |
|  | II KRATKOROČNE<br>OBAVEZE (130 do 137)  | 129 |             | 15,674,750.00 | 15,471,520.0<br>0 | 14,694,241.00 |
| 422<br>(dio),<br>423<br>(dio),<br>424<br>(dio),<br>425<br>(dio<br>) ,426 i<br>429<br>(dio) | 1. Obaveze po osnovu kredita i<br>zajmova od lica koja nisu<br>kreditne institucije | 130 |             |               |                   |               |
| 422<br>(dio),<br>423<br>(dio),<br>424<br>(dio),<br>425<br>(dio) i<br>429<br>(dio)          | 2. Obaveze po osnovu kredita<br>od kreditnih institucija                            | 131 | 4.8.1,4.8.2 | 1,204,928.00  | 1,207,934.00      | 1,205,354.00  |
| 430  | 3. Primljeni avansi, depoziti i<br>kaucije  | 132 | 4.8.3       | 62,737.00     | 64,488.00         | 109,099.00    |
| 433,<br>434,<br>440-<br>449  | 4. Obaveze prema dobavljačima   | 133 | 4.8.3       | 5,539,429.00  | 6,149,397.00      | 6,572,761.00  |
| 439<br>(dio)   | 5. Obaveze po mjenicama   | 134 |             |               |                   |               |
| 420 i<br>431   | 6. Obaveze prema matičnom i<br>zavisnim pravnim licima                              | 135 |             |               |                   |               |
| 421 i<br>432   | 7. Obaveze prema ostalim<br>povezanim licima  | 136 |             |               |                   |               |
|  | 8. Ostale obaveze iz poslovanja<br>i ostale kratkoročne obaveze<br>(138 do 142)     | 137 | 4.8.3       | 8,867,656.00  | 8,049,701.00      | 6,807,027.00  |
| 439<br>(dio)   | 8.1. Ostale obaveze iz<br>poslovanja  | 138 | 4.8.3       | 1,191,264.00  | 1,261,905.00      | 1,241,301.00  |
| 45 i 46  | 8.2. Ostale kratkoročne obaveze   | 139 | 4.10        | 7,674,980.00  | 6,786,384.00      | 5,565,726.00  |
| 47,48<br>osim<br>481   | 8.3. Obaveze po osnovu poreza<br>na dodatu vrijednost i ostalih<br>javnih prihoda   | 140 |             |               |                   |               |
| 481  | 8.4. Obaveze po osnovu poreza<br>na dobit   | 141 | 4.12        | 1,412.00      | 1,412.00          |               |

|   |   |     |  |               |                   |               |
|---|---|-----|--|---------------|-------------------|---------------|
| 427   | 8.5. Obaveze po osnovu sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno | 142 |  |               |                   |               |
| 490,<br>491,<br>494,<br>495<br>(dio),<br>496,<br>497 i<br>499 | F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA  | 143 |  |               |                   |               |
|   | G. UKUPNA PASIVA<br>(101+117+125+126+127+143)   | 144 |  | 33,993,610.00 | 34,359,779.0<br>0 | 37,407,554.00 |

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

U \_\_\_\_\_

Datum prijema 16.03.2021.

Datum obrade 16.03.2021.

Datum štampe 16.03.2021.

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih iskaza

Almer Smakić

M.P.

Odgovorno lice

Nenad Babić

**ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/**

u periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

Broj iskaza

51677/2020

|  |                         |
|--|-------------------------|
| Popunjava pravno lice  |                         |
| Matični broj: 02723620   | Šifra djelatnosti: 4910 |
| Popunjava: Almer Smakić  |                         |
| Naziv: ŽELJEZNIČKI PREVOZ CRNE GORE AD PODGORICA               |                         |
| Sjedište: TRG GOLOOTOČKIH ŽRTAVA BR. 13 , PODGORICA, CRNA GORA |                         |

| Grupa             | Pozicija   | Red. broj | Napomena      | Tekuca godina | Prethodna godina - krajnje stanje | Prethodna godina - početno stanje |
|-------------------|--|-----------|---------------|---------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1                 | 2  | 3         | 4             | 5             | 6                                 | 7                                 |
| 60 i 61           | 1. Prihodi od prodaje - neto prihod  | 201       | 5.1-5.1.3     | 1,388,942.00  | 3,305,640.00                      |                                   |
| 630 i 631         | 2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje            | 202       |               |               |                                   |                                   |
| 62                | 3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe   | 203       |               |               |                                   |                                   |
|                   | 4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)   | 204       | 5.1.4         | 7,632,247.00  | 6,018,879.00                      |                                   |
| 64 i 65           | a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja   | 205       | 5.1.4         | 7,599,620.00  | 5,929,543.00                      |                                   |
| 67, 691 i 692     | b) Ostali prihodi iz poslovanja  | 206       | 5.1.5         | 32,627.00     | 89,336.00                         |                                   |
| 68, sem 683 i 685 | c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine                               | 207       |               |               |                                   |                                   |
|                   | 5. Troškovi poslovanja (209+210)   | 208       | 5.2           | 4,359,036.00  | 4,837,453.00                      |                                   |
| 50 i 51           | a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala                             | 209       | 5.2.1         | 832,143.00    | 1,121,814.00                      |                                   |
| 53, 54 i 55       | b) Ostali troškovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali poslovni rashodi) | 210       | 5.2.2,5.2.2.1 | 3,526,893.00  | 3,715,639.00                      |                                   |
|                   | 6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)                  | 211       | 5.2.3         | 3,921,376.00  | 4,246,512.00                      |                                   |
| 52 (dio)          | a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi                              | 212       | 5.2.3         | 2,188,635.00  | 2,314,820.00                      |                                   |
|                   | b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)  | 213       | 5.2.3         | 1,732,741.00  | 1,931,692.00                      |                                   |
| 52 (dio)          | 1/ Troškovi poreza   | 214       | 5.2.3         | 301,114.00    | 331,165.00                        |                                   |
| 52 (dio)          | 2/ Troškovi doprinosa za penzije   | 215       | 5.2.3         | 772,025.00    | 810,762.00                        |                                   |
| 52 (dio)          | 3/ Troškovi doprinosa  | 216       | 5.2.3         | 659,602.00    | 789,765.00                        |                                   |

|  |   |     |       |            |               |  |
|--|---|-----|-------|------------|---------------|--|
|  | 7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)                                     | 217 |       |            |               |  |
| 580, 581, 582, 589 (dio)                   | a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)  | 218 |       |            |               |  |
| 584, 589 (dio)                             | b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)  | 219 |       |            |               |  |
| 57, 591 i 592                              | 8. Ostali rashodi iz poslovanja   | 220 | 5.2.4 | 11,557.00  | 2,656,815.00  |  |
|  | I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)  | 221 |       | 729,220.00 | -2,416,261.00 |  |
|  | 9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)   | 222 | 5.3   | 5,747.00   | 11,097.00     |  |
| 660 (dio)                                  | a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica  | 223 |       |            |               |  |
| 661 (dio)                                  | b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica   | 224 |       |            |               |  |
| 669 (dio)                                  | c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica   | 225 | 5.3   | 5,747.00   | 11,097.00     |  |
|  | 10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229) | 226 | 5.3   | 2,966.00   | 1,804.00      |  |
| 660 (dio)                                  | a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica                               | 227 |       |            |               |  |
| 661 (dio)                                  | b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica                                 | 228 |       |            |               |  |
| 662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio) | c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica                                       | 229 | 5.3   | 2,966.00   | 1,804.00      |  |
|  | 11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)                    | 230 |       |            |               |  |
| 660 (dio)                                  | a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica                               | 231 |       |            |               |  |
| 661 (dio)                                  | b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica                                 | 232 |       |            |               |  |

|   |  |     |     |            |               |  |
|---|--|-----|-----|------------|---------------|--|
| 662<br>(dio),663<br>(dio),664<br>(dio),669<br>(dio) | c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica  | 233 |     |            |               |  |
|   | 12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)          | 234 |     |            |               |  |
| 683,<br>685   | a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine  | 235 |     |            |               |  |
| 583,<br>585   | b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine  | 236 |     |            |               |  |
|   | 13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)  | 237 | 5.3 | 52,652.00  | 60,856.00     |  |
| 560   | a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima | 238 |     |            |               |  |
| 561   | b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima            | 239 |     |            |               |  |
| 562,<br>563,<br>564,<br>569                         | c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima                 | 240 | 5.3 | 52,652.00  | 60,856.00     |  |
|   | II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)   | 241 | 5.3 | -43,939.00 | -47,955.00    |  |
|   | III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)  | 242 | 5.4 | 685,281.00 | -2,464,216.00 |  |
| 690 –<br>590  | IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno  | 243 |     |            |               |  |
|   | V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)   | 244 | 5.4 | 685,281.00 | -2,464,216.00 |  |
|   | 14. Poreski rashod perioda (246+247)   | 245 |     |            | 1,412.00      |  |
| 721   | 1. Tekući porez na dobit   | 246 |     |            | 1,412.00      |  |
| 722   | 2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda  | 247 |     |            |               |  |
|   | 15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)   | 248 | 5.4 | 685,281.00 | -2,465,628.00 |  |

|     |   |     |     |            |               |  |
|-----|---|-----|-----|------------|---------------|--|
|     | VI. Bruto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom / (250 do 257)   | 249 | 4.1 | -23,717.00 | 5,335.00      |  |
| 330 | 1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava   | 250 |     |            |               |  |
| 331 | 2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja  | 251 |     |            |               |  |
| 332 | 3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala  | 252 | 4.1 | -23,717.00 | 5,335.00      |  |
| 333 | 4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada | 253 |     |            |               |  |
| 334 | 5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva  | 254 |     |            |               |  |
| 335 | 6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje  | 255 |     |            |               |  |
| 336 | 7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine   | 256 |     |            |               |  |
| 337 | 8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka   | 257 |     |            |               |  |
|     | VII. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda u vezi sa drugim stavkama rezultata /povezanim sa kapitalom/  | 258 |     |            |               |  |
|     | VIII. Neto rezultat drugih stavki rezultata povezanih sa kapitalom/ (249-258)   | 259 | 4.1 | -23,717.00 | 5,335.00      |  |
|     | IX. Neto sveobuhvatni rezultat (248+259)  | 260 |     | 661,564.00 | -2,460,293.00 |  |
|     | X. Zarada po akciji   | 261 |     |            |               |  |
|     | 1. Osnovna zarada po akciji   | 262 |     |            |               |  |
|     | 2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji  | 263 |     |            |               |  |
|     | XI. Neto rezultat koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica   | 264 |     |            |               |  |
|     | XII. Neto rezultat koji pripada učešćima koji ne obezbjeđuju kontrolu   | 265 |     |            |               |  |

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

U \_\_\_\_\_

|               |             |   |      |                |
|---------------|-------------|---|------|----------------|
| Datum prijema | 16.03.2021. | Lice odgovorno za sastavljanje<br>finansijskih iskaza |      | Odgovorno lice |
| Datum obrade  | 16.03.2021. |   | M.P. |                |
| Datum štampe  | 16.03.2021. | Almer Smakić  |      | Nenad Babić    |



**ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE - direktna metoda**

u periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

Broj iskaza

51677/2020

|   |                         |
|---|-------------------------|
| Popunjava pravno lice   |                         |
| Matični broj: 02723620  | Šifra djelatnosti: 4910 |
| Popunjava: Almer Smakić                                       |                         |
| Naziv: ŽELJEZNIČKI PREVOZ CRNE GORE AD PODGORICA              |                         |
| Sjedište: TRG GOLOOTOČKIH ŽRTAVA BR. 13, PODGORICA, CRNA GORA |                         |

| Pozicija   | Red. br | Tekuća godina | Prethodna godina |
|--|---------|---------------|------------------|
| 1  | 2       | 3             | 4                |
| <b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>  |         |               |                  |
| I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)                                       | 301     | 8,867,512.00  | 9,058,305.00     |
| 1. Prodaja i primljeni avansi  | 302     | 8,866,108.00  | 8,024,096.00     |
| 2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti  | 303     | 1,404.00      | 1,934.00         |
| 3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja   | 304     |               | 1,032,275.00     |
| II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)                                       | 305     | 7,163,162.00  | 7,438,566.00     |
| 1. Isplate dobavljačima i dati avansi  | 306     | 4,054,079.00  | 3,144,657.00     |
| 2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi   | 307     | 3,059,338.00  | 4,280,213.00     |
| 3. Plaćene kamate  | 308     | 49,745.00     | 13,696.00        |
| 4. Porez na dobitak  | 309     |               |                  |
| 5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda   | 310     |               |                  |
| III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)                                      | 311     | 1,704,350.00  | 1,619,739.00     |
| <b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>                                       |         |               |                  |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)                                    | 312     | 5,747.00      | 17,334.00        |
| 1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)  | 313     |               |                  |
| 2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava  | 314     |               |                  |
| 3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)  | 315     |               |                  |
| 4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja   | 316     |               |                  |
| 5. Primljene dividende   | 317     | 5,747.00      | 17,334.00        |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)                                    | 318     | 18,397.00     | 1,062,363.00     |
| 1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)  | 319     |               |                  |
| 2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava | 320     |               |                  |
| 3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)   | 321     | 18,397.00     | 1,062,363.00     |
| III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I -II)                                  | 322     | -12,650.00    | -1,045,029.00    |
| <b>C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>                                       |         |               |                  |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)                                    | 323     |               |                  |
| 1. Uvećanje osnovnog kapitala  | 324     |               |                  |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)  | 325     |               |                  |
| 3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze  | 326     |               |                  |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)                                    | 327     | 1,152,753.00  | 1,152,753.00     |

|   |     |               |               |
|---|-----|---------------|---------------|
| 1. Otkup sopstvenih akcija i udjela                               | 328 |               |               |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi) | 329 | 1,152,753.00  | 1,152,753.00  |
| 3. Finansijski lizing   | 330 |               |               |
| 4. Isplaćene dividende  | 331 |               |               |
| III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)          | 332 | -1,152,753.00 | -1,152,753.00 |
| D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)                                | 333 | 538,947.00    | -578,043.00   |
| E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA                       | 334 | 17,706.00     | 605,688.00    |
| F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE          | 335 | 1,562.00      | 440.00        |
| G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE          | 336 | 2,907.00      | 854.00        |
| H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)       | 337 | 555,308.00    | 27,231.00     |

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

U \_\_\_\_\_

Datum prijema 16.03.2021.

Datum obrade 16.03.2021.

Datum štampe 16.03.2021.

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih iskaza

Almer Smakić

Odgovorno lice

M.P.

Nenad Babić

## ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

Broj iskaza

51677/2020

|   |                         |
|---|-------------------------|
| Popunjava pravno lice   |                         |
| Matični broj: 02723620  | Šifra djelatnosti: 4910 |
| Popunjava: Almer Smakić                                       |                         |
| Naziv: ŽELJEZNIČKI PREVOZ CRNE GORE AD PODGORICA              |                         |
| Sjedište: TRG GOLOOTOČKIH ŽRTAVA BR. 13, PODGORICA, CRNA GORA |                         |

| Po<br>zi<br>cija | Opis  | Red  | Osnovni                          | Red  | Ostali  | Red  | Neuplaćeni                       | Red  | Emisiona            | Red  | Rezerve          | Red  | Revaloriza                     | Red  | Neraspore                | Red  | Gubitak           | Red  | Otkupljene                                | Red  | Ukupno                           |
|------------------|---|------|----------------------------------|------|---------|------|----------------------------------|------|---------------------|------|------------------|------|--------------------------------|------|--------------------------|------|-------------------|------|---|------|----------------------------------|
|                  |   | broj | kapital<br>(grupa 30<br>bez 309) | broj | kapital | broj | upisani<br>kapital<br>(grupa 31) | broj | premija<br>(rn 320) | broj | (rn 321,<br>322) | broj | cione<br>rezerve<br>(grupa 33) | broj | đena dobit<br>(grupa 34) | broj | (grupa 35)        | broj | sopstvene<br>akcije<br>udjeli (rn<br>237) | broj | (kol.<br>2+3+4+5+6<br>+7+8-9-10) |
|                  | 1   | 2    | 3                                | 4    | 5       | 6    | 7                                | 8    | 9                   | 10   | 11               | 12   | 13                             | 14   | 15                       | 16   | 17                | 18   | 19  | 20   | 21                               |
| 1.               | Stanje na dan 01.01.<br>_____ godine  | 401  | 37,574,367.<br>00                | 410  |         | 419  |                                  | 428  |                     | 437  |                  | 446  | 4,049,122.0<br>0               | 455  |                          | 464  | 26,188,665.<br>00 | 473  |   | 482  | 15,434,824.0<br>0                |
| 2.               | Efekti retroaktivne<br>ispravke materijalno<br>značajnih grešaka<br>i promjena računovodstvenih<br>politika | 402  |                                  | 411  |         | 420  |                                  | 429  |                     | 438  |                  | 447  |                                | 456  |                          | 465  | -271,252.00       | 474  |   | 483  | 271,252.00                       |
| 3.               | Korigovano početno<br>stanje na dan 01.01.<br>_____ godine<br>(r.br. 1+2)                                   | 403  | 37,574,367.<br>00                | 412  |         | 421  |                                  | 430  |                     | 439  |                  | 448  | 4,049,122.0<br>0               | 457  |                          | 466  | 25,917,413.<br>00 | 475  |   | 484  | 15,706,076.0<br>0                |
| 4.               | Neto promjene u<br>_____ godini   | 404  |                                  | 413  |         | 422  |                                  | 431  |                     | 440  |                  | 449  | -449,651.00                    | 458  |                          | 467  | 2,465,628.0<br>0  | 476  |   | 485  | -<br>2,915,279.00                |
| 5.               | Stanje na dan 31.12.<br>_____ godine (r.br. 3+4)  | 405  | 37,574,367.<br>00                | 414  |         | 423  |                                  | 432  |                     | 441  |                  | 450  | 3,599,471.0<br>0               | 459  |                          | 468  | 28,383,041.<br>00 | 477  |   | 486  | 12,790,797.0<br>0                |
| 6.               | Efekti retroaktivne<br>ispravke materijalno<br>značajnih grešaka i<br>promjena računovodstvenih<br>politika | 406  |                                  | 415  |         | 424  |                                  | 433  |                     | 442  |                  | 451  |                                | 460  |                          | 469  | 179,572.00        | 478  |   | 487  | -179,572.00                      |
| 7.               | Korigovano početno<br>stanje na dan<br>_____ godine<br>(r.br. 5+6)  | 407  | 37,574,367.<br>00                | 416  |         | 425  |                                  | 434  |                     | 443  |                  | 452  | 3,599,471.0<br>0               | 461  |                          | 470  | 28,562,613.<br>00 | 479  |   | 488  | 12,611,225.0<br>0                |

|    |  |     |                   |     |  |     |  |     |  |     |  |     |                  |     |            |     |                   |     |  |     |                   |
|----|--|-----|-------------------|-----|--|-----|--|-----|--|-----|--|-----|------------------|-----|------------|-----|-------------------|-----|--|-----|-------------------|
| 8. | Neto promjene u<br>_____godini                     | 408 |                   | 417 |  | 426 |  | 435 |  | 444 |  | 453 | -23,717.00       | 462 | 685,281.00 | 471 |                   | 480 |  | 489 | 661,564.00        |
| 9. | Stanje na dan 31.12.<br>_____godine<br>(r.br. 7+8) | 409 | 37,574,367.<br>00 | 418 |  | 427 |  | 436 |  | 445 |  | 454 | 3,575,754.0<br>0 | 463 | 685,281.00 | 472 | 28,562,613.<br>00 | 481 |  | 490 | 13,272,789.0<br>0 |

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

U \_\_\_\_\_

Datum prijema 16.03.2021.

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Odgovorno lice

Datum obrade 16.03.2021.

Almer Smakić

M.P

Nenad Babić

Datum štampe 16.03.2021.

Naziv

Sjedišna adresa (poštanski broj, mjesto, ulica i broj)

Matični broj upisa u registar privrednog suda

Period na koji se izvještaj odnosi  Matični broj

Telefon (pozivni broj)  Fax (pozivni broj)

Adresa internet stranice  Datum osnivanja

Adresa elektronske pošte  Broj poslovnice

Opis strukture vlasništva

Broj zaposlenih na zadnji dan izvještajnog perioda  Šifra djelatnosti

Opis djelatnosti

Žiro-račun  Naziv banke kod kojih je žiro-račun otvoren

**Podaci o predsjedniku i članovima odbora direktora**

|             | Ime i prezime     | Datum rođenja | Podaci o prebivalištu |                             | Podaci o akcijama |                          |
|-------------|-------------------|---------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------|--------------------------|
|             |                   |               | Mjesto                | Adresa (ulica i broj)       | Broj akcija       | Procentualni udio učešće |
| Predsjednik | Eldin Mucević     | 19.9.1969     | Podgorica             | Avda Međedovića, br. 32     |                   |                          |
| član        | Nevenka Garović   | 8.6.1988      | Rožaje                | Bašča bb                    |                   |                          |
| član        | Dražanka Simović  | 3.3.1969      | Podgorica             | Ivangradska br.1            |                   |                          |
| član        | Valjon Mehmedović | 8.12.1984     | Ulcinj                | Čazima Resulbegovića, br.52 |                   |                          |
| član        | Saša Popović      | 20.10.1970    | Podgorica             | B. Polje bb, Golubovci      |                   |                          |
| član        |                   |               |                       |                             |                   |                          |
| član        |                   |               |                       |                             |                   |                          |
| član        |                   |               |                       |                             |                   |                          |
| član        |                   |               |                       |                             |                   |                          |
| član        |                   |               |                       |                             |                   |                          |

|              |                  |           |             |                         |  |  |
|--------------|------------------|-----------|-------------|-------------------------|--|--|
| Sekretar     | Ljubica Marković | 6.4.1958  | Danilovgrad | Spuž bb                 |  |  |
| Izvršni dir. | Nenad Babić      | 19.6.1961 | Podgorica   | Bul. Save Kovačevića 50 |  |  |

**Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izvještaja**

|  | Ime i prezime | Datum rođenja | Podaci o prebivalištu |                       |
|--|---------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
|  |               |               | Mjesto                | Adresa (ulica i broj) |
|  | Smakić Almer  | 4.4.1978      | Podgorica             | Ul. 4. jula           |

Podaci o akcionarima i akcijama (ako je društvo akcionarsko) ili članovima i udjelima (ako je društvo sa ograničenom odgovornošću)

**Deset najvećih akcionara / članova**

| Ime i prezime / naziv kompanije | Adresa prebivališta / | Podaci o akcijama / udjelima |
|---------------------------------|-----------------------|------------------------------|
|---------------------------------|-----------------------|------------------------------|

|                         | poslovna adresa<br>(mjesto ulica i broj)          | Broj akcija/udjela | Procentualna udio<br>ešće |
|-------------------------|---|--------------------|---------------------------|
| 1.                      | Država Crna Gora                                  | 6.459.640          | 90,79                     |
| 2.                      | Fizička lica i ostalo                             | 176.157            | 2,51                      |
| 3.                      | Otvoreni investicioni fond Eurofond u likvidaciji | 164.897            | 2,31                      |
| 4.                      | Fond zajedničkog ulaganja "TREND"                 | 108.459            | 1,52                      |
| 5.                      | Republički fond PIO                               | 69.306             | 0,97                      |
| 6.                      | Fond zajedničkog ulaganja "MONETA"                | 48.117             | 0,67                      |
| 7.                      | Fond zajedničkog ulaganja "MIG"                   | 38.246             | 0,54                      |
| 8.                      | Zavod za zapošljavanje Crne Gore                  | 27.635             | 0,39                      |
| 9.                      | Edo Kojić   | 9.577              | 0,13                      |
| 10.                     | Zbirni kasnodni račun CK                          | 8.290              | 0,11                      |
| 11.                     | Jovan Matić                                       | 4.311              | 0,06                      |
| Ukupna iznos kapitala   |   | 37.574.367         |                           |
| Sopstvene akcije/udjeli |   | 7.114.635          | 100,00                    |

### Emisije akcija i oznake emisija

| Redni broj emisije | Redovne akcije |                             |             | Prioritetne akcije |                             |             |
|--------------------|----------------|-----------------------------|-------------|--------------------|-----------------------------|-------------|
|                    | Oznaka emisije | Nominalna vrijednost akcija | Broj akcija | Oznaka emisije     | Nominalna vrijednost akcija | Broj akcija |
| 1.                 |                |                             |             |                    |                             |             |
| 2.                 |                |                             |             |                    |                             |             |
| 3.                 |                |                             |             |                    |                             |             |
| 4.                 |                |                             |             |                    |                             |             |
| 5.                 |                |                             |             |                    |                             |             |
| 6.                 |                |                             |             |                    |                             |             |
| 7.                 |                |                             |             |                    |                             |             |
| 8.                 |                |                             |             |                    |                             |             |
| 9.                 |                |                             |             |                    |                             |             |
| 10.                |                |                             |             |                    |                             |             |

Međunarodni identifikacioni broj redovnih akcija (ISIN)

Međunarodni identifikacioni broj prioritetnih akcija (ISIN)

### Emisije obveznica

| Redni broj emisije | Oznaka | Nominalna vrijednost | Broj obveznica | Kamata/diskont | Tržišna cijena |
|--------------------|--------|----------------------|----------------|----------------|----------------|
| 1.                 |        |                      |                |                |                |
| 2.                 |        |                      |                |                |                |
| 3.                 |        |                      |                |                |                |
| 4.                 |        |                      |                |                |                |
| 5.                 |        |                      |                |                |                |

### Revizorska kuća koja je izvršila reviziju posljednjeg izvještaja:

naziv

Raciomont

sjedište i poslovna adresa

Kolašin

### Berzi kotacije u kojima su vršene akcije (ako je riječ o akcionarskom društvu)

|    | naziv berze | naziv kotacije |
|----|-------------|----------------|
| 1. |             |                |
| 2. |             |                |
| 3. |             |                |

|    |  |  |
|----|--|--|
| 4. |  |  |
| 5. |  |  |

**Cijena akcija kao se njima trgovalo na berzi**

|                      | Redovne akcije |         | Prioritetne akcije |         |
|----------------------|----------------|---------|--------------------|---------|
|                      | Najniža        | Najviša | Najniža            | Najviša |
| u tekućem periodu    |                |         |                    |         |
| u prethodnom periodu |                |         |                    |         |

**Cijena akcija na početku i na kraju izvještajnog perioda**

|                      | Redovne akcije |         | Prioritetne akcije |         |
|----------------------|----------------|---------|--------------------|---------|
|                      | Najniža        | Najviša | Najniža            | Najviša |
| u tekućem periodu    |                |         |                    |         |
| u prethodnom periodu |                |         |                    |         |

**Tržišna kapitalizacija (u hiljadama eura)**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Neto profit po akciji**

|                      |  |
|----------------------|--|
| u tekućem periodu    |  |
| u prethodnom periodu |  |

**Odnos tržišne cijene akcije i neto profita po akciji**

|                      |  |
|----------------------|--|
| u tekućem periodu    |  |
| u prethodnom periodu |  |

**Dividendna stopa**

|                      |  |
|----------------------|--|
| u tekućem periodu    |  |
| u prethodnom periodu |  |

**Knjigovodstvena vrijednost po akciji**

|                      |  |
|----------------------|--|
| u tekućem periodu    |  |
| u prethodnom periodu |  |

**Isplaćena dividenda po akciji u posljednje tri godine**

|                        | Za tekuću godinu | Za prethodnu godinu | Prije 2 godine |
|------------------------|------------------|---------------------|----------------|
| po redovnoj akciji     |                  |                     |                |
| po prioritetnoj akciji |                  |                     |                |

U Podgorici

11.03.2021. godine

Lice odgovorno  
za  
sastavljanje bilan  
sa

Smakić Almer, dipl.ecc

MP

Rukovodilac pravnog lica

mr Babić Nenad,  
dipl.saobr.inž

|                       |                        |
|-----------------------|------------------------|
| Popunjiva pravno lice |                        |
| Matični broj 02723620 | Šifra djelatnosti 4910 |
| Popunjiva _____       |                        |

Naziv: Željeznički prevoz Crne Gore AD - Podgorica  
Sjedište: Podgorica, Trg Golootočkih žrtava br.13

**ISKAZ O REZULTATU /BILANS USPJEHA/**  
u periodu od 01.01.2020 do 31.12.2020. godine

-u EUR-

| Grupa računa,<br>račun   | POZICIJA   | Redn<br>i broj | Napomena<br>broj      | Iznos            |                     |
|--------------------------|--|----------------|-----------------------|------------------|---------------------|
|                          |  |                |                       | Tekuća<br>godina | Prethodna<br>godina |
| 1                        | 2  | 3              | 4                     | 5                | 6                   |
| 60 i 61                  | <b>1. Prihodi od prodaje - neto prihod</b>   | 201            | 5.1,5.1.1,5.1.2,5.1.3 | 1.388.942        | 3.305.640           |
| 630 i 631                | <b>2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje</b>           | 202            |                       |                  |                     |
| 62                       | <b>3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe</b>  | 203            |                       |                  |                     |
|                          | <b>4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)</b>  | 204            | 5.1.4                 | 7.632.247        | 6.018.879           |
| 64 i 65                  | a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja   | 205            | 5.1.4                 | 7.599.620        | 5.929.543           |
| 67, 691 i 692            | b) Ostali prihodi iz poslovanja  | 206            | 5.5.5                 | 32.627           | 89.336              |
| 68, sem 683 i 685        | c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine                                     | 207            |                       |                  |                     |
|                          | <b>5. Troškovi poslovanja (209+210)</b>  | 208            | 5.2                   | 4.359.036        | 4.837.453           |
| 50 i 51                  | a) Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala                                   | 209            | 5.2.1                 | 832.143          | 1.121.814           |
| 53, 54 i 55              | b) Ostali troškovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali poslovni rashodi)       | 210            | 5.2.2, 5.2.2.1        | 3.526.893        | 3.715.639           |
|                          | <b>6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)</b>                 | 211            | 5.2.3                 | 3.921.376        | 4.246.512           |
| 52 (dio)                 | a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi                                    | 212            | 5.2.3                 | 2.198.378        | 2.314.820           |
|                          | b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)  | 213            | 5.2.3                 | 1.722.998        | 1.931.692           |
| 52 (dio)                 | 1/ Troškovi poreza   | 214            | 5.2.3                 | 301.114          | 331.165             |
| 52 (dio)                 | 2/ Troškovi doprinosa za penzije   | 215            | 5.2.3                 | 772.025          | 810.762             |
| 52 (dio)                 | 3/ Troškovi doprinosa  | 216            | 5.2.3                 | 649.859          | 789.765             |
|                          | <b>7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)</b> | 217            |                       | 0                | 0                   |
| 580, 581, 582, 589 (dio) | a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)           | 218            |                       |                  |                     |
| 584, 589 (dio)           | b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)           | 219            |                       |                  |                     |
| 57, 591 i 592            | <b>8. Ostali rashodi iz poslovanja</b>   | 220            | 5.2.4                 | 11.557           | 2.656.815           |



|  |  |     |     |                |                   |
|--|--|-----|-----|----------------|-------------------|
|  | I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)   | 221 |     | <b>729.220</b> | <b>-2.416.261</b> |
|  | <b>9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)</b>   | 222 | 5.3 | 5.747          | 11.097            |
| 660 (dio)                                  | a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica   | 223 |     |                |                   |
| 661 (dio)                                  | b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica  | 224 |     |                |                   |
| 669 (dio)                                  | c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica  | 225 | 5.3 | 5.747          | 11.097            |
|  | <b>10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)</b>         | 226 | 5.3 | 2.966          | 1.804             |
| 660 (dio)                                  | a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica  | 227 |     |                |                   |
| 661 (dio)                                  | b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica  | 228 |     |                |                   |
| 662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio) | c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica  | 229 | 5.3 | 2.966          | 1.804             |
|  | <b>11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)</b>                            | 230 |     | 0              | 0                 |
| 660 (dio)                                  | a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica  | 231 |     |                |                   |
| 661 (dio)                                  | b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica  | 232 |     |                |                   |
| 662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio) | c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica  | 233 |     |                |                   |
|  | <b>12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)</b>   | 234 |     | 0              | 0                 |
| 683, 685                                   | a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine  | 235 |     |                |                   |
| 583, 585                                   | b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine  | 236 |     |                |                   |
|  | <b>13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)</b>                                   | 237 | 5.3 | 52.652         | 60.856            |
| 560  | a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima | 238 |     |                |                   |
| 561  | b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima            | 239 |     |                |                   |

|                       |   |     |     |                |                   |
|-----------------------|---|-----|-----|----------------|-------------------|
| 562, 563, 564,<br>569 | c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima  | 240 | 5.3 | 52.652         | 60.856            |
|                       | II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)  | 241 | 5.3 | <b>-43.939</b> | <b>-47.955</b>    |
|                       | III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)   | 242 | 5.4 | <b>685.281</b> | <b>-2.464.216</b> |
| 690 – 590             | IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno   | 243 |     |                |                   |
|                       | V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)  | 244 | 5.4 | <b>685.281</b> | <b>-2.464.216</b> |
|                       | <b>14. Poreski rashod perioda (246+247)</b>   | 245 |     | <b>0</b>       | <b>1.412</b>      |
| 721                   | 1. Tekući porez na dobit  | 246 |     |                | 1.412             |
| 722                   | 2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda   | 247 |     |                |                   |
|                       | <b>15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)</b>   | 248 | 5.4 | <b>685.281</b> | <b>-2.465.628</b> |
|                       | VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (250 do 257)  | 249 | 4.1 | <b>-23.717</b> | <b>5.335</b>      |
| 330                   | 1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava   | 250 |     |                |                   |
| 331                   | 2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja  | 251 |     |                |                   |
| 332                   | 3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala  | 252 | 4.1 | -23.717        | 5.335             |
| 333                   | 4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada | 253 |     |                |                   |
| 334                   | 5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva  | 254 |     |                |                   |
| 335                   | 6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje  | 255 |     |                |                   |
| 336                   | 7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine   | 256 |     |                |                   |
| 337                   | 8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka   | 257 |     |                |                   |
|                       | VII. ODLOŽENI PORESKI RASHODI ILI PRIHODI PERIODA U VEZI SA DRUGIM STAVKAMA REZULTATA /POVEZANIM SA KAPITALOM/  | 258 |     |                |                   |
|                       | VIII. NETO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (249-258)  | 259 | 4.1 | -23.717        | 5.335             |
|                       | IX. NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT (248-259)   | 260 |     | 661.564        | -2.460.293        |
|                       | <b>X. ZARADA PO AKCIJI</b>  | 261 | 5.4 | 0,096          | -0,346            |
|                       | 1. Osnovna zarada po akciji   | 262 | 5.4 | 0,096          | -0,346            |
|                       | 2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji  | 263 |     |                |                   |

|  |   |     |  |  |  |
|--|---|-----|--|--|--|
|  | <b>XI. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</b>      | 264 |  |  |  |
|  | <b>XII. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA KOJI NE OBEZBEĐUJU KONTROLU</b> | 265 |  |  |  |

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

|                                       |   |    |                               |                |
|---------------------------------------|---|----|-------------------------------|----------------|
| U Podgorici<br>Dana<br>11.3.2021.god. | Lice odgovorno za sastavljanje<br>finansijskog iskaza<br>Smakić Almer, dipl.ecc | MP | Odgovorno lice<br>Babić Nenad | dipl.saobr.inž |
|---------------------------------------|---|----|-------------------------------|----------------|

|                          |                        |
|--------------------------|------------------------|
| Popunjavanje pravno lice |                        |
| Matični broj 02723620    | Šifra djelatnosti 4910 |
| Popunjavanje _____       |                        |

|   |
|---|
| Naziv: Željeznički prevoz Crne Gore AD - Podgorica<br>Sjedište: Podgorica, Trg Golootočkih žrtava br.13 |
|---|

#### ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/

na dan 31.12.2020. godine

-u EUR-

| Grupa računa,<br>račun | POZICIJA  | Redn<br>i broj | Napomena<br>broj | Iznosi            |                              |                            |
|------------------------|---|----------------|------------------|-------------------|------------------------------|----------------------------|
|                        |   |                |                  | Tekuća<br>godina  | Prethodna godina             |                            |
|                        |   |                |                  |                   | Krajnje<br>stanje 2019<br>g. | Početno<br>stanje 2019. g. |
| 1                      | 2   | 3              | 4                | 5                 | 6                            | 7                          |
|                        | <b>AKTIVA</b>   |                |                  |                   |                              |                            |
| 00                     | <b>A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL</b>  | 001            |                  |                   |                              |                            |
|                        | <b>B. STALNA IMOVINA (003+008+016)</b>  | 002            |                  | <b>25.124.709</b> | <b>26.838.752</b>            | <b>30.548.849</b>          |
| 01                     | I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)   | 003            | 3.1              | 38.673            | 37.143                       | 19.918                     |
| 010                    | 1. Ulaganja u razvoj  | 004            |                  |                   |                              |                            |
| 011 i 014              | 2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja | 005            | 3.1              | 38.673            | 37.143                       | 19.918                     |
| 012                    | 3. Goodwill   | 006            |                  |                   |                              |                            |
| 016 i 015              | 4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi       | 007            |                  |                   |                              |                            |
|                        | II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)      | 008            | 3.2              | 24.831.387        | 26.512.581                   | 30.210.954                 |
| 020 i 022              | 1. Zemljište i objekti  | 009            | 3.2.1,3.2.2      | 3.566.752         | 3.598.341                    | 6.698.339                  |
| 023, 027 (dio)         | 2. Postrojenja i oprema   | 010            | 3.2.3            | 20.243.518        | 21.888.573                   | 22.482.398                 |
|                        | 3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)                       | 011            | 3                | 994.962           | 999.512                      | 1.004.062                  |
| 024                    | 3.1. Investicione nekretnine  | 012            | 3.2.2            | 991.907           | 996.412                      | 1.000.917                  |
| 021 i 025              | 3.2. Biološka sredstva  | 013            |                  |                   |                              |                            |
| 026 i 029              | 3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva                            | 014            | 3.2.6            | 3.055             | 3.100                        | 3.145                      |

|                                   |   |     |             |                  |                  |                  |
|-----------------------------------|---|-----|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 028 i 027                         | 4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi | 015 | 3.2.7       | 26.155           | 26.155           | 26.155           |
|                                   | III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)  | 016 | 3.3         | 254.649          | 289.028          | 317.977          |
| 030, 039(dio)                     | 1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica  | 017 |             |                  |                  |                  |
| 033(dio), 039(dio)                | 2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima   | 018 |             |                  |                  |                  |
| 031(dio), 032(dio), 039(dio)      | 3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)   | 019 | 3.3.1       | 96.727           | 120.443          | 137.308          |
| 033(dio), 039(dio)                | 4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica)                               | 020 |             |                  |                  |                  |
| 031(dio), 032(dio)                | 5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća  | 021 |             |                  |                  |                  |
| 032(dio), 034, 035, 036, 039(dio) | 6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrednosti)   | 022 |             |                  |                  |                  |
| 038, 039(dio)                     | 7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja   | 023 | 3.3.2       | 157.922          | 168.585          | 180.669          |
| 288                               | <b>C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>   | 024 |             |                  |                  |                  |
|                                   | <b>D. OBRTNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)</b>   | 025 |             | <b>8.741.290</b> | <b>7.365.201</b> | <b>6.693.313</b> |
|                                   | I. ZALIHE (027 do 030)  | 026 | 3.4         | 2.720.082        | 2.343.540        | 2.259.848        |
| 10                                | 1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)   | 027 | 3.4.1-3.4.5 | 2.695.667        | 2.328.487        | 2.188.356        |
| 11                                | 2. Nedovršena proizvodnja   | 028 |             |                  |                  |                  |
| 12 i 13                           | 3. Gotovi proizvodi i roba  | 029 | 3.4.6       | 3.399            | 3.515            | 3.535            |
| 15                                | 4. Dati avansi  | 030 | 3.4.7       | 21.016           | 11.538           | 67.957           |
|                                   | II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)   | 031 | 3.5-3.5.2   | 5.452.722        | 4.781.871        | 4.264.152        |
| 202, 203, 209(dio)                | 1. Potraživanja od kupaca   | 032 | 3.5-3.5.2   | 4.131.701        | 3.935.173        | 3.782.075        |
| 200, 209(dio)                     | 2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica   | 033 |             |                  |                  |                  |
| 201, 209(dio)                     | 3. Potraživanja od ostalih povezanih lica   | 034 |             |                  |                  |                  |
|                                   | 4. Ostala potraživanja (036+037+038)  | 035 |             | 1.321.021        | 846.698          | 482.077          |
| 223                               | 4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit   | 036 |             |                  |                  |                  |
| 27                                | 4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost   | 037 | 3.8,3.8.1   | 871.256          | 455.800          | 154.908          |
| 21, 22, osim 223                  | 4.3. Ostala nepomenuta potraživanja   | 038 | 3.5.3       | 451.716          | 390.898          | 327.169          |
|                                   | III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)  | 039 | 3.6,3.6.1   | 13.178           | 222.084          | 142.081          |
| 236(dio)                          | 1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namenjeno trgovanju  | 040 |             |                  |                  |                  |
| 237                               | 2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli   | 041 |             |                  |                  |                  |
| 23 osim 236(dio) i osim 237       | 3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani  | 042 | 3.6,3.6.1   | 13.178           | 222.084          | 142.081          |
| 24                                | IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI   | 043 | 3.7         | 555.308          | 17.706           | 27.232           |

|  |   |     |             |                   |                   |                   |
|--|---|-----|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 04   | V. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA<br>PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA<br>KOJE JE OBUSTAVLJENO  | 044 |             |                   |                   |                   |
| 28 osim 288  | <b>E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>   | 045 | 3.8.2,3.8.3 | 125.660           | 155.826           | 165.392           |
|  | <b>F. UKUPNA AKTIVA</b><br>(001+002+024+025+045)  | 046 |             | <b>33.993.610</b> | <b>34.359.779</b> | <b>37.407.554</b> |
|  | <b>PASIVA</b>   |     |             |                   |                   |                   |
|  | <b>A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)</b>   | 101 |             | <b>13.272.789</b> | <b>12.790.797</b> | <b>15.434.824</b> |
| 30   | I. OSNOVNI KAPITAL  | 102 | 4.1,4.2     | 37.574.367        | 37.574.367        | 37.574.367        |
| 31   | II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL  | 103 |             |                   |                   |                   |
| 320  | III. EMISIONA PREMIJA   | 104 |             |                   |                   |                   |
|  | IV. REZERVE (106+107+108+109-110)   | 105 | 4.1         | 3.575.754         | 3.599.471         | 4.049.122         |
| 321  | 1. Zakonske rezerve   | 106 |             |                   |                   |                   |
| 322(dio)   | 2. Statutarne rezerve   | 107 |             |                   |                   |                   |
| 322(dio)   | 3. Druge rezerve  | 108 |             |                   |                   |                   |
| 330 i potr.<br>saldo rač. 331,<br>332, 333, 334,<br>335 i 336      | 4. Pozitivne revalorizacije rezerve i<br>nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih<br>sredstava i drugih komponenti ostalog<br>sveobuhvatnog rezultata | 109 | 4.1         | 3.575.754         | 3.599.471         | 4.049.122         |
| dugov. saldo<br>rač. 331, 332,<br>333, 334, 335 i<br>336           | 5. Negativne revalorizacije rezerve i<br>nerealizovani gubici po osnovu finansijskih<br>sredstava i drugih komponenti ostalog<br>sveobuhvatnog rezultata  | 110 |             |                   |                   |                   |
|  | VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK<br>(112+113-114-115)   | 111 | 4.3         | -<br>27.877.332   | -<br>28.383.041   | -26.188.665       |
| 340  | 1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina   | 112 |             |                   |                   |                   |
| 341  | 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine  | 113 | 4.3,4.4     | 685.281           |                   |                   |
| 350  | 3. Gubitak ranijih godina   | 114 | 4.3         | 28.383.041        | 25.917.413        | 24.351.964        |
| 351  | 4. Gubitak tekuće godine  | 115 | 4.3,4.4     | 179.572           | 2.465.628         | 1.836.701         |
|  | VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEDUJE<br>KONTROLU  | 116 |             |                   |                   |                   |
|  | <b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I<br/>DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)</b>  | 117 |             | <b>5.046.071</b>  | <b>6.097.462</b>  | <b>7.278.489</b>  |
|  | I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do<br>121)   | 118 | 4.6         | 435.060           | 333.698           | 361.972           |
| 404(dio)   | 1. Rezervisanja za naknade i druge<br>beneficije zaposlenih   | 119 | 4.6.1       | 167.860           | 159.698           | 194.628           |
| 400(dio)   | 2. Rezervisanja za troškove u garantnom<br>roku   | 120 |             |                   |                   |                   |
| 40, sem 400 i<br>404   | 3. Ostala dugoročna rezervisanja  | 121 | 4.6.2       | 267.200           | 174.000           | 167.344           |
| 41   | II. DUGOROČNE OBAVEZE ( 123+124)  | 122 | 4.7         | 4.611.011         | 5.763.764         | 6.916.517         |
| 414, 415   | 1. Dugoročni krediti  | 123 | 4.7.1       | 4.611.011         | 5.763.764         | 6.916.517         |
| 41 bez 414,<br>415   | 2. Ostale dugoročne obaveze   | 124 |             |                   |                   |                   |
| 498  | <b>C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>  | 125 | 4.5         |                   |                   |                   |
| 495(dio)   | <b>D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I<br/>PRIMLJENE DONACIJE</b>   | 126 |             |                   |                   |                   |
|  | <b>E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I<br/>KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)</b>  | 127 |             | <b>15.674.750</b> | <b>15.471.520</b> | <b>14.694.241</b> |
| 467  | I KRATKOROČNA REZERVISANJA  | 128 |             |                   |                   |                   |
|  | II KRATKOROČNE OBAVEZE 130 do 137)  | 129 |             | 15.674.750        | 15.471.520        | 14.694.241        |
| 422(dio),<br>423(dio),<br>424(dio),<br>425(dio), 426 i<br>429(dio) | 1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od<br>lica koja nisu kreditne institucije  | 130 |             |                   |                   |                   |

|   |  |     |             |  |                   |                   |                   |
|---|--|-----|-------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 422(dio),<br>423(dio),<br>424(dio),<br>425(dio) i<br>429(dio) | 2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija  | 131 | 4.8.1,4.8.2 |  | 1.204.928         | 1.207.934         | 1.205.354         |
| 430   | 3. Priljeni avansi, depoziti i kaucije   | 132 | 4.8.3       |  | 62.737            | 64.488            | 109.099           |
| 433 i 434   | 4. Obaveze prema dobavljačima  | 133 | 4.8.3       |  | 5.539.429         | 6.149.397         | 6.572.761         |
| 439(dio)  | 5. Obaveze po menicama   | 134 |             |  |                   |                   |                   |
| 420 i 431   | 6. Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima  | 135 |             |  |                   |                   |                   |
| 421 i 432   | 7. Obaveze prema ostalim povezanim licima  | 136 |             |  |                   |                   |                   |
|   | 8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)                        | 137 | 4.8.3       |  | 8.867.656         | 8.049.701         | 6.807.027         |
| 439(dio)  | 8.1. Ostale obaveze iz poslovanja  | 138 | 4.8.3       |  | 1.191.264         | 1.261.905         | 1.241.301         |
| 45 i 46   | 8.2. Ostale kratkoročne obaveze  | 139 | 4.10        |  | 7.674.980         | 6.786.384         | 5.565.726         |
| 47,48 osim<br>481   | 8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda                      | 140 |             |  |                   |                   |                   |
| 481   | 8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit   | 141 | 4.12        |  | 1.412             | 1.412             |                   |
| 427   | 8.5. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno | 142 | 4.8.1,4.8.2 |  |                   |                   |                   |
| 490, 491, 494,<br>495(dio), 496,<br>497 i 499                 | <b>F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>  | 143 | 4.8.3       |  |                   |                   |                   |
|   | <b>G. UKUPNA PASIVA</b><br>(101+117+125+126+127+143)   | 144 | 4.8.3       |  | <b>33.993.610</b> | <b>34.359.779</b> | <b>37.407.554</b> |

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

U Podgorici  
11.3.2021.god

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog iskaza  
Smakić Almer, dipl.ecc

Odgovorno lice  
Babić Nenad, dipl.saobr.inž

|                       |                        |
|-----------------------|------------------------|
| Popunjiva pravno lice |                        |
| Matični broj 02723620 | Šifra djelatnosti 4910 |
| _____                 |                        |
| _____                 |                        |

Naziv: Željeznički prevoz Crne Gore AD - Podgorica  
Sjedište: Podgorica, Trg Golotočkih žrtava br.13

**ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
u periodu od 01.01.2020 do 31.12.2020. godine

-u EUR-

| POZICIJA   | Redn<br>i broj | Iznos            |                     |
|--|----------------|------------------|---------------------|
|  |                | Tekuća<br>godina | Prethodna<br>godina |
| 1  | 2              | 3                | 4                   |
| <b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>    |                |                  |                     |
| I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3) | 301            | 8.867.512        | 9.058.305           |
| 1. Prodaja i primljeni avansi                        | 302            | 8.866.108        | 8.024.096           |
| 2. Prilijene kamate iz poslovnih                     | 303            | 1.404            | 1.934               |

|  |     |             |             |
|--|-----|-------------|-------------|
| aktivnosti   |     |             |             |
| 3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja   | 304 |             | 1.032.275   |
| II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)                                       | 305 | 7.163.162   | 7.438.566   |
| 1. Isplate dobavljačima i dati avansi  | 306 | 4.054.079   | 3.144.657   |
| 2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi   | 307 | 3.059.338   | 4.280.213   |
| 3. Plaćene kamate  | 308 | 49.745      | 13.696      |
| 4. Porez na dobitak  | 309 |             |             |
| 5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda   | 310 |             |             |
| III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)                                      | 311 | 1.704.350   | 1.619.739   |
| <b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>                                       |     |             |             |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)                                    | 312 | 5.747       | 17.334      |
| 1. Prodaja akcija i udjela   | 313 |             |             |
| 2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava  | 314 |             |             |
| 3. Ostali finansijski plasmani   | 315 |             |             |
| 4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja   | 316 |             |             |
| 5. Primljene dividende   | 317 | 5.747       | 17.334      |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)                                    | 318 | 18.397      | 1.062.363   |
| 1. Kupovina akcija i udjela  | 319 |             |             |
| 2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava | 320 | 18.397      | 1.062.363   |
| 3. Ostali finansijski plasmani   | 321 |             |             |
| III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)                                   | 322 | (12.650)    | (1.045.029) |
| <b>C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>                                       |     |             |             |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)                                    | 323 | 0           |             |
| 1. Uvećanje osnovnog kapitala  | 324 |             |             |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti   | 325 |             |             |
| 3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze  | 326 |             |             |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)                                    | 327 | 1.152.753   | 1.152.753   |
| 1. Otkup sopstvenih akcija i udjela  | 328 |             |             |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze  | 329 | 1.152.753   | 1.152.753   |
| 3. Finansijski lizing  | 330 |             |             |
| 4. Isplaćene dividende   | 331 |             |             |
| III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)                                   | 332 | (1.152.753) | (1.152.753) |
| <b>D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)</b>  | 333 | 538.947     | (578.043)   |
| <b>E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA</b>   | 334 | 17.706      | 605.688     |
| <b>F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU</b>   | 335 | 1.562       | 440         |

|  |     |         |        |
|--|-----|---------|--------|
| <b>PRERAČUNA GOTOVINE</b>  |     |         |        |
| <b>G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>    | 336 | 2.907   | 854    |
| <b>H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)</b> | 337 | 555.308 | 27.231 |

U Podgorici

Lice odgovorno za  
sastavljanje finansijskog iskaza

Odgovorno lice

Smakić Almer, dipl.ecc

Babić Nenad,

dipl.saobr.  
inž

Dana 11.03.2021. godine

MP

.....

.....



|                       |                      |
|-----------------------|----------------------|
| Popunjavappravno lice |                      |
| Matičnibroj 02723620  | Šifradjelatnost 4910 |
| Popunjava             |                      |

|   |
|---|
| Naziv: ŽeljezničkiprevozCrne Gore AD - Podgorica  |
| Sjedište: Podgorica, Trg Golootočkih žrtava br.13 |

**ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
u periodu od 01.01.2019. godine do 31.12.2020. godine

-u EUR-

|     | OPIS  | Red . br. | Osnovnikapital | Red . br. | Ostalikapital | Red . br. | Neplaćen i upisanikapital | Red . br. | Emissionapremija | Red . br. | Rezerve | Red . br. | Revalorizacionerezerve | Red . br. | Neraspoređenado bit | Red . br. | Gubitak    | Red . br. | Otkupljenesopstveneakcijeudjeli | Red . br. | Ukupno(kol. 2+3+4+5+6+7+8-9-10) |
|-----|---|-----------|----------------|-----------|---------------|-----------|---------------------------|-----------|------------------|-----------|---------|-----------|------------------------|-----------|---------------------|-----------|------------|-----------|---------------------------------|-----------|---------------------------------|
|     | 1   | 2         | 3              | 4         | 5             | 6         | 7                         | 8         | 9                | 10        | 11      | 12        | 13                     | 14        | 15                  | 16        | 17         | 18        | 19                              | 20        | 21                              |
| 1 . | stanje na dan 01.01.2019. godine  | 401       | 37.574.367     | 410       |               | 419       |                           | 428       |                  | 437       |         | 446       | 4.049.122              | 455       |                     | 464       | 26.188.665 | 473       |                                 | 482       | 15.434.824                      |
| 2 . | Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika | 402       |                | 411       |               | 420       |                           | 429       |                  | 438       |         | 447       |                        | 456       |                     | 465       | -271.252   | 474       |                                 | 483       | 271.252                         |
| 3 . | korigovano početno stanje na dan 01.01.2019. godine (r.br.1+2)                                  | 403       | 37.574.367     | 412       |               | 421       |                           | 430       |                  | 439       |         | 448       | 4.049.122              | 457       |                     | 466       | 25.917.413 | 475       |                                 | 484       | 15.706.076                      |
| 4 . | neto promjene u 2019. godini  | 404       |                | 413       |               | 422       |                           | 431       |                  | 440       |         | 449       | -449.651               | 458       |                     | 467       | 2.465.628  | 476       |                                 | 485       | -2.915.279                      |
| 5 . | stanje na dan 31.12.2019. godine (r.br.3+4)   | 405       | 37.574.367     | 414       |               | 423       |                           | 432       |                  | 441       |         | 450       | 3.599.471              | 459       |                     | 468       | 28.383.041 | 477       |                                 | 486       | 12.790.797                      |
| 6 . | Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena                           | 406       |                | 415       |               | 424       |                           | 433       |                  | 442       |         | 451       |                        | 460       |                     | 469       | 179.572    | 478       |                                 | 487       | -179.572                        |

|   |  |     |            |     |     |     |     |     |           |     |         |            |            |     |            |            |  |
|---|--|-----|------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----------|-----|---------|------------|------------|-----|------------|------------|--|
|   | računovodstvenih politika                                      |     |            |     |     |     |     |     |           |     |         |            |            |     |            |            |  |
| 7 | korigovano početno stanje na dan 01.01.2020. godine (r.br.5+6) | 407 | 37.574.367 | 416 | 425 | 434 | 443 | 452 | 3.599.471 | 461 | 470     | 28.562.613 | 479        | 488 | 12.611.225 |            |  |
| 8 | neto promjene u 2020. godini                                   | 408 |            | 417 | 426 | 435 | 444 | 453 | -23.717   | 462 | 685.281 | 471        | 480        | 489 | 661.564    |            |  |
| 9 | stanje na dan 31.12.2020. godine (r.br.7+8)                    | 409 | 37.574.367 | 418 | 427 | 436 | 445 | 454 | 3.575.754 | 463 | 685.281 | 472        | 28.562.613 | 481 | 490        | 13.272.789 |  |

Obrazac usklađena članom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji („Sl. list CG“ broj 80/08) i IV Direktivom EU.

U Podgorici  
dana 11.03.2021. godine

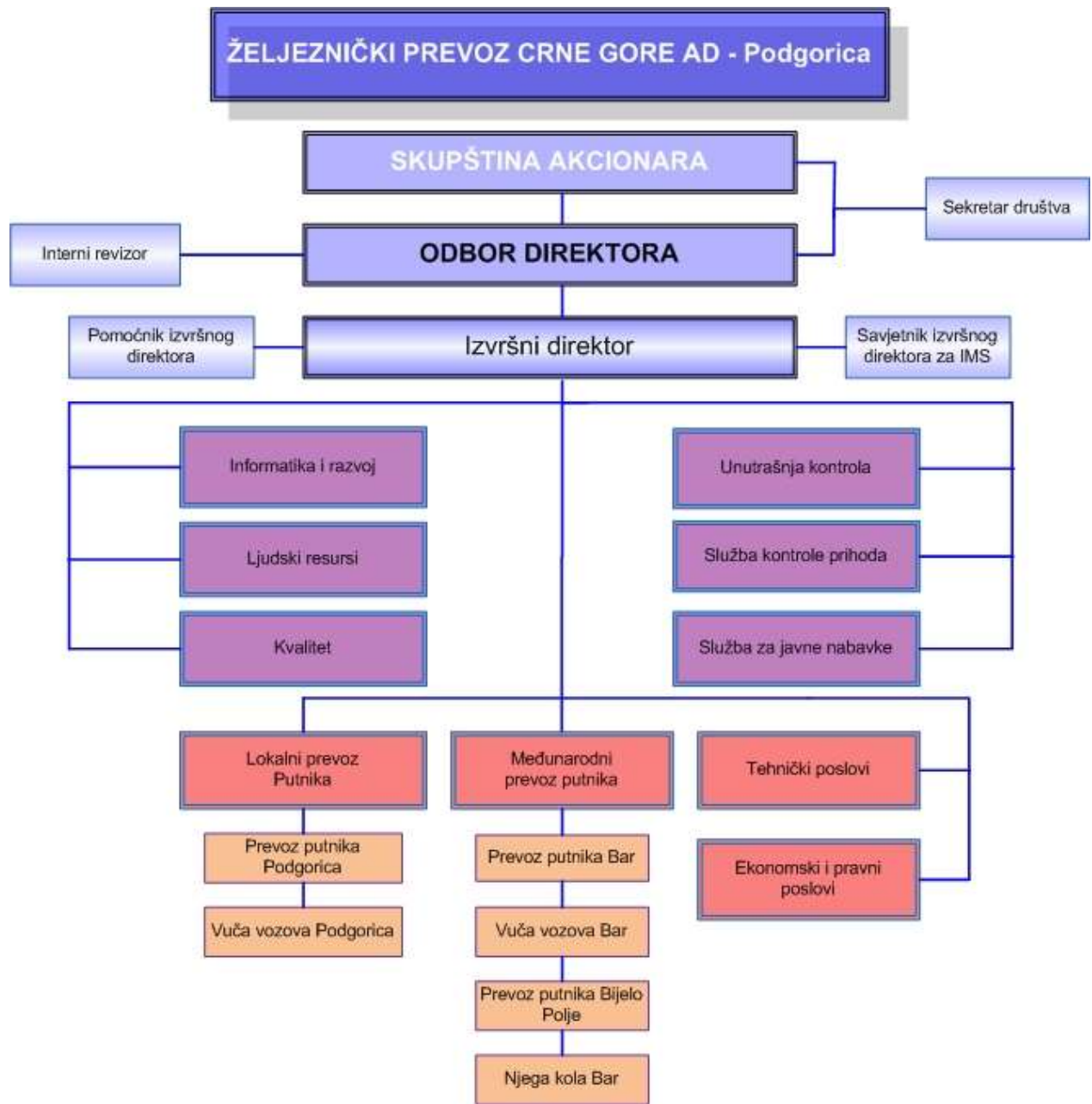
Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Smakić Almer, dipl.ecc

MP

Odgovorno lice

mr Babić  
Nenad,  
dipl.saobr.inž



## *Napomene uz finansijske iskaze za period 01.01.2020. godine do 31.12.2020. godine*

### *1. Opšte informacije*

Društvo „Željeznički prevoz Crne Gore “ AD Podgorica osnovano je 02.07.2008 godine u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima (Sl.l. Cg br 6/02 i 17/07). U Centralnom registru Privrednog suda u Podgorici društvo je upisano podregistracionim brojem 4-008752/001.

Na osnovu Direktiva Evropskog parlamenta i Savjeta 2001/12/EC , odredbi Zakona o željeznici (Sl.l. CG br.21/04) i člana 22 Zakona o privrednim društvima (Sl.l. Cg br 6/02 i 17/07) , kao i odredbi člana 23 Statuta Željeznice Crne Gore AD Podgorica , Skupština akcionara Željeznice Crne Gore AD Podgorica, donijela je Odluku o izdvajanju iz matičnog Društva -Željeznice Crne Gore , odnosno Odluku o osnivanju dva privredna društva sa ograničenom odgovornošću i to Željeznica Crne Gore -Prevoz doo Podgorica i Željeznica Crne Gore -Infrastruktura doo Podgorica.

Novonastala privredna društva osnovana su prenosom imovine i kapitala Željeznice Crne Gore 01.januara 2006 godine i u cjelosti su bila vlasništvo Željeznice Crne Gore.

Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj 20. septembra 2007. godine donijela Strategiju restrukturiranja Željeznice Crne Gore, kojom su utvrđeni pravci daljeg restrukturiranja, njene segmentacije i pripreme za pronalaženje strateških partnera.

Skupština akcionara Željeznice Crne Gore je 2. jula 2008 godine, Odlukom o restrukturiranju Željeznice Crne Gore -prevoz doo Podgorica, izvršila statusne promjene i imena ovog društva u Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica.

Ove statusne promjene Društva registrovane su u Centralnom registru Privrednog suda Podgorica 11.07.2008. godine .

Željeznica Crne Gore kao matično društvo sa stanjem na dan 02.jula 2008. godine isknjižila je iz svojih poslovnih knjiga pripadajući dio imovine i istu prenijela zajedno sa zaposlenima u novo društvo Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica.

Na osnovu smjernica Vlade Crne Gore - Ministarstva saobraćaja, pomorstva i telekomunikacija, odnosno u skladu sa usvojenom Strategijom restrukturiranja, Željeznica Crne Gore je odlukom Skupštine akcionara od 29 decembra 2008. godine i zvanično prestala sa poslovanjem, prenosom svih poslovnih aktivnosti na dva akcionarska društva: Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica i Željeznička infrastruktura Crne Gore AD Podgorica.

Na vanrednoj Skupštini akcionara društva Željeznički prevoz Crne Gore AD, održanoj 08. jula 2009. godine donesena je Odluka o restrukturiranju putem odvajanja od Željezničkog prevoza Crne Gore AD Podgorica, i osnovano je Društvo "Montecargo" AD Podgorica. Na taj način, djelatnost prevoza stvari i roba u željezničkom saobraćaju prenesena je na novoosnovano privredno društvo "Montecargo " AD Podgorica.

Pored toga na vanrednoj skupštini akcionara društva Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica održanoj 22. decembra 2010 godine donesena je Odluka o restrukturiranju putem odvajanja od društva Željeznički prevoz Crne Gore AD, kada je osnovano novo privredno društvo Održavanje željezničkih vozničkih sredstava AD Podgorica.

Djelatnost društva Željeznički prevoz Crne Gore AD utvrđena je Statutom društva i to: Željeznički saobraćaj, prevoz putnika u drumskom saobraćaju, prevoz robe u drumskom

saobraćaju, pretovar tereta, skladišta i stovarišta, održavanje i njega kola, održavanje uređaja na željeznici, djealnost putničkih agencija i turoperatora, aktivnosti drugih posrednika u saobraćaju, proizvodnja šinskih vozila, opravka šinskih vozila, restorani, kupovina i prodaja nekretnina za sopstveni račun, iznajmljivanje nekretnina, iznajmljivanje ostalih kopnenih saobraćajnih sredstava, izgaradnja baza podataka, čišćenje objekata i obrazovanje odraslih i ostale Statutom predviđene djelatnosti.

Društvo je registrovano u registru poreskih obveznika Rješenjem Poreske Uprave Područna jedinica Podgorica broj 30-01-10454-2 od 21.07.2008 godine. Društvo je upisano u Registar PDV-e obveznika Rješenjem o registraciji za PDV-e broj 30/31-07928-3 donijetim od strane Poreske Uprave Područna jedinica Podgorica dana 29.07.2007 godine.

Matični broj društva je 02723620.

Organi društva su Skupština akcionara, Odbor direktora, izvršni direktor i sekretar društva. Društvom upravlja Odbor direktora koji bira i razrješava Skupština akcionara.

Organ rukovođenja je Izvršni direktor koga imenuje i razrješava Odbor direktora.

Članovi Odbora direktora na dan 31.12.2020 godine su Eldin Mucević, Predsjednik odbora direktora, Valjon Mahmedović član, Nevenka Garović član, Draženka Simović član i Saša Popović, član.

Sjedište društva je u Podgorici, Trg golootočkih žrtava 13.

Platni promet u zemlji se obavlja preko sljedećih banaka:

- CKB banke
- Prve banke
- NLBBanke

Preduzeće ima otvorene redovne i devizne račune kod CKB Banke, Prve banke, NLB Montenegrobanke

Kapital društva, prema evidenciji Centralnog registra privrednog suda, iznosi 37.574.367 EUR-a, odnosno 7.114.635 akcija.

Nominalna vrijednost jedne akcije iznosi 5,2813 EUR-a po akciji.

Prema evidenciji CDA kapital društva je registrovan u iznosu od 37.574.367 EUR-a.

Prema knjigovodstvenoj evidenciji kapital društva iznosi 37.574.367 EUR-a.

Ove evidencije moraju biti usaglašene, a kao što se vidi iz prethodno navedenih podataka kod „Željeznički prevoz Crne Gore” AD Podgorica je izvršeno usaglašavanje ovih evidencija.

„Željeznički prevoz Crne Gore” AD Podgorica na dan 31.12.2020 godine je imao 374 zaposlenih radnika.

## ***Sastavljanje i prezentacija finansijskih iskaza***

Prezentirani finansijski iskazi koji su bili predmet revizije sastavljeni su na bazi Računovodstvenih evidencija ovog društva za period 1.1.2020 -31.12.2020. godine.

Računovodstvene evidencije (glavna knjiga, evidencija poslovnih partnera, ostale pomoćne evidencije) se vode na karticama elektronski .

Postupcima suštinskog ispitivanja utvrdili smo da su registrovane sve poslovne promjene, odnosno evidentirana je u poslovnim knjigama sva poslovna dokumentacija koja nam je stavljena na raspolaganje a koju smo odabrali za uzorak.

Društvo vodi glavnu knjigu, dnevnik kao i analitičke evidencije.

Obrađeni podaci u računovodstvu se mogu smatrati pouzdanom osnovom za sastavljanje finansijskih iskaza.

Računovodstvene evidencije koje su činile bazu za sastavljanje predmetnih finansijskih iskaza, nad kojima se sprovode i postupci suštinskog ispitivanja u toku revizije sastavljene su na osnovu okvira za sastavljanje i objelodanjivanje finansijskih iskaza, važećeg za period na koji se odnose predmetni finansijski iskazi. Ovaj okvir čine Međunarodni Računovodstveni Standardi i zakonski propisi kojima se reguliše obavljanje djelatnosti iz ove oblasti.

U izvještajnom periodu prema Zakonu o računovodstvu i reviziji Crne Gore , kao i u skladu sa Odlukom o neposrednoj primjeni MRS u Crnoj Gori (Sl.l CG br 69/2002) sastavljanje finansijskih iskaza se vrši po sledećim Međunarodnim računovodstvenim standardima i to : IAS 1, IAS 2, IAS 7, IAS 8, IAS 10, IAS 11, IAS 12, IAS 16, IAS 17, IAS 18, IAS 19, IAS 20, IAS 21, IAS 23, IAS 24, IAS 26,IAS 27, IAS 28, IAS 29, IAS 30, IAS 31, IAS 32, IAS 33, IAS 34, IAS 36, IAS 37, IAS 38, IAS 39, IAS 40, IAS 41, kao i prema Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja IFRS broj 1,2, 3,4 ,5,6,7 i 8.

Izvještajna jedinica u finansijskim iskazima je EUR i podaci su prezentirani u punom iznosu sa decimalama.

Finansijski izvještaji za period 01.01. 2020. godine do 31.12.2020. godine su urađeni u skladu sa Zakonom o Reviziji CG (Sl.l. CG 001/17) i Zakonom o računovodstvu (Sl.l CG br 52/2016).

Predmetni Finansijski iskazi su sastavljeni na bazi načela stalnosti u poslovanju što znači da Društvo namjerava nastaviti sa poslovnim aktivnostima i u narednom periodu a na osnovu analiza konstatovali smo da nema limitirajućih faktora u primjeni tog principa. Revizijom početnih stanja utvrdili smo da početna stanja u 2020. godini odgovaraju konačnim stanjima prethodne godine, kao i to da nema odstupanja između izvještaja prethodne godine i početnih stanja izvještajnog perioda. Ova konstatacija znači da je registracija početnih stanja na računima Bilansa stanja ispravno registrovana u računovodstvenoj evidenciji Društva.

## **2.Značajne računovodstvene politike**

Društvo ima usvojene računovodstvene politike a koje su usaglašene sa MRS koje bi bile osnov za finansijsko izvještavanje o poslovanju.

U nastavku dajem prezentaciju računovodstvenih politika koje koristi društvo prilikom sastavljanja i objavljivanja pojedinih bilansnih pozicija odnosno finansijskih iskaza u cjelini. Napominjem da prezentaciju računovodstvenih politika dajem na mogućem ukupnom nivou, što znači da društvo u izvještajnom periodu nije imalo potrebu za implementacijom svih računovodstvenih politika koje slijede u nastavku, ali se u narednom periodu može pojaviti takva potreba.

Računovodstvene politike predstavljaju specifične principe, pravila i praksu u pripremanju i prezentaciji finansijskih iskaza.

Usvojenim računovodstvenim politikama su regulisana pitanja u vezi izvještavanja svih mogućih očekivanih poslovnih transakcija, kako bi se eliminisali normativni limiti u takvim situacijama.

Računovodstvene politike su usklađene sa MRS, MSFI sa ciljem da informacije iz finansijskih iskaza budu pouzdane i relevantne za donošenje poslovnih odluka i predstavljanje fer rezultata i finansijske pozicioniranosti društva i odražavaju ekonomsku suštinu događaja i transakcija.

Računovodstvene politike se primjenjuju u pripremanju i objavljivanju finansijskih iskaza društva konzistentno, tako da omogućavaju uporedivost poslovnih pokazatelja sa ostalim društvima iz grane, odnosno sa svim ostalim privrednim subjektima u okruženju.

Prezentacija o računovodstvenim politikama je primjerena sadržaju bilansnih šema za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza koje je objavila profesionalna organizacija za oblast računovodstva i revizije-Institut računovođa i revizora Crne Gore. Ova prezentacija slijedi u nastavku.

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

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

### **2.1.Nematerijalna ulaganja**

Ova bilansna pozicija obuhvata prezentaciju računa o evidenciji imovine koja se fizički ne može kvantificirati, a koja se otpisuje duže od jedne godine. Ovu poziciju čine licence, patenti, koncesije, nematerijalna ulaganja u pripremi i revalorizacija nematerijalnih ulaganja.

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez materijalnog obilježja.

Kao nematerijalna ulaganja priznaju se i podliježu amortizaciji nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane MRS 38 Nematerijalna ulaganja, imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke je veća od 500 €.

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

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

Nakon početnog priznavanja, nematerijalno ulaganje iskazuje se po modelu revalorizacije iz MRS 38 Nematerijalna ulaganja, odnosno po fer vrijednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupnu naknadu amortizacije i ukupne naknadne gubitke zbog obezvrjeđenja.

Za potrebe revalorizacije, fer vrijednost određuje se pozivanjem na aktivno tržište.

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

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

Revalorizaciona rezerva stvorena po osnovu revalorizacije nematerijalnih ulaganja prenosi se na neraspoređenu dobit najkasnije na dan otuđenja sredstva.

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

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

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog mjeseca u odnosu na mjesec kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu.

Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrijednost ilicijena koštanja, odnosno poštena vrijednost umanjena za preostalu vrijednost. Nova procjena preostale vrijednosti vrši se na dan svake revalorizacije sredstava, korišćenjem cijena koje preovlađuju na taj dan.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veća od 500 €. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava navedene uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kome je nastao.

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

## **2.2.Nekretnine, postrojenja i oprema**

Ovu bilansnu poziciju čine računi na kojima se evidentiraju prirodna bogatstva (zemljište i šume), građevinski objekti, oprema inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado, ostala naprijed pomenuta osnovna sredstva i osnovna sredstva u pripremi.

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

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

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju za priznanje kao osnovno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja.

U nabavnu vrijednost, odnosno cijenu koštanja nekretnina, postrojenja i opreme uključuju se i troškovi kamata koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava ako su ispunjeni uslovi za primjenu dopuštenog alternativnog postupka iz MRS 23 Troškovi pozajmljivanja i člana 37.ovog Pravilnika.



Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po modelu revalorizacije, odnosno po fer vrijednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupnu naknadu amortizacije i ukupne naknadne gubitke zbog obezvrjeđenja.

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

Procjenu fer vrijednosti nematerijalnih ulaganja vrši komisija za procjenu fer vrijednosti nematerijalnih ulaganja koju obrazuje direktor preduzeća. Presjednik te komisije mora biti ovlašćeni procjenjivač.

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

Efekti revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme po fer vrijednosti knjiže se srazmjerno i na nabavnoj i na ispravci vrijednosti. Povećanje nastalo prilikom revalorizacije se knjiže u korist revalorizacionih rezervi, osim za iznose za koje ta povećanja predstavljaju ustorniranje iznosa smanjenja vrijednosti, kojase po ranijim revalorizacijama bilautvrdjene za ista ta sredstva I kojase, u ranijim periodima, bila priznata kao trosak, u kom slučaju se revalorizacijom utvrdjeno povećanje knjiži u korist bilansauspjeha do iznosa do koga je ranije smanjenje bilo knjiženo kao trosak. Smanjenje utvrdjeno na osnovu revalorizacije nateretbilansauspjeha u iznosima koji prelaze eventualne prethodne pozitivne efekte revalorizacije evidentiranje u korist revalorizacionih rezervi.

Revalorizaciona rezerva stvorena po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme prenosi se na neraspoređenu dobit najkasnije na dan otuđenja sredstva. **U toku vijeka upotrebe sredstva, sa njegove revalorizacione rezerve prenosi se na neraspoređenu dobit ranijih godina iznos koji odgovara razlici između obračunate godišnje amortizacije i amortizacije koja bi bila obračunata da je za to sredstvo primijenjen troškovni model.**

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom proporcionalnog metoda.

Prilikom obračuna amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme koristiće se sljedeći vijek trajanja i stope amortizacije:

| Broj Klase/Grupe | Konto        | Naziv Klase/Grupe  | Ukupan vek | Stopa amortizacije u % |
|------------------|--------------|--|------------|------------------------|
| <b>1</b>         | <b>14100</b> | <b>Zemljište</b>   | -          | 0,0                    |
| <b>2</b>         | <b>14300</b> | <b>Gradjevinski objekti</b>  |            |                        |
| 2.1.             | 143001       | Poslovne i pogonske zgrade i drugi objekti od tvrdog materijala              | 100        | 1,00                   |
| 2.2.             | 143002       | Stanovi  | 100        | 1,00                   |
| 2.3.             | 143003       | Montažni objekti, vodovod i podzemni rezervoari                              | 40         | 2,50                   |
| 2.4.             | 143004       | Sporedni gradjevinski objekti /konteneri, ograde, nadzemni rezervoari i sl./ | 25         | 4,00                   |
| <b>3</b>         | <b>14700</b> | <b>Šinska i drumska vozila</b>   |            |                        |
| 3.1.             | 147001       | Lokomotive   | 50         | 2.00                   |
| 3.2.             | 147002       | Teretni vagoni   | 50         | 2.00                   |
| 3.3.             | 147003       | Putnički vagoni i prtljažna kola   | 40         | 2.50                   |
| 3.4.             | 147004       | Šinska mehanizacija  | 40         | 2.50                   |
| 3.5.             | 147005       | Drumska vozila   | 10         | 10.00                  |
| <b>4</b>         | <b>14400</b> | <b>Mašine i oprema</b>   |            |                        |
| 4.1.             | 144001       | Mašine i druga proizvodna oprema   | 25         | 4,00                   |
| 4.2.             | 144002       | Informatička oprema  | 5          | 20,00                  |
| <b>5</b>         | <b>14500</b> | <b>Alati, inventar i nameštaj</b>  |            |                        |
| 6.1.             | 145001       | Alati i inventar   | 10         | 10,00                  |
| 6.2.             | 145002       | Kancelarijski nameštaj   | 20         | 5,00                   |
| <b>7</b>         | <b>14800</b> | <b>Muzejska i umetnička sredstva</b>   | -          | <b>0,00</b>            |

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

Osnovicu za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrijednost ilicijena koštanja, **odnosno poštena vrijednost** umanjena za preostalu vrijednost. Preostala vrijednost se procjenjuje prema vrijednostima na dan nabavke.

Procjenu preostale vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme vrši posebna komisija koju obrazuje Odbor direktora na prijedlog izvršnog direktora.

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

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veća od 500 € . Naknadni izdatak koji ne zadovoljava navedene uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kome je nastao. Takođe, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih djelova taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme koriguje se nabavna vrijednost.

Ako je vijek trajanja ugrađenog dijela, priznatog kao naknadni izdatak različit od vijeka trajanja sredstva u koje je ugrađen, onda se taj dio vodi kao posebno sredstvo i amortizuje u toku korisnog vijeka trajanja.

Odstarnjeni dio se rashoduje po procijenjenoj vrijednosti ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrijednost.

Nekretnine, postrojenja i oprema koja su, prema MSFI 5 Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju klasifikovana kao sredstva namijenjena prodaji na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procjenjuju se po nižoj vrijednosti između knjigovodstvene i fer (poštene) vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima radi obavljanja djelatnosti priznaju se i iskazuju se na posebnom računu kao osnovna sredstva pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje iz stava 1 ovog člana. Amortizacija ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima vrši se na osnovu procijenjenog vijeka korišćenja koji je utvrđen ugovorom sa vlasnikom tih sredstava.

### **2.3.Dugoročna potraživanja**

Na ovoj poziciji se prezentiraju računi o evidenciji potraživanja društva od trećih lica sa rokom dospeća dužim od jedne godine.

Povećanja na ovoj poziciji registruju se po osnovu finansijskih plasmana sa rokom naplate dužim od jedne godine, a smanjenja znače naplatu ili otpis ovih potraživanja.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba strukturalno da objavi informacije o dugoročnim potraživanjima na početku perioda , promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja .

Ova bilansna pozicija se procjenjuje i prezentira u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti potraživanja (potraživanja čija je naplata neizvjesna se otpisuju na teret rashoda ).

### **2.4.Dugoročni finansijski plasmani**

Ovu bilansnu poziciju čine računi koji registruju potraživanja društva za mjenice, potraživanja za finansijske lizinge , potraživanja po osnovu dugoročnih hartija od vrijednosti, učešća u kapitalu drugih kompanija, dati krediti, ... sa rokom dospelja dvanaest mjeseci u odnosu na datum bilansa stanja.

Povećanja na ovoj poziciji registruju se po osnovu finansijskih plasmana sa rokom naplate dužim od jedne godine, a smanjenja znače naplatu ili otpis ovih potraživanja.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba strukturalno da objavi informacije o dugoročnim finansijskim plasmanima na početku perioda , promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Ova bilansna pozicija se procjenjuje i prezentira u bilansu stanja u bruto iznosu (nominalni iznos potraživanja uvećan za ugovoreni interes). Finansijski plasmani čija je naplata neizvjesna se otpisuju na teret rashoda perioda.

## **2.5. Odloženi porezi (sredstvo)**

Ova bilansna pozicija obuhvata račune za odložene poreze kao razlike oporezivanja privremenih oporezivih razlika u računovodstvenom i poreskom obračunu. U aktivi prezentirana ova pozicija ima karakter sredstva što znači više plaćenih poreza sada u odnosu na računovodstveni regulatorni okvir. Ova razlika (više plaćenih poreza) se može kompezirati u narednim periodima kada će iznos plaćenih poreza biti manji od tada utvrđenih na osnovu računovodstvenog regulatornog okvira. Konačan rezultat je neutralan, odnosno odloženi porezi sredstvo i odloženi porezi obaveza se podudaraju na kraju vijeka korišćenja sredstava preduzeća.

Povećanja na ovoj poziciji registruju se na osnovu povećanja osnovice privremenih oporezivih razlika koje daju odložene poreze-sredstvo. Smanjenja registrovana na ovoj poziciji znače povećanje poreskih obaveza nastalih iz oporezivanja privremenih oporezivih razlika po kom osnovu je prethodno utvrđivan odloženi porez-sredstvo.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sve relevantne informacije o ovoj bilansnoj poziciji na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Ova bilansna pozicija se procjenjuje i prezentira u bilansu stanja u nominalnom iznosu utvrđenom na napred opisani postupak.

## **2.6. Alat i sitan inventar**

Kao stalnosredstvopriznaju se ipodliježu amortizacijska sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana ipojedinačnanabavnacijena u vrijeme nabavke veća od 500€.

## **2.7. Rezervni djelovi**

Kao stalnosredstvopriznaju se rezervni djelovi, čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana ipojedinačnanabavnacijena u vrijeme nabavke veća od 500 €.

Takvi rezervni djelovi po ugradnji uvećavaju knjigovodstvenu vrijednost sredstva u kojemu su ugrađeni.

Sredstva alata i sitnog inventara, za koje ovim pravilnikom nije propisanastopa amortizacije, iskazuju kao opremanaposebnomanalitičkom kontu.

Rezervni djelovi koji ne zadovoljavaju slove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

## **2.8. Investicione nekretnine**

Investiciona nekretnina preduzeća je nekretnina (zemljište ili zgrade - ili dio zgrade) koje se drže radi ostvarivanja zarade od izdavanja ili radi uvećanja kapitala, ili radi i jednog i drugog-

Početno mjerenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Nabavna vrednost kupljene investicione nekretnine čini vrijednost

po fakturi dobavljača, uvećana za sve troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iz stava 3. ovog člana iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kom je nastao.

Nakon početnog priznavanja investiciona nekretnina se iskazuje po poštenoj (fer) vrijednosti.

Poštena vrijednost investicione nekretnine je njena tržišna vrijednost. Poštena vrijednost. Procjenu poštene vrijednosti investicione nekretnine vrši komisija za procjenu koju obrazuje Odbor direktora na prijedlog izvršnog direktora društva.

Dobitak ili gubitak nastao po osnovu promjene fer vrijednosti investicione nekretnine priznaje se kao prihod ili rashod perioda u kojem je nastao.

Investicione nekretnine ne podliježu obračunu amortizacije.

#### **Alternativni postupak za naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja:**

Nakon početnog priznavanja, naknadno mjerenje investicione nekretnine vrši se po troškovnom modelu iz MRS 40 Investiciona nekretnina, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja umanjenoj za ukupan iznos ispravki vrijednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki po osnovu obezvrjeđenja

Amortizacija investicione nekretnine vrši se primjenom proporcionalnog metoda. Osnovicu za amortizaciju čini nabavna vrijednost ili cijena koštanja umanjena za preostalu vrijednost.

Investicione nekretnine otpisuju se po godišnjoj stopi od 2% jer je procijenjeni korisni vijek upotrebe 50 godina.

## **2.9. Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju**

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namijenjeno prodaji u skladu sa MSFI 5 Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju ako se njegova knjigovodstvena vrijednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Da bi sredstvo bilo priznato kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji, pored uslova iz stav 1. ovog člana koji proističe iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sledeći uslovi:

- sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju,
- prodaja sredstva mora biti jako vjerovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namijenjenog prodaji. Ovaj uslov podrazumijeva da se sačini plan prodaje ili donese odluka o prodaji sredstva i da se započne sa traženjem kupaca (javna prodaja, neposredni pregovori sa potencijalnim kupcima...)

Sredstvo koje otpisujemo (amortizovano), odnosno sredstvo čija je neotpisana (sadašnja, odnosno knjigovodstvena) vrijednost beznačajna neće biti priznata kao sredstvo namijenjeno prodaji.

Stalno sredstvo koje je priznato kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji mjeri se (iskazuje)

po nižem iznosu od: knjigovodstvene vrijednosti i fer (poštene) vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrijednost je sadašnja vrijednost iskazana u poslovnim knjigama.

Fer (poštena) vrijednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmijenjeno, ili obaveza izmirena. Fer (poštena) vrijednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmijenjeno, tj. tržišna vrijednost na dan prodaje.

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva i koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod. Odmjeravaju se prema sadašnjoj visini, a ne prema visini koja se očekuje u momentu buduće prodaje.

## **2.10. Dugoročni finansijski plasmani**

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

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

U posebnim finansijskim izvještajima matičnog preduzeća, ulaganja u u zavisna preduzeća koja se obuhvataju u konsolidovanim finansijskim izvještajima iskazuju se po metodu nabavne vrijednosti ili u skladu sa MRS 39.

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

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

## 2.11.Zalihe

Ovu bilansnu poziciju čine računi na kojima se registruje evidencija o zalihama robe, materijala sirovine, goriva, ulja, rezervnih djelova, alata i inventara koji se otpisuje u cjelosti na teret troškova u izvještajnom periodu, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda.

Trošenje zaliha se ne procjenjuje po metodi „lifo“-prva izlazna =poslednja ulazna. Implementirana metoda trošenja zaliha ovog preduzeća je “prosječna cijena“ .

Povećanja na ovoj poziciji znače nabavke zaliha a smanjenja registruju trošenje, otpis ili manjak zaliha.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale relevantne informacije o zalihama na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Zalihe se evidentiraju i procjenjuju u bilansu stanja po cijeni koštanja koja sadrži fakturnu cijenu i zavisne troškove, odnosno po neto prodajnoj cijeni ukoliko je ista bila niža od cijene koštanja. Oštećene zalihe i zalihe sa neodgovarajućim kvalitetom i neodgovarajućim rokovima za upotrebu se otpisuju na teret troškova perioda.

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

### 2.11.1.Zalihe materijala

Zalihe materijala računovodstveno se obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mjere se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti ako je niža.

Zalihe materijala koji je proizveden kao sopstveni učinak preduzeća mjere se cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti ako je niža.

Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Procjenu neto prodajne vrijednosti materijala vrši posebna komisija koju obrazuje Odbor direktora na prijedlog izvršnog direktora društva.

**Obračun izlaza zaliha materijala vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene.**

Utvrđivanje prosječne ponderisane cijene vrši se posle svakog novog ulaza materijala.

### **2.11.2..Zalihe robe**

Zalihe robe mjere se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Neto prodajna vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu vrijednost umanjenu za procijenjene troškove prodaje.

Procjenu neto prodajne vrijednosti robe vrši posebna komisija koju obrazuje direktor preduzeća.

Utvrđivanje neto prodajne vrijednosti vrši se za svaku stavku zaliha robe posebno.

Obračun izlaza zaliha robe vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene.

### **2.12.Kratkoročna potraživanja i plasmani**

Krtkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca po osnovu prodaje robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospjeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakkture.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za naplatu prošlo najmanje 60 dana.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti na predlog Komisije za popis donosi Odbor direktora preduzeća.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana - preduzeće nije uspjelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode preduzeća.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog Komisije za popis donosi Odbor direktora društva.

Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od vrijednost kojima se trguje iskazuju se po amortizovanoj vrijednosti, ne uzimajući u obzir namjeru preduzeća da ih drži do roka dospjeća, plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospjeća.

Hartije od vrijednosti kojima se trguje, odnosno koje su kupljene radi dalje prodaje iskazuju se po fer (tržišnoj) vrijednosti. Efekti promjene fer (tržišne) vrijednosti obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.



### **2.13. Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Ova bilansna pozicija prezentira račune društva o depozitima po viđenju, sredstvima na računu kod banke i drugih finansijskih institucija, sredstvima u blagajni, kratkoročnim potraživanjima sa malim rizikom unovčivosti. Povećanja na ovoj poziciji registruju se po osnovu prijema gotovine, a smanjenja znače trošenje, odnosno manjak gotovine.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sadržaj i ostale bitne informacije o gotovini na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Novčana sredstva se procjenjuju u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti, odnosno stanja na žiro računu i u blagajni društva uvećan za sredstva na računima poslovnih banaka uz primjenu preračuna valuta koje nijesu izražene u izvještajnoj valuti, primjenom međuv valutnog odnosa predmetne valute i izvještajne valute.

### **2.14. Unaprijed plaćeni troškovi**

Ova bilansna pozicija obuhvata račune na kojima se evidentiraju aktivna vremenska razgraničenja, odnosno razgraničeni prihodi i rashodi.

Povećanja na ovoj poziciji evidentiraju plaćanja troškova koji se odnose na buduće periode: npr. plaćanje zakupnine za narednih dvanaest mjeseci. Smanjenja na ovoj poziciji znače prenos na troškove koji se odnose na tekući period ili povraćaj plaćenih troškova od strane primaoca ranijih plaćanja. U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sadržaj i ostale bitne informacije o ovoj bilansnoj poziciji na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Unaprijed plaćeni troškovi se procjenjuju u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti izvršenih plaćanja budućih troškova.

### **2.15. Obračunati a nenaplaćeni prihodi**

Ovo je bilansna pozicija slična prethodnoj a obuhvata račune na kojima se registruju obračunati a nenaplaćeni prihodi.

Povećanja na ovoj poziciji registruju obračunate a nenaplaćene prihode, a smanjenja znače naplatu ili otpis obračunatih prihoda.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sadržaj i ostale bitne informacije o ovoj bilansnoj poziciji na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Obračunati a nenaplaćeni prihodi se procjenjuju i prezentiraju u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti izvršenih plaćanja budućih troškova.

## **2.16.Ostala obrtna imovina**

Na ovoj poziciji se prezentiraju sredstva društva koja nijesu obuhvaćena na drugim bilansnim pozicijama, kao npr. poreski krediti i slično.

Povećanja na ovoj poziciji znače nova sredstva društva smanjenja znače trošenje ili otpis sredstava koja se obuhvataju i prezentiraju na ovoj bilansnoj poziciji. Potraživanja po osnovu više plaćenih poreza umanjuje se po osnovu novih obaveza za poreze.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sadržaj i ostale bitne informacije o ovoj bilansnoj poziciji na početku perioda , promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Ostala obrtna imovina se procjenjuje i priznaje u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti.

## **2.17.Upisani kapital**

Ova bilansna pozicija obuhvata račune akcionarskog društva na kojima se registruje evidencija o akcijskom kapitalu.

Registracija na ovoj poziciji vrši se na osnovu odluka Skupštine akcionara društva i rješenja nadležnih državnih organa u skladu sa direktivama MSFI i zakonskih propisa o HOV.

Podaci u knjigovodstvenoj evidenciji društva trebaju se podudarati sa podacima iz evidencije CDA, odnosno iz pravnog akta društva koji je dostavljen CRPS.

Povećanja na ovoj poziciji znače novu emisiju akcija (povećanje uloga osnivača) a smanjenja se odnose na poništenje određenog broja akcija ili po osnovu smanjenja nominalne cijene po akciji, sve uz odluku Skupštine akcionara i saglasnosti na tu odluku od strane državnih organa, apriorno Komisije za HOV.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sledeće: Ukupan iznos akcijskog kapitala na početku perioda , promjene u izvještajnom periodu i konačno stanje kapitala na kraju izvještajnog perioda , klase akcija (redovne , prioritetne, akcijske premije), broj akcija po klasama i nominalnu vrijednost po akciji, zaradu po akciji, iznos kapitala upisanog a neuplaćenog od strane akcionara odnosno broj i nominalnu vrijednost po klasama akcija upisanih a neuplaćenih, sopstvene akcije i rok otkupa sopstvenih akcija.

Sve prednje informacije o kapitalu treba da budu objavljene po strukturi i iznosu na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Akcijski kapital se procjenjuje i priznaju u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti.

## **2.18.Emisiona premija**

Na ovoj poziciji se obuhvataju računi društva o evidenciji premija, odnosno pozitivnoj razlici između postignutih cijena prodaje akcija i cijena utvrđenih u odluci o emisiji, odnosno prospektu.

Emisiona premija čini distributivni dio ukupnog kapitala društva.

Povećanja na ovoj poziciji znače realizovane premije (prodaja akcija iznad nominalne vrijednosti). Smanjenja na ovoj poziciji su gotovo nemoguća, otkup sopstvenih akcija ili veći zaokreti u poslovanju i postojanju društva.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sadržaj i ostale bitne informacije o ovoj bilansnoj poziciji na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Emisiona premija se procjenjuje i priznaje u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti.

### **2.19.Revalorizacije rezerve**

Na ovoj bilansnoj poziciji prezentiraju se računi društva o efektima revalorizacije pojedinih oblika imovine klijenta.

Revalorizacije rezerve imaju karakter nedistributivnog kapitala a formiraju se kao povećanje fer vrijednosti na dan bilansiranja u proceduri koju predviđaju MSFI i zakonskih odredbi.

Revalorizacije rezerve se mogu koristiti za nadoknadu smanjenja profita u izvještajnom periodu kada je izvršena revalorizacija nepokretnosti postrojenja i opreme i po tom osnovu došlo je do povećanja amortizacije. Smanjenje revalorizacionih rezervi u korist akumuliranog profita se vrši u iznosu povećanja amortizacije u izvještajnom periodu koja je efekat revalorizacije nepokretnosti , postrojenja i opreme .

Povećanja na ovoj poziciji znače povećanje vrijednosti imovine društva u ponovnoj procjeni od strane profesionalnih procjenjivača . Smanjenja na ovoj poziciji se registruju po osnovu smanjenja vrijednosti sredstava društva u postupku ponovne procjene , kao i smanjenje po osnovu povećanja troškova amortizacije po osnovu efekata revalorizovanja stalnih sredstava koja podliježu obavezi periodičnih godišnjih otpisivanja .

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sadržaj i ostale bitne informacije o revalorizacionim rezervama na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja .

Revalorizacije rezerve se procjenjuju i priznaju u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti.

### **2.20.Ostale rezerve**

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvataju se računi o evidenciji rezervi formiranih distribucijom distributivnog dijela kapitala- neraspoređene dobiti. Rezerve se formiraju u skladu sa odredbama o izdvajanju rezervi u društvu iz neraspoređene dobiti .

Povećanja na ovoj poziciji registruju nova izdavanja u rezerve a smanjenja znače trošenje rezervi u skladu sa odredbama koje regulišu korišćenje ovih rezervi .

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sadržaj i ostale bitne informacije o ostalim rezervama na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Ostale rezerve se procjenjuju i priznaju u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti.

### **2.21.Neraspoređeni dobitak (gubitak)**

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvataju se računi na kojima se evidentiraju neraspoređeni dobitak ranijih godina i tekuće godine umanjen za pokriće eventualnih gubitaka iz ranijih godina ili tekuće godine, obaveza za dividende, distribuciju dobiti za povećanje akcijskog kapitala i ostalih oblika nedistributivnog kapitala (rezervi) i obaveze za poreze iz dobitka.

Akumulirani dobitak je distributivni segment kapitala kompanije i koristi se shodno poslovnim odlukama kompanije za isplate osnivačima ili za ponovne investicije kompanije.

Povećanje na ovoj poziciji znači novu realizovanu neraspoređenu dobit. Smanjenja na ovoj poziciji se registruju po osnovu pokrića gubitaka iz ranijih ili tekućeg perioda, tekući ostvareni gubitak, distribucija neraspoređene dobiti u skladu sa odlukom Skupštine akcionara društva.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sve bitne informacije o neraspoređenim dobitima, odnosno o nepokrivenim gubicima na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Neraspoređeni dobitak ( nepokriveni gubitak) se procjenjuje i priznaje u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti .

## **2.22.Obaveze**

Obavezama se smatraju dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju u roku od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja.

Obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovorenu obavezu:

a) predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom preduzeću, ili

b) razmjene finansijskih instrumenata sa drugim društvima pod potencijalno nepovoljnim uslovima.

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

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

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

Nakon početnog priznavanja društvo mjeri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti, osim obaveze koje se drže radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje mjeri po poštenoj vrijednosti.

Obaveze u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom procjenjuju se na dan sastavljanja finansijskih izvještaja po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Razlike koje se tom prilikom obračunaju obuhvataju se kao rashodi perioda.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i sl. vrši direktnim otpisivanjem

## **2.23.Dugoročna rezervisanja**

Dugoročno rezervisanje priznaje se kada:

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

Ukoliko nijesu ispunjeni ovi uslovi rezervisanje se ne priznaje.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja društva, rezervisanja za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza (pravnih ili stvarnih), nastalih kao rezultat prošlih događaja, za koje je vjerovatno da će izazvati odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi, radi njihovog izmirenja i koji se mogu pouzdano procijeniti (na pr. sporovi u toku), kao i rezervisanje za izdate garancije i druga jemstva.

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

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

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

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

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

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

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

## **2.24.Prihodi**

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

Dobici predstavljaju druge stake koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti društva. Dobici predstavljaju povećanja ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nijesu različiti od prihoda. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava, nerealizovane dobitke (na pr. one što proističu iz revalorizacije utrživih vrijednosnih papira). Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Različite vrste sredstava mogu da budu primljene ili uvećane preko prihoda; primjeri uključuju gotovinu, potraživanja i robu i usluge kojie su primljene u zamjenu az isporučene proizvode i usluge. Prihodi mogu nastati iz izmirenja obaveza. Na primjer, društvo može da isporuči robu i pruži usluge radi izmirenja obaveza po osnovu otplate preostalog duga.

## **2.25.Rashodi**

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti društva i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti društva uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode (troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi pravnog lica nezavisni od rezultata, bruto zarade i stali lični rashodi), nezavisno od momenta plaćanja.

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

Gubici uključuju, na primjer, one koji su posledica katastrofa, kao što su požar i poplava, ali i one koji su proizašli iz prodaje dugoročnih sredstava. Definicija rashoda, takođe, uključuje nerealizovane gubitke, na primjer, one proizašle iz efekata porasta kurseva strane valute u vezi sa zaduživanjem preduzeća u toj valuti. Kada se gubici priznaju u bilansu uspjeha, prikazuju se posebno, zbog toga što je saznanje o njima korisno za donošenje ekonomskih odluka. Gubici se obično prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

## **2.26.Utrošene sirovine u toku perioda**

Na ovoj bilansnoj poziciji prezentiraju se računi na kojima se registruje nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala za izradu i ostalih materijala, troškovi goriva i energije, troškovi proizvodnih usluga.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale bitne informacije o utrošenim sirovinama i nabavnoj vrijednosti prodate robe u izvještajnom periodu.

Utrošene sirovine u toku perioda (nabavna vrijednost prodate robe) se procjenjuju i prezentiraju u bilansu uspjeha po cijeni koštanja koja podrazumijeva i nastale zavisne troškove.

## **2.27.Troškovi zaposlenih**

Ovom bilansnom pozicijom obuhvataju se računi o evidenciji troškova po osnovu zarada i naknada zarada, ostalih ličnih rashoda, naknade i ostala davanja zaposlenima i porezi i doprinosi na lična primanja.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale bitne informacije o troškovima koji se odnose na zaposlene radnike u izvještajnom periodu.

Troškovi zaposlenih se u bilansu uspjeha procjenjuju i prezentiraju po nominalnoj vrijednosti nastalih, odnosno obračunatih obaveza po osnovu zaposlenja, odnosno obaveza upodobljenih sa zaposlenjem bez obzira na isplatu, odnosno neizvršenje isplata po tim osnovama.

## **2.28.Amortizacija**

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvata se obračun amortizacije sredstava koja podliježu obaveznom godišnjem otpisu. Amortizacija za zemljišta, kao prirodna bogatstva se ne vrši, za građevinske resurse i opremu se primjenjuje pravolinijska metoda amortizacije. Metoda je odabrana na

osnovu vitalnosti pojedinih resursa u korisnom vijeku eksploatacije. Osnovica za amortizaciju resursa u upotrebi je neotpisana sadašnja vrijednost sredstava, a za novonabavljena cijena koštanja, umanjene (u oba slučaja) za rezidualnu vrijednost sredstava. Rezidualna vrijednost se ne utvrđuje za građevinske objekte.

Amortizaciona stopa za sredstva u eksploataciji se utvrđuju u zavisnosti od procijenjenog preostalog vijeka eksploatacije, a za novonabavljena sredstva u zavisnosti od ukupnog vijeka eksploatacije sa ciljem da se u oba slučaja zadovolji princip da se u periodu eksploatacije amortizaciona osnovica prenese na učinke u cjelosti. Amortizacija se vrši za svako sredstvo pojedinačno, a vijek trajanja sredstva se utvrđuje od strane profesionalnih ovlaštenih procjenjivača i takav pregled čini dio računovodstvenih politika.

Trošak amortizacije se u bilansu uspjeha procjenjuje u obračunatom iznosu koji je baziran na osnovici za obračun amortizacije, vijeku trajanja sredstava koja se amortizuju, odnosno stopama za amortizaciju sredstava koja podliježu obavezi obračuna amortizacije. Ukoliko je društvo u izvještajnom periodu provodilo postupak ponovne procjene sredstava koja podliježu obavezi godišnjeg amortizovanja, te informacije treba obavezno objaviti. Uprava treba objaviti i obračune amortizacije utvrđene na osnovici za amortizaciju kao istorijskom trošku i u alternativnom postupku-revalorizacijom vrijednosti sredstva za koja se vrši obračun amortizacije, te objaviti razlike amortizacije obračunate na naprijed prezentirane obračune. Društvo ima mogućnost umanjenja amortizacije obračunate u alternativnom postupku ukoliko je iznos amortizacije obračunata na ovaj način veći od iznosa amortizacije obračunatog na istorijskom trošku. Iznosom razlike utvrđenim na naprijed prezentirani obračun se terete revalorizacione rezerve (rezerve kapitala) u korist neraspoređene dobiti.

Na sredstva koja kompanija namjerava otuđiti prodajom a koja ispunjavaju uslove evidentiranja po MSFI-5- sredstva namijenjena prodaji ne vrši se obračun amortizacije.

Sve prednje kao i ostale bitne informacije o amortizaciji sredstava za koja postoji obaveza periodičnog godišnjeg otpisivanja treba da budu objavljene u napomenama uz finansijske iskaze.

## **2.29.Ostali poslovni rashodi**

Na ovoj bilansnoj pozicije se obuhvataju računi na kojima se registruje evidencija o rashodima društva koji nijesu obuhvaćeni ostalim bilansnim pozicijama- troškovi doprinosa koji terete poslodavca, otpisi dugoročnih plasmana, gubici od prodaje osnovnih sredstava, gubici po osnovu prodaje dugoročnih ulaganja, rashodi iz ranijih godina, manjkovi, otpisi obrtnih sredstava i ostali do sada nespecificirani rashodi.

Troškovi tekućeg održavanja sredstava se procjenjuju o okviru ove grupe troškova, a ukoliko se radi o rekonstrukcijama i adaptacijama kojima se mijenjaju postojeći kapaciteti, odnosno doprinose određenim racionalnostima u eksploataciji sredstava ili mijenja namjena sredstava evidentiraju se kao povećanje vrijednosti materijalnih sredstava, na teret rashoda izvještajnog perioda.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale bitne informacije o ostalim poslovnim rashodima koji se procjenjuju i objavljuju na ovoj bilansnoj poziciji u bilansu uspjeha za izvještajni period.

### **2.30.Umanjenje vrijednosti nekretnina postrojenja i opreme**

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvataju se troškovi po osnovu umanjenja vrijednosti nekretnina , postrojenja i opreme. Ova pozicija je u direktnoj vezi sa bilansnom pozicijom Nekretnine, postrojenja i oprema iz bilansa stanja.

Na ovoj poziciji se vrši evidentiranje umanjenja sredstava po MRS 36- Nekretnine postrojenja i oprema kada društvo prihvata alternativni metod procjene sredstava iz ovog MRS. Kada je knjigovodstvena vrijednost veća od iznosa koji se može nadoknaditi (prodajom ili korišćenjem ) treba utvrditi umanjenje vrijednosti sredstava, odnosno grupe sredstava –jedinice za stvaranje gotovine . Nadoknadivi iznos se utvrđuje upoređivanjem fer (tržišne ) vrijednosti i upotrebne vrijednosti – neto sadašnja vrijednost diskontovanih budućih primitaka.

Ova bilansna pozicija je takođe u direktnoj vezi sa bilansnom pozicijom Revalorizacione rezerve iz bilansa stanja, jer ukoliko za sredstva za koje se utvrdi umanjenje vrijednosti postoji revalorizacioni višak imparitetni gubici se prvo umanjuju za iznos raspoloživih revalorizacionih rezervi a razlika iznad iznosa revalorizacionih rezervi se procjenjuje na ovoj bilansnoj poziciji.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi imparitetne gubitke priznate u bilansu uspjeha, imparitetne gubitke priznate u bilansu stanja preko računa revalorizacionih rezervi kao i razloge zbog kojih je izvršen obračuna imparitetnih gubitaka i da li je pri utvrđivanju upotrebne vrijednosti sačinjena projekcija budućih primitaka iz korisnog vijeka sredstva, kao i sve ostale bitne informacije koje se odnose na ovu bilansnu poziciju u bilansu uspjeha.

### **2.31.Ostali poslovni rashodi**

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvataju se svi rashodi koji nijesu obuhvaćeni na prednjim pozicijama rashoda izuzev rashoda koji se tiču troškova finansiranja odnosno plasmana-kamate.

Ostali poslovni rashodi se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti nastalih troškova u poslovanju.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i iznose pojedinačnih i ukupnih rashoda koji se prezentiraju na ovoj bilansnoj poziciji, kao i sve ostale bitne informacije koje se odnose na ovu bilansnu poziciju u bilansu uspjeha.

### **2.32.Kamata i drugi troškovi pozajmljivanja**

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

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



pozajmljivanja nastali prije i posle perioda kapitalizacije priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

### **2.33.Naknadno ustanovljene greške**

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

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

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

### **2.34.Neto finansijski trošak**

Ova bilansna pozicija obuhvata račune o evidenciji prihoda od kamata iz potraživanja od kupaca, prihoda od kamata na plasmane preduzeća, prihode po osnovu pozitivnih, rashode kamata iz poslovnih odnosa sa dobavljačima, rashoda po osnovu plaćanja cijene za korišćenje tuđih sredstava (kredita), negativne kursne razlike, kao i drugi finansijski rashodi.

Neto finansijski trošak se bilansira (procjenjuje i prezentira) u bilansu uspjeha kao razlika finansijskih prihoda i finansijskih rashoda u nominalnom iznosu, odnosno u iznosu nastalih rashoda, odnosno u iznosu ostvarenih prihoda. Ova pozicija u bilansu uspjeha može imati karakter prihoda ili rashoda što zavisi od odnosa računa koji sačinjavaju strukturu ove bilansne pozicije.

Ukoliko su ukupni finansijski prihodi za određeni period veći od finansijskih rashoda ovaj podatak se iskazuje kao pozitivna veličina- prihodnog karaktera i kao takva umanjuje gubitak iz poslovnih aktivnosti odnosno povećava profit iz poslovnih aktivnosti.

Ukoliko su ukupni finansijski rashodi za određeni period veći od finansijskih prihoda ovaj podatak se iskazuje kao negativna veličina-rashodnog karaktera i kao takva povećava gubitak iz poslovnih aktivnosti odnosno umanjuje profit iz poslovnih aktivnosti.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale bitne informacije o ovoj bilansnoj poziciji u bilansu uspjeha za izvještajni period.

### **2.35.Porez na dobitak**

Na ovoj poziciji obuhvata se tekući i odloženi porez na dobitak. Tekući porez je porez utvrđen u poreskom bilansu i koji predstavlja tekuću obavezu plaćanja poreza na dobitak. Porez na dobit u Crnoj Gori iznosi 9% i ima proporcionalni karakter, odnosno ova stopa je jedinstvena i primjenjuje se na sve iznose utvrđene oporezive dobiti. Odloženi porez predstavlja razliku poreza na dobit po poreskom bilansu i po računovodstvenom bilansu, po osnovu oporezivanja privremenih oporezivih razlika. Ukoliko je računovodstvena dobit veća od poreske dobiti

odloženi porez se dodaje tekućem porezu i taj ukupan podatak se prezentira na ovoj bilansnoj poziciji, u ovoj varijanti odloženi porez ima karakter obaveze.

Ukoliko je računovodstvena dobit manja od poreske dobiti u tom slučaju odloženi porez se oduzima od tekućeg poreza i ta razlika se u bilansu uspjeha prezentira na ovoj bilansnoj poziciji, u ovom slučaju odloženi porez ima karakter sredstva.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sve relevantne informacije o ovoj bilansnoj poziciji u bilansu uspjeha za izvještajni period.

Detaljnija elaboracija vezana za odložene poreze prezentirana je u dijelu ovog akta koji se odnosi na odloženi porez u aktivi (sredstvo) i odloženi porez u pasivi (obaveza) bilansa stanja.

Obaveze za tekući porez prezentiraju i priznaju u bilansu uspjeha u nominalnom iznosu, odnosno u iznosu utvrđenih obaveza kao u poreskom bilansu preduzeća za period izvještavanja.

### **2.36. Neto dobitak/gubitak od diskontinuiranog poslovanja**

Na ovoj poziciji se iskazuje poslovni rezultat segmenta društva koji više neće biti u poslovnoj funkciji društva u cjelini, odnosno segment je prodat ili se namjerava prodati, odnosno vjerovatno će biti prodat. Poslovni rezultat prezentiran na ovoj bilansnoj poziciji u vidu jednog podatka u suštini predstavlja bilans uspjeha tog segmenta preduzeća.

Na prednji način se obezbeđuje analitička struktura poslovnog rezultata na dio društva koji nastavlja poslovanje i dio društva koji prestaje sa poslovanjem u budućem periodu. Kvalitativna struktura poslovnog rezultata preduzeća u cjelini i poslovnog rezultata preduzeća prezentiranog iz njegovih segmenata uglavnom je različita, a posebno je bitan uticaj na poslovni rezultat društva segmenta koji više neće biti u poslovnoj funkciji.

### **2.37. Neto profit/gubitak za obračunski period**

Na ovoj poziciji bilansa uspjeha prezentira se konačan iznos finansijskog rezultata za određeni period koji se utvrđuje najmanje jednom godišnje za period poslovne godine. Iznos na ovoj bilansnoj poziciji može imati karakter dobitka ili gubitka što zavisi od odnosa ostalih bilansnih pozicija bilansa uspjeha.

### **2.38. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja**

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

## **3. BILANS STANJA**

U ovom dijelu Izvještaja prikazali smo svaku poziciju iz Bilansa stanja, strukturalno sa podacima o početnom stanju, promjenama u izvještajnom periodu i konačnim stanjem na dan 31.12.2020. godine. Za svaku poziciju pojedinačno je data ocjena o validnosti procjene i prezentacije u predmetnom Bilansu stanja a sve na bazi dokaznog ispitivanja i izvedenih dokaza.

U nastavku dajemo prikaz Bilansa stanja naručioca revizije za izvještajni period sa prezentiranom strukturom svake bilansne pozicije koje su prikazane sa početnim stanjem ,promjenama u izvještajnom periodu , kao i stanjem na kraju godine.

**AKTIVA „ŽELJEZNIČKI PREVOZ CRNE GORE “ AD PODGORICA NA DAN 31.12.2020. GODINE**

**3.1. Nematerijalna imovina**

|  | Početno stanje. | Povećanje    | Smanjenje | 31.12.2019.   |
|--|-----------------|--------------|-----------|---------------|
| Nematerijalna imovina licence              | 37.143          | 1.530        |           | 38.673        |
| Nematerijalna imovina program              | 159.985         |              |           | 159.985       |
| Ispravka vrijednosti nematerijalne imovine | -159.985        |              |           | -159.985      |
| <b>Ukupno</b>                              | <b>37.143</b>   | <b>1.530</b> |           | <b>38.673</b> |

Društvo na dan 31.12.2020. godine posjeduje nematerijalnu imovinu sadašnje vrijednosti u iznosu 38.673EUR. Nematerijalna imovina se sastoji od licence za Microsoft čija je nabavna vrijednost 37.143 EUR. U toku poslovne 2020. godine je bilo povećanja u iznosu od 1.530 EUR.

**3.2. Materijalna imovina**

*(Iznosi u EUR)*

|   | <i>Početno stanje.</i> | <i>Povećanje</i>  | <i>Smanjenje</i> | <i>31.12.2020.</i> |
|---|------------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| <b>Zemljište</b>                                  | <b>992.820</b>         |                   |                  | <b>992.820</b>     |
| <b>Građevinski objekti</b>                        | <b>3.467.910</b>       |                   |                  | <b>3.467.910</b>   |
| <b>Postrojenja i Oprema</b>                       | <b>98.932.533</b>      | <b>248.733</b>    | <b>1.343</b>     | <b>99.179.923</b>  |
| <b>Ostala osnovna sredstva</b>                    | <b>3.800</b>           |                   |                  | <b>3.800</b>       |
| <b>Ispravka vrijednosti građevinskih objekata</b> | <b>-862.389</b>        | <b>-31.589</b>    |                  | <b>-893.978</b>    |
| <b>Ispravka vrijednosti postrojenja i opreme</b>  | <b>-77.043.960</b>     | <b>-1.897.746</b> | <b>-5.301</b>    | <b>-78.936.405</b> |
| <b>Investicione nekretnine</b>                    | <b>1.054.167</b>       |                   |                  | <b>1.054.167</b>   |

|  |                   |                   |               |                   |
|--|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| <b>Ispravka vrijednosti investicionih nekretnina</b> | <b>-57.755</b>    | <b>-4.505</b>     |               | <b>-62.260</b>    |
| <b>Ispravka vrijednosti ostalih sredstava</b>        | <b>-700</b>       | <b>-45</b>        |               | <b>-745</b>       |
| <b>Avansi za nekretnine</b>                          |                   |                   |               |                   |
| <b>Avansi za postrojenja i opremu</b>                | <b>26.155</b>     |                   |               | <b>26.155</b>     |
| <b>Ulaganja u tuđe nepokretnosti</b>                 | <b>50.761</b>     |                   |               | <b>50.761</b>     |
| <b>Ispravka vrijednosti ulaganja</b>                 | <b>-50.761</b>    |                   |               | <b>-50.761</b>    |
| <b>Ukupno:</b>                                       | <b>26.512.581</b> | <b>-1.685.152</b> | <b>-3.958</b> | <b>24.831.387</b> |

### 3.2.1. Zemljište

Na ovoj poziciji Bilansa stanja knjigovodstveno je evidentirano zemljište u iznosu od 992.820 EUR. Društvo je izvršilo procjenu vrijednosti imovine Društva na dan 01.01.2019. godine i istom je smanjena vrijednost zemljišta za 2.624.680 EUR.

Uvidom u Izvode iz Listova nepokretnosti broj 1900 KO Polje, izvod broj 3857 KO Nikšić, izvod 1690 KO Podgorica utvrdili smo sledeće činjenice:

- U listu nepokretnosti - Prepis broj 1900 naznačeno je da je preduzeće vlasnik nepokretnosti u Baru – KO: Polje, parcela broj 3409 – 2, ukupne površine 53.941 m<sup>2</sup>, čiji je Društvo je vlasnik 1/1. Na ovim nepokretnostima nema upisanih tereta i ograničenja;
- U listu nepokretnosti - Prepis broj 3857 naznačeno je da je preduzeće vlasnik (korišćenje) Zemljišta u Nikšiću – KO: Nikšić, parcela broj 4382 - 5, ukupne površine od 37.807 m<sup>2</sup>. Društvo je 1/1 vlasnik navedenog zemljišta, bez upisanih tereta i ograničenja, te
- U listu nepokretnosti - Izvod broj 1690 naznačeno je da je preduzeće vlasnik poslovnih zgrada u vanprivredi u Podgorici – KO: Podgorica III, parcele broj 5469 – 47, 43, 42, ukupne površine od 5.631 m<sup>2</sup>. Na ovim objektima postoji zabilježba postupaka i to zabilježba postupka po žalbi Željezničke infrastrukture. Preduzeće je ovu imovinu prikazalo u svojim poslovnim knjigama i ako nije izvršilo upis vlasništva nad predmetnim zemljištem, obzirom da je u rubrici “podaci o vlasniku ili nosiocu prava” kao vlasnik navedena država Crna Gora, raspolaganje Vlada Crne Gore.

Društvo je na osnovu Geodetskog elaborata o parcelizaciji katastarskih parcela u Bijelom Polju, broj 111, 112 i 262 i ucrtanja zgrada na istim za KO Nedakusi, opština Bijelo Polje od 13.05.2011. godine, Saglasnosti Društva na Elaborat za opštinu Bijelo Polje KO Nedakusi broj 2106/1 od 17.03.2010. godine i Aneksa II ugovora o regulisanju međusobnih odnosa koji nastaju podjelom Željeznice Crne Gore AD Podgorica broj 7100/2-1 od 16.09.2010. godine, između Željezničkog prevoza Crne Gore AD Podgorica i Željezničke infrastrukture Crne Gore AD Podgorica, u okviru svoje imovine iskazalo i željezničko zemljište-katastarsku parcelu broj 262/2 u Bijelom Polju, KO 338, ukupne površine 1.651 m<sup>2</sup> u vrijednosti od 481.083 EUR, sa poslovnom zgradom - odmaralište, u površini od 378 m<sup>2</sup>. Dana 18.01.2011. godine Društvo se obratilo Upravi za nekretnine, područna jedinica Bijelo Polje sa zahtjevom za upis prava svojine

na ovom nepokretnošću. Međutim do dana izrade revizorskog izvještaja predmetna promjena nije upisana, te da se predmetno zemljište sa pripadajućim objektom na dan bilansa vodi kao imovina države Crne Gore, upravljane Željeznička infrastruktura.

### **3.2.2 Građevinski objekti**

Na ovoj poziciji Bilansa stanja knjigovodstveno je evidentirana sadašnja vrijednost građevinskih objekata, koja na dan 01.01.2020. godine iznosi od 3.601.933EUR.

Na dan Bilansa (31.12.2020. godine), knjigovodstvena nabavna vrijednost građevinskih objekata iznosila je 4.522.077 EUR, otpisana vrijednost 956.238 EUR i sadašnja vrijednost građevinskih objekata iznosi 3.565.839EUR. Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata rezultat je amortizovanja istih.

Shodno posjedovnim listovima nepokretnosti:

- Izvod 1690 od 03.09.2014. godine, Društvo je 1/1 vlasnik 21 objekta ukupne površine 6.964 m<sup>2</sup>.
- Izvod 1900 od 05.04.2014. godine, Društvo je 1/1 vlasnik 6 objekata ukupne površine 2.651 m<sup>2</sup>;
- Izvod 3857 od 04.12.2012. godine, Društvo je 1/1 vlasnik 3 objekta ukupne površine 1.825 m<sup>2</sup>.

što ukupno predstavlja 30 objekata, ukupne površine 11.440 m<sup>2</sup>.

Na ovoj poziciji u okviru građevinskih objekata sadržan je iznos nabavne vrijednosti investicionih nekretnina, koja na dan 31.12.2020. godine iznosi 1.054.167 EUR, ispravka vrijednosti investicionih nekretnina u iznosu 62.260 EUR, koja predstavlja umanjenje nabavne vrijednosti investicionih nekretnina po osnovu amortizovanja istih. Investicione nekretnine se odnose na stanove radnika koji su kupljeni po osnovu dobijenih kredita zaposlenih, na osnovu Pravilnika o rješavanju stambenih potreba zaposlenih.

### **3.2.3. Postrojenja i oprema**

Na ovoj poziciji Bilansa stanja knjigovodstveno je evidentirana nabavna vrijednost opreme, koja na dan 31.12.2020. godine iznosi od 99.179.923EUR, ispravke vrijednosti 78.936.405EUR. U strukturi ove opreme najznačajniji dio čine vozila šinska i drumska (98.560.021EUR), te mašine i oprema (507.972EUR), kancelarijska oprema (54.485EUR), namještaj i instalacije (50.358EUR) i alat i inventar (7.086 EUR).

### **3.2.4 Povećanja/smanjenjaj vrijednosti opreme**

Povećanje vrijednosti opreme odnosi se na ugradnju rezervnih djelova u šinska vozila sa lagera Društva, kao i po osnovu novih nabavki mašina i opreme u iznosu od 248.733 EUR.

### 3.2.5 Ispravka vrijednosti opreme

U okviru kumulirane ispravke vrijednosti opreme knjigovodstveno je evidentirana je ispravka vrijednosti od (78.936.405) EUR, koja predstavlja umanjeње vrijednosti postrojenja i opreme po osnovu njenog amortizovanja.

### 3.2.6 Ostala osnovna sredstva

Ostala osnovna sredstva odnose se na djela likovne umjetnosti u iznosu od 3.800 EUR. Sadašnja vrijednost ovih sredstava na dan bilansa iznosila je 3.055 EUR.

### 3.2.7 Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu

Na ovoj poziciji na dan 31.12.2020. godine iskazan je iznos od 26.155 EUR iskazano je sledeće:

- vrijednost radova na objektu Lamela 3a DUP Zabjelo, koje je Društvo izvelo tokom 2010.godine u sopstvenoj režiji, u iznosu od 26.155 EUR.

### 3.3.Dugoročni finansijski plasmani

|   | <i>(Iznosi u EUR)</i> |                  |                  |                    |
|---|-----------------------|------------------|------------------|--------------------|
|   | <i>Početno stanje</i> | <i>Povećanje</i> | <i>Smanjenje</i> | <i>31.12.2020.</i> |
| Učešća u kapitalu                               | 111.871               |                  |                  | 111.871            |
| Akcije ostalih pravnih lica                     | 43.517                |                  |                  | 43.517             |
| Ostale dugoročne hartije od vrijednosti         |                       |                  |                  |                    |
| <b>Ostali dugoročni finansijski plasmani</b>    | 168.585               | 10.322           | 20.985           | 157.922            |
| <b>Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana</b> | -34.945               | -23.716          |                  | -58.661            |
| <b>Ukupno:</b>                                  | <b>289.028</b>        | <b>-13.394</b>   | <b>20.985</b>    | <b>254.649</b>     |

3.3.1. U okviru bilansne pozicije "Učešće u kapitalu" iskazane su dugoročne hartije od vrijednosti kod Hipotekarne banke AD Podgorica, NLB Montenegrobanke AD Podgorica u ukupnom iznosu od 111.871 EUR i kod Eurofima 43.517 EUR, što zajedno čini ukupnu nabavnu vrijednost 155.388 EUR, što umanjeno za ispravku njihove vrijednosti od 58.661 EUR čini 96.727 EUR.

| Red. broj | Emitent                | Broj akcija | Podaci CDA   |         |
|-----------|------------------------|-------------|--|---------|
|           |                        |             | Knjigovodstvena vrijednost akcija na dan 31.12.2019. |         |
| 1         | 2                      | 3           | 4  | 5 (3x4) |
| 1         | Hipotekarna banka AD   | 59          |  | 53.111  |
| 2         | NLB Montenegrobanka AD | 33          |  | 99      |
|           | Svega:                 | -           |  | 53.210  |
| 3         | Eurofima               | 156         |  | 43.517  |
|           | Ukupno:                |             |  | 96.727  |

### 3.3.2 Ostali dugoročni finansijski plasmani

U okviru ove bilansne pozicije "Ostali dugoročni finansijski plasmani " prikazan je iznos od 157.922 EUR, po osnovu:

- datih kredita radnicima za individualnu stambenu gradnju. Stanje ovih potraživanja na dan 31.12.2020. godine iznosi 75.856 EUR;
- datih kredita radnicima za individualnu stambenu gradnju, koji su otišli u penziju, u iznosu od 72.008 EUR, te
- otkupa stanova u iznosu od 10.058EUR.

Saldoostalih dugoročnih finansijskih plasmana na dan Bilansa (31.12.2020.godine) iznosio je 157.922EUR.

### 3.4. Zalihe(Iznosi u EUR)

| Zalihe  | Početno stanje   | Povećanje      | Smanjenje      | 31.12.2020.      |
|---|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Materijal                                       | 504.408          | 257.308        | 183.666        | 578.050          |
| Gorivo i mazivo                                 | 10.788           | 62.636         | 68.089         | 5.335            |
| Rezervni djelovi                                | 1.734.839        | 608.197        | 303.669        | 2.039.367        |
| Rezervni djelovi u doradi i obradi              | 1.300            |                |                | 1.300            |
| Alat i inventar                                 | 36.380           | 3.591          | 3.819          | 36.152           |
| HTZ oprema                                      | 17.839           | -5.309         |                | 12.530           |
| Inventar u upotrebi                             | 390.896          | 3.687          | 131            | 394.452          |
| Službena odjeća u upotrebi                      | 370.933          | 21.324         |                | 392.257          |
| Ispravka vrijednosti Inventara u upotrebi       | -406.844         | -3.556         |                | -410.400         |
| Ispravka vrijednosti guma                       | -247             |                |                | -247             |
| Ispravka vrijednosti službene odjeće u upotrebi | -331.805         | -21.324        |                | -353.129         |
| <b>Svega materijal i inventar:</b>              | <b>2.328.487</b> | <b>926.554</b> | <b>559.374</b> | <b>2.695.667</b> |
|   |                  |                |                | 0                |
| Obračun nabavne vrijednosti robe                | 9                | 549            | 549            | 9                |
| Roba u vagon restoranu                          | 493              | -382           | 87             | 24               |
| Prelazni račun za sprovodnice                   | 2.630            | 7              |                | 2.637            |
| Roba u prometu na malo                          | 383              | 931            | 585            | 729              |
| <b>Svega roba:</b>                              | <b>3.515</b>     | <b>1.105</b>   | <b>1.221</b>   | <b>3.399</b>     |
| Dati avansi za zalihe                           | 54.180           | 11.622         | 11.780         | 54.022           |
| Ispravka vrijednosti datih avansa za zalihe     | -54.002          |                |                | -54.002          |
| Dati avansi za usluge                           | 158.768          | 57.766         | 48.844         | 167.690          |
| Ispravka vrijednosti datih avansa za usluge     | -147.408         |                | -714           | -146.694         |
| <b>Svega dati avansi:</b>                       | <b>11.538</b>    | <b>69.388</b>  | <b>59.910</b>  | <b>21.016</b>    |
| <b>Ukupno:</b>                                  | <b>2.343.540</b> | <b>997.047</b> | <b>620.505</b> | <b>2.720.082</b> |



### **3.4.1 Zalihe materijala**

Na poziciji zalihamaterijala društvo na dan 31.12.2020. godine je iskazalo vrijednost u iznosu od 578.050EUR .

Društvo je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji formiralo popisne komisije koje su izvršile popis na dan 31.12.2020. godine, o čemu su popisne komisije sačinile izvještaje o izvršenom popisu .

### **3.4.2 Rezervni djelovi**

U okviru ove bilansne pozicije, sa stanjem na dan 31.12.2020.godine iskazani su rezervni djelovi u iznosu od 2.039.367EUR-a.

### **3.4.3. Gorivo i mazivo**

Na dan 31.12.2020. godine na zalihama je društvo imalo goriva i maziva u iznosu od 5.335EUR.

### **3.4.4 Alat i inventar**

Na bilansnoj poziciji zaliha alata i inventara na dan 31.12.2020. godine preduzeće je iskazalo iznos od 36.152 EUR-a.

### **3.4.5. HTZ oprema**

Na bilansnoj poziciji Zaliha HTZ opreme na dan 31.12.2020. godine Društvo je iskazalo vrijednost zaliha u iznosu od 12.530EUR-a.

### **3.4.6. Roba**

Na bilansnoj poziciji zalihe robe Društvo je iskazalo vrijednost zaliha roba u iznosu od 3.399 EUR.

### **3.4.7. Dati Avansi**

Na bilansnoj poziciji dati avansi Društvo je iskazalo vrijednost datih avansa u iznosu od 20.016 EUR.

Na dan 31.12.2020. godine, iskazana je ukupna vrijednost zaliha u iznosu od 2.720.082EUR-a.

### 3.5. Kratkoročna potraživanja

|   | <i>Početnostanj<br/>e</i> | <i>Povećanj<br/>e</i> | <i>Smanjenj<br/>e</i> | <i>31.12.2020<br/>.</i> |
|---|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| -Kupci u zemlji za uslugeprevoza                                | 0                         |                       |                       |                         |
| -Kupci u zemlji za uslugeprevoza                                | 0                         |                       |                       |                         |
| -Kupci u zemlji za ostaleusluge                                 | 233.472                   | 455.177               | 263.045               | 425.604                 |
| -Kupci u zemlji za stanarine                                    | 0                         |                       |                       |                         |
| -Kupci u zemlji za stanarine                                    | 25.851                    | 8.045                 | 3.346                 | 30.550                  |
| <b><i>UkupnoKupci u zemlji</i></b>                              | <b>259.323</b>            | <b>463.222</b>        | <b>266.391</b>        | <b>456.154</b>          |
| -Kupci u inostranstvu -prevoz                                   | 27.166                    | 1.160                 |                       | <b>28.326</b>           |
| -Kupci u inostranstvuostalo                                     | 536.314                   | 990                   | 768                   | <b>536.536</b>          |
| -Potraživanja-kontokorentnogračuna                              | 3.189.744                 | 11.464                | 12.865                | 3.188.343               |
| <b><i>UkupnoKupci u inostranstvu</i></b>                        | <b>3.753.224</b>          | <b>13.614</b>         | <b>13.633</b>         | <b>3.753.205</b>        |
| -Ispravkavrijednosti od kupaca                                  | -77.373                   | -285                  |                       | <b>-77.658</b>          |
| <b><i>Ukupnoispravkavrijednostikupaca</i></b>                   | <b>-77.373</b>            | <b>-285</b>           |                       | <b>-77.658</b>          |
| <b><i>Svegapotraživanja po osnovuprodaje:</i></b>               | <b>3.935.174</b>          | <b>476.551</b>        | <b>280.024</b>        | <b>4.131.701</b>        |
| -Potraživanja od zajedničkog                                    | 19.879                    |                       |                       | 19.879                  |
| -Potraživanjaodzajednica JŽ                                     | 287.236                   |                       |                       | 287.236                 |
| -Ostalapotraživanja   | 195.262                   |                       |                       | 195.262                 |
| <b><i>Ukupnoostalapotraživanja</i></b>                          | <b>502.377</b>            |                       |                       | <b>502.377</b>          |
| -Ispravkavrijednostiostalihpotraživanja                         | -19.879                   |                       |                       | -19.879                 |
| -Ispravkavrijednostipotraživanja                                | -287.236                  |                       |                       | -287.236                |
| -Ispravkavrijednostiosstalihpotraživanja                        | -195.262                  |                       |                       | -195.262                |
| <b><i>Ukupnoispravkavrijednostiostalihpotraživan<br/>ja</i></b> | <b>-502.377</b>           |                       |                       | <b>-502.377</b>         |
| <b><i>Druga potraživanja</i></b>                                | <b>390.897</b>            | 87.421                | 26.602                | <b>451.716</b>          |
| <b><i>Ukupno:</i></b>   | <b>4.326.071</b>          | <b>563.972</b>        | <b>306.626</b>        | <b>4.583.417</b>        |

### 3.5.1. Potraživanja po osnovu kontokorentnog odnosa – ino uprava

Potraživanje po osnovu kontokorentnog obračuna iznosi ukupno 3.188.343EUR. Struktura potraživanja i obaveza po navedenom osnovu sa ino upravama, iskazana je u tabelarnom pregledu koji slijedi :

| INO-UPRAVE                  | Potraživanja na dan: | Obaveze na dan:  | Prebijeni saldo na dan: |
|-----------------------------|----------------------|------------------|-------------------------|
|                             | 31.12.2020           | 31.12.2020       | 31.12.2020              |
| 1                           | 2                    | 4                | 6                       |
| <b>STR uprave-od 2008.</b>  | 675                  | 8.958            | -8.283                  |
| Grčka željeznica            | 659                  | 20               | 639                     |
| Srbija Voz                  | 1.082.891            | 1.186.057        | -103.166                |
| Željeznica Austrije OEVB PV | 1.652                | 17.866           | -16.214                 |
| Bugarska željeznica         | 35.109               | 20.748           | 14.361                  |
| Željeznica Italije          | 14.641               | 2.548            | 12.093                  |
| Hrvatska željeznica         | 16.556               | 2.587            | 13.969                  |
| Hrvatska želj.putnici       | 3.724                | 0                | 3.724                   |
| Slovačka željeznica         | 14.671               | 0                | 14.671                  |
| Mađarska željeznica         | 47.604               | 4.210            | 43.394                  |
| Makedonska željeznica       | 166.122              | 2.281            | 163.841                 |
| Željeznica Srbije           | 1.619.287            | 2.106.488        | -487.201                |
| Željeznica Albanije         | 67.502               | 0                | 67.502                  |
| Željeznica Rusije           | 0                    | 64               | -64                     |
| Željeznica Češke PUT        | 33.712               | 0                | 33.712                  |
| <b>Svega:</b>               | <b>3.104.805</b>     | <b>3.351.827</b> | <b>-247.022</b>         |
| Ostale željeznice           | 83.538               | 15.950           | 67.588                  |
| <b>Svega:</b>               | <b>3.188.343</b>     | <b>3.367.777</b> | <b>-179.434</b>         |

Kao što se vidi iz prethodne tabele potraživanja po osnovu kontokorentnog obračuna – ino uprava u iznosu od 3.188.343EUR, uglavnom potiču iz ranijih perioda, a najveći dio se odnosi na Željeznice Srbije Srbija Voz.

SPECIFIKACIJA KUPACA U ZEMLJI ZA OSTALE USLUGE

| Red.br. | Konto 202203 | Naziv                      | Iznos          |
|---------|--------------|----------------------------|----------------|
| 1       |              | ŽELJEZARA NIKŠIĆ           | 77.373         |
| 2       |              | ŽELJEZNIČKA INFRASTRUKTURA | 69.899         |
| 3       |              | MONTECARGO AD              | 201.672        |
| 4       |              | OŽVS                       | 75.750         |
| 5       |              | DIRECT MEDIA DOO           | 424            |
| 6       |              | OSNOVNO DRŽ.TUŽILAŠTVO     | 284            |
| 7       |              | PIKO TRADE DOO             | 202            |
|         |              | <b>UKUPNO:</b>             | <b>425.604</b> |

Potraživanja od kupaca koja su data u prethodno navedenim specifikacijama, zajedno sa potraživanjima za stanarine u iznosu od 30.550 EUR daju ukupan iznos potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od **456.154EUR**.

SPECIFIKACIJA KUPACA U INOSTRANSTVU - PREVOZ

| Red.br. | Konto 203001 | Naziv          | Iznos         |
|---------|--------------|----------------|---------------|
| 1       |              | ŽELVOZ         | 28.325        |
|         |              | <b>UKUPNO:</b> | <b>28.325</b> |

SPECIFIKACIJA KUPACA U INOSTRANSTVU - OSTALO

| Red.br. | Konto 203002 | Naziv | Iznos |
|---------|--------------|-------|-------|
|---------|--------------|-------|-------|

|   |  |                      |                |
|---|--|----------------------|----------------|
| 1 |  | JP ŽELJEZNICE SRBIJE | 513.766        |
| 2 |  | SINVOZ AD ZRENJANIN  | 877            |
| 3 |  | ŽELTURIST            | 4.325          |
| 4 |  | RELOC                | 424            |
| 6 |  | SRBIJA VOZ AD        | 16.875         |
| 7 |  | LIVNICA              | 245            |
| 8 |  | ELOK CENTAR          | 24             |
|   |  | <b>UKUPNO:</b>       | <b>536.536</b> |

SPECIFIKACIJA KUPACA U INOSTRANSTVU -KONTOKORENTNI  
RAČUN

| Red.br. | Konto<br>203003 | Naziv                          | Iznos     |
|---------|-----------------|--------------------------------|-----------|
| 1       |                 | STR UPRAVE 96-2005             | 675,15    |
| 2       |                 | ŽELJEZNICA GRČKA               | 658,75    |
| 3       |                 | ŽELJEZNICA BUGARSKA            | 35.109,36 |
| 4       |                 | ŽELJEZNICA POLJSKA             | 138,7     |
| 5       |                 | ŽELJEZNICA BELGIJA             | 0         |
| 6       |                 | ŽELJEZNICA SLOVENIJA           | 9,72      |
| 7       |                 | ŽELJEZNICA ŠVEDSKA             | 2.290,22  |
| 8       |                 | ŽELJEZNICA REPUBLIKA<br>SRPSKA | 5.678,86  |
| 9       |                 | ŽELJEZNICA NJEMAČKE            | -948,74   |
| 10      |                 | ŽELJEZNICA TURSKE              | 6.461,58  |
| 11      |                 | ŽELJEZNICA ITALIJE             | 14.641,08 |
| 12      |                 | ŽELJEZNICA ŠPANIJE             | 7.665,66  |
| 13      |                 | ŽELJEZNICA NORVEŠKE            | 0         |
| 14      |                 | ŽELJEZNICA HRVATSKE            | 16.556,45 |
| 15      |                 | ŽELJEZNICA FINSKE              | 393,19    |
| 16      |                 | ŽELJEZNICA ŠVAJCARSKE          | 2,03      |
| 17      |                 | ŽELJEZNICA SLOVAČKE            | 14.671,04 |
| 18      |                 | ŽELJEZNICA FRANCUSKE           | 8.029,67  |
| 19      |                 | ŽELJEZNICA MAĐARSKE AG         | 10.641,11 |
| 20      |                 | ŽELJEZNICA MAĐARSKE C          | 36.963,05 |
| 21      |                 | ŽELJEZNICA SLOVAČKE            | 0         |
| 22      |                 | ŽELJEZNICA ČEŠKE               | 0         |
| 23      |                 | ŽELJEZNICA AUSTRIJE            | 1.652,46  |
| 24      |                 | ŽELJEZNICA ŠVAJCARSKE          | 856,03    |
| 25      |                 | ŽELJEZNICA DANSKE              | 0         |
| 26      |                 | ŽELJEZNICA UKRAJINE            | 0         |

|    |  |                                |                     |
|----|--|--------------------------------|---------------------|
| 27 |  | ŽELJEZNICA<br>LUKSEMBURGA      | 18,19               |
| 28 |  | ŽELJEZNICA RUMUNIJE            | 21.928,43           |
| 29 |  | ŽELJEZNICA RUMUNIJE            | 26.072,36           |
| 30 |  | ŽELJEZNICA HOLANDIJE           | -40,10              |
| 31 |  | ŽELJEZNICA HRVATSKE            | 3.723,97            |
| 32 |  | ŽELJEZNICA MAKEDONIJE          | 166.122,10          |
|    |  | ŽELJEZNICA BOSNE I H           | 81,70               |
| 33 |  | ŽELJEZNICA SRBIJE              | 1.619.286,78        |
| 34 |  | ŽELJEZNICA ALBANIJE            | 67.502,15           |
| 35 |  | ŽELJEZNICA RUSIJE              | 0                   |
| 36 |  | ŽELJEZNICA IRSKE               | -111,72             |
| 37 |  | ŽELJEZNICA ČEŠKE               | 33.712,16           |
| 38 |  | ŽELJEZNICA PORTUGALIJE         | 288,59              |
| 39 |  | ŽELJEZNICA VELIKE<br>BRITANIJE | -658,4              |
| 40 |  | EURAIL-INTERRAIL               | 5.380,40            |
| 41 |  | SRBIJA VOZ                     | 1.082.891,22        |
|    |  | <b>UKUPNO:</b>                 | <b>3.188.343,20</b> |

Potraživanja od kupaca koja su data u prethodno navedenim specifikacijama daju ukupan iznos potraživanja od kupaca u inostranstvu u iznosu 3.189.744EUR.

### 3.5.2 Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca

Na ovoj poziciji evidentirana je ispravka potraživanja od sledećih kupaca:

#### SPECIFIKACIJA ISPRAVKI OD KUPACA

| Red.br. | konto  | Naziv                         | Iznos         |
|---------|--------|-------------------------------|---------------|
|         | 209201 |                               |               |
| 1       |        | ŽELJJEZARA NIKŠIĆ             | 77.373        |
| 2       |        | OSNOVNO DRŽAVNO<br>TUŽILAŠTVO | 284           |
|         |        | <b>UKUPNO:</b>                | <b>77.657</b> |

### 3.5.3 Druga potraživanja

Druga potraživanja u ukupnom iznosu od 451.716EUR iskazana su po osnovu potraživanja od zaposlenih za:

- službeni put 1.386 EUR;
  - utvrđeni manjak po popisu iz ranijeg perioda 16.630 EUR;
- kao i po osnovu potraživanja za:
- porodiljsko odsustvo 209.589EUR;
  - bolovanje preko 60 dana 239.562 EUR;
  - vojne vježbe 17.289 EUR;
  - invalida rada 12.038 EUR;
  - prirez na porez 1.345 EUR;
  - doprinosi za zdravstvo 4.318 EUR;
  - potraživanja prema OŽVS (Popis 2011) 25.115 EUR;
  - potraživanja za kamate 4EUR.

Ukupno:527.277 EUR.

**3.5.3.1** Za dio navedenih potraživanja (527.277 EUR), u iznosu od 75.561 EUR izvršena je ispravka vrijednosti, tako da je na dan 31.12.2020. godine po navedenom osnovu iskazana vrijednost potraživanja od 451.716EUR (527.277EUR - 75.561 EUR).

### 3.6.Kratkoročni finansijski plasmani

*(Iznosi u EUR)*

|   | <i>Početno stanje</i> | <i>Povećanje</i> | <i>Smanjenje</i> | <i>31.12.2020.</i> |
|---|-----------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Ostali kratkoročni finansijski plasmani | 222.084               | 4.394            | 213.300          | 13.178             |
| <b>Ukupno:</b>                          | <b>222.084</b>        | <b>4.394</b>     | <b>213.300</b>   | <b>13.178</b>      |

#### 3.6.1Ostali kratkoročni finansijski plasmani

Na ovoj poziciji Bilansa stanja iskazani su kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 13.178 EUR, po osnovu:

- oročenih depozita kod CKB AD Podgorica u iznosu od 3.005 EUR.
- oročenih depozita kod CKB AD Podgorica u iznosu od 4.390 EUR.
- oročenih depozita kod CKB AD Podgorica u iznosu od 5.780 EUR.

### 3.7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

(Iznosi u EUR)

|   | <i>Početno stanje</i> | <i>Povećanje</i>  | <i>Smanjenje</i>  | <i>31.12.2020.</i> |
|---|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Tekući računi                           | 8.008                 | 10.434.127        | 9.894.118         | 548.017            |
| Blagajna                                | 8.637                 | 1.152.320         | 1.155.741         | 5.216              |
| Devizni račun                           | 1.061                 | 4.571.078         | 4.570.064         | 2.075              |
| Ispravka vrijednosti novčanih sredstava |                       |                   |                   |                    |
|   |                       |                   |                   |                    |
| <b>Ukupno:</b>                          | <b>17.706</b>         | <b>16.157.525</b> | <b>15.619.923</b> | <b>555.308</b>     |

Društvo svoje poslovanje obavlja preko Crnogorske komercijalne banke AD Podgorica, Prve banke Crne Gore AD Podgorica i NLB Montenegrobanke AD Podgorica.

Svoje blagajničko poslovanje Društvo je organizovalo preko Glavne blagajne i šest Staničnih blagajni. Saldo Staničnih blagajni na dan Bilansa iznosi 5.216 EUR.

Društvo svoje devizno poslovanje obavlja preko Crnogorske komercijalne banke AD Podgorica; NLB Montenegrobanke AD Podgoric, Erste banke AD Podgorica i Prve banke AD Podgorica. Stanje sredstava na računima usaglašeno je sa evidencijom navedenih banaka.

### 3.8. Porez na dodatu vrijednost i AVR

(Iznosi u EUR)

|   | <i>Početno stanje</i> | <i>Povećanje</i> | <i>Smanjenje</i> | <i>31.12.2020.</i> |
|---|-----------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrijednost | 455.800               | 415.456          |                  | 871.256            |
| Unaprijed plaćeni troškovi                              | 108.203               | 79.999           | 108.202          | 80.000             |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja                  | 47.624                | 7.629            | 9.593            | 45.660             |
|   |                       |                  |                  | 0                  |
| <b>Ukupno:</b>  | <b>611.627</b>        | <b>503.084</b>   | <b>117.795</b>   | <b>996.916</b>     |
|   |                       |                  |                  |                    |



### 3.8.1 Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrijednost

Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrijednost od 871.256 EUR, iskazan je po osnovu plaćenog PDV pri nabavci materijala, rezervnih djelova, usluga, itd. Ovaj iznos je usaglašen sa evidencijom Poreske uprave na dan 31.12.2020. godine.

### 3.8.2 Unaprijed plaćeni troškovi

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu od 80.000 EUR iskazani su po osnovu plaćene premije osiguranja koja se odnosi na budući period, a na ime kasko osiguranja šinskih vozila i osiguranje od odgovornosti prema trećim licima.

### 3.8.3 Ostala aktivna vremenska razgraničenja

U okviru ostalih aktivnih vremenskih razgraničenja u ukupnom iznosu od 45.660 EUR iskazano je razgraničenje od 38.031 EUR po osnovu unaprijed plaćene provizije po EBRD kreditu, dobijenom za nabavku električnih lokomotiva. Provizija po ovom kreditu u iznosu od 135.000 EUR plaćena je jednokratno i izvršeno je razgraničenje plaćenog iznosa na period otplate kredita do 2025. godine. Iznos od 7.629 EUR predstavljaju neraspoređene transportne prihode (konto 433804) koji su zbog dugovnog salda prebačeni na aktivno vremensko razgraničenje. Nastali dugovni saldo je nastao zbog dinamike knjiženja prihoda i obaveza po osnovu međunarodnog saobraćaja. Navedeni iznos će se u narednoj godini vratiti na neraspoređene transportne prihode (konto 433804).

## 4 .PASIVA „Željeznički prevoz Crne Gore” AD Podgorica

### Kapital

4.1. Prema podacima iz Registra akcionara koji vodi Centralna depozitarna agencija a.d. Podgorica (CDA), osnovni kapital Društva iznosi 37.574.367 EUR i podijeljen je na 7.114.635 akcija, nominalne vrijednosti 5,28127800 EUR po akciji.

Vlasnička struktura kapitala na 31.12.2020.godine prema Registru CDA, data je u tabelarnom pregledu koji slijedi:

| <i>Ime i prezime/Naziv</i> | <i>broj akcija</i> | <i>% vlasništva</i> |
|----------------------------|--------------------|---------------------|
| Država Crna Gora           | 6.459.640          | 90,79               |
| Fizička lica i ostalo      | 176.157            | 2,51                |

|   |                  |            |
|---|------------------|------------|
| Otvoreni investicioni fond Eurofond u likvidaciji | 164.897          | 2,31       |
| Fond zajedničkog ulaganja "TREND"                 | 108.459          | 1,52       |
| Republički fond PIO                               | 69.306           | 0,97       |
| Fond zajedničkog ulaganja "MONETA"                | 48.117           | 0,67       |
| Fond zajedničkog ulaganja "MIG"                   | 38.246           | 0,54       |
| Zavod za zapošljavanje Crne Gore                  | 27.635           | 0,39       |
| Edo Kojić   | 9.577            | 0,13       |
| Zbirni kastodni račun CK                          | 8.290            | 0,11       |
| Jovan Matić                                       | 4.311            | 0,06       |
| <b>Ukupno:</b>                                    | <b>7.114.635</b> | <b>100</b> |

| R.b. | Pozicije                       | 1.01.2020.        | Povećanje      | Smanjenje    | 31.12.2020.       |
|------|--------------------------------|-------------------|----------------|--------------|-------------------|
| 1.   | Akcijski kapital–obične akcije | 37.574.367        |                |              | 37.574.367        |
| 2.   | Udjeli društva d.o.o.          |                   |                |              |                   |
| 3.   | Državni kapital                |                   |                |              |                   |
| 4.   | Ostali kapital                 |                   |                |              |                   |
| 5.   | Revalorizacione rezerve        | 3.599.471         |                | 23.717       | 3.575.754         |
| 6.   | Nepokriveni gubitak            | -28.383.041       | -197.491       | -17.919      | -28.562.613       |
| 7.   | Dobitak ranijih godina         |                   |                |              |                   |
| 8.   | Dobitak tekuće godine          |                   | 685.281        |              | 685.281           |
|      |                                |                   |                |              |                   |
|      | <b>Ukupno:kapital</b>          | <b>12.790.797</b> | <b>487.790</b> | <b>5.798</b> | <b>13.272.789</b> |

Na računu 300 – Akcijski kapital, obične akcije evidentirane su akcije koje vlasniku daju pravo na učešće u upravljanju, pravo na učešće u dobiti i pravo na dio likvidacione mase, a koje mogu biti osnivačke i akcije sljedećih emisija kao i akcije po osnovu svojinske i upravljačke transformacije.

Akcionarsko društvo je dužno da vodi analitičku evidenciju akcija po vlasnicima, koja mora biti usaglašena sa stanjem na odgovarajućem računu glavne knjige i sa knjigom akcija.

Iznos kapitala bez pozicije ostali kapital iznosi 37.574.367 EUR-a, koji je usaglašen sa Izvodom CDA o kapitalu, o čemu je prethodno data struktura kapitala.

4.2. U poslovnoj evidenciji Društva, na računima klase 3 - Kapital, vrijednost osnovnog kapitala iskazana je u iznosu od 37.574.367 EUR.

#### 4.3. Nepokriveni gubitak na dan 31.12.2020.godine

| R.b. | Pozicije               | 1.01.2020.         | Povećanje      | smanjenje      | 31.12.2020.        |
|------|------------------------|--------------------|----------------|----------------|--------------------|
| 1.   | Gubitak ranijih godina | -28.383.041        |                |                | -28.383.041        |
| 2.   | Dobitak ranijih godina |                    |                |                |                    |
| 3.   | Dobit tekuće godine    |                    | 685.281        |                | 685.281            |
| 4.   | Gubitak tekuće godine  |                    | -197.491       | -17.919        | -179.572           |
| 5.   | <b>Ukupan gubitak</b>  | <b>-28.383.041</b> | <b>487.790</b> | <b>-17.919</b> | <b>-27.877.332</b> |

Neraspoređeni gubitak iz ranijih godina na dan 01.01.2020. godine iznosi **28.383.041 EUR-a**.

„Željeznički prevoz Crne Gore“ AD Podgorica je u izvještajnoj 2020. godini iskazao dobitaku poslovanju u iznosu od 685.281 EUR. Pored tekućeg dobitka, u efektima korekcije rezultata sadržano je povećanje gubitka iz prethodnog perioda u iznosu od 197.491 EUR, i smanjenje gubitka u iznosu od 17.919 što daje konačan efekat po osnovu tekućeg gubitka i korekcije rezultata iz prethodnog perioda iznos od 505.709 EUR, tako da je ukupan negativan kumulirani rezultat -gubitak u iznosu od **27.877.332 EUR-a**.

#### **4.4.(a) Efekat retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika**

Društvo je u skladu sa MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške korigovalo početno stanje kumuliranih gubitaka u negativnom neto iznosu od 179.572 EUR-a. Povećanje gubitka iz prethodnog perioda se odnosi na isplaćene razlike po osnovu kilometara iz 2010 i 2011. godine u iznosu od 11.875 EUR, korekcije prihoda po osnovu vanrednog događaja od 25.12.2019. godine u iznosu od 49.416 EUR i rashoda po osnovu kamata iz prethodnog perioda koje se odnose na Željezničku infrastrukturu Crne Gore AD – Podgorica u iznosu od 136.200 EUR. Smanjenje gubitka iz prethodnog perioda se odnosi na smanjenje obaveza iz prethodnog perioda po osnovu IOS-a, a koje se odnose na članarine u međunarodnim organizacijama (UIC). Neto efekat povećanja i smanjenja gubitaka iznosi 179.572 EUR (197.491 EUR – 17.919 EUR).

#### **4.4. (b) Odložena poreska sredstva**

Društvo u 2020. i ranijim godinama nije vršilo obračun odloženih poreza, što nije bilo u obavezi prema zahtjevima MRS 12 Porezi na dobitak, jer je imalo gubitke u cijelom periodu pa zaključno i sa 31.12.2020.godine u kumulativnom iznosu od 27.877.332 EUR. Odložena poreska sredstva po osnovu neiskorišćenog poreskog kredita ne izračunavaju se množenjem iznosa poreskog kredita sa poreskom stopom poreza na dobit, nego se utvrđuju u visini neiskorišćenog poreskog kredita, u skladu sa paragrafom 25. MRS -12 porez na dobit.

Odloženo poresko sredstvo treba da se prizna samo do iznosa u kojem je vjerovatno da će u budućim periodima društvo imati oporezivu dobit, u poreskom bilansu, odnosno obračunati porez na dobit za čije umanjenje će moći da se iskoristi neiskorišćeni poreski kredit, u skladu sa paragrafom 25. MRS -12 porez na dobit.

#### **4.4. (c) Neto promjene gubitka**

Neto povećanje vrijednosti gubitka u iznosu od 505.709 EUR nastalo je kao razlika između smanjenja kumuliranog gubitka po osnovu iskazanog tekućeg pozitivnog efekta finansijskog poslovanja u 2020-oj godini (685.281 EUR), kao i korekcija početnog stanja iskazanih gubitaka iz prethodnog perioda u skladu sa MRS 8 u negativnom neto iznosu (179.572 EUR).

#### 4.5. Rezervisanja za odložene poreze-obaveza

##### *Odložena poreska sredstva na dan 1.01.2020.godine*

| Pozicija        | 1.1.2020 | Povećanje | Smanjenje | 31.12.2020. |
|-----------------|----------|-----------|-----------|-------------|
| Odloženi porezi | -        |           | -         | -           |

Ukupno: - - -

##### *Odložena poreska obaveza na dan 31.12.2020.godine*

| Pozicija        | 1.1.2020. | Povećanje | Smanjenje | 31.12.2020. |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| Odloženi porezi | -         | -         | -         | -           |

U skladu sa MRS 12 na ovoj poziciji se iskazuje iznos odloženog poreza koji može da se povрати u narednim godinama, a koji se javlja po osnovu odbitnih privremenih razlika. U skladu sa paragrafom 25. MRS -12 Poreza na dobit Društvo nije bilo u obavezi da iskazuje odloženu poresku niti obavezu, niti sredstvo. Zbog kontinuiranih negativnih rezultata poslovanja iz godine u godinu, i ne zna se kada će preći iz zone gubitka u zonu dobitka u poslovanju društva.

#### 4.6. Dugoročna rezervisanja

| R.b. | Pozicije  | 1.01.2020.     | Povećanje      | smanjenje    | 31.12.2020.    |
|------|---|----------------|----------------|--------------|----------------|
| 1.   | Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 159.698        | 13.202         | 5.040        | 167.860        |
| 2.   | Ostala dugoročna rezervisanja                         | 174.000        | 96.539         | 3.339        | 267.200        |
|      | <b>Ukupno:</b>  | <b>333.698</b> | <b>109.741</b> | <b>8.379</b> | <b>435.060</b> |

##### 4.6.1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 167.860 EUR-a, izvršeno je na osnovu aktuarskog obračuna rezervacija za otpremnine pri odlasku u penziju, u skladu sa zahtjevima MRS 19 Primanja zaposlenih.

##### 4.6.2. Ostala dugoročna rezervisanja

Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od 267.000 EUR-a, iskazana su po osnovu sudskih sporova koji se vode protiv Društva. Rezervisanje je izvršeno u skladu sa MRS 37 Rezervisanja, nepredviđene obaveze i nepredviđena imovina, na osnovu procjene Pravne službe Društva ima sljedeća rezervisanja:

Procjena rezervacija po sudskim predmetima za 2021. godinu

| R.BR. | BROJ PREDMETA | TUZILAC              | IZNOS (EUR) |
|-------|---------------|----------------------|-------------|
| 1.    | P.br 4783/13  | Hadžić Samir         | 9.000       |
| 2.    | P.br 306/20   | Popović Predrag      | 18.000      |
| 3.    | P.br 448/19   | Vukasinović Sladojka | 6.000       |
| 4.    | P.br 4242/20  | Usančević Milan      | 2.500       |

|                |              |                    |                |
|----------------|--------------|--------------------|----------------|
| 5.             | P.br 3108/18 | Janičić Predrag    | 15.000         |
| 6.             | P.br 1711/19 | Rmandić Stefan     | 2.200          |
| 7.             | P.br 1762/20 | Bojanović Ivan     | 1.000          |
| 8.             | P.br 3340/20 | Lukić Radojica     | 5.500          |
| 9.             | P.br 183/19  | ZICG               | 134.000        |
| 10.            | P.br 1390/18 | Pivarski Tatjana   | 12.000         |
| 11.            | P.br 5550/18 | Vojinović Svetlana | 12.000         |
| 12.            | P.br 6507/19 | Šoć Zorica         | 50.000         |
| <b>UKUPNO:</b> |              |                    | <b>267.200</b> |

| Broj predmeta i nadležni sud          | Tužilac         | Tuženi | Osnov tužbenog zahtjeva           | Glavni dug+kamata | Troškovi postupka | Ukupno   |
|---------------------------------------|-----------------|--------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|--|
| P.br 6507/19<br>Osnovni sud Podgorica | Šoć Zorica      | ŽPCG   | Poništaj odluke i naknada štete   |                   |                   | Pstupak se vodi pred prvostepenim sudom VSP: 50.000 EUR  |
| P.br. 306/20<br>Osnovni sud Podgorica | Popović Predrag | ŽPCG   | Poništenje odluke i naknada štete |                   |                   | Prvostepenom presudom djelimično je usvojen tužbeni zahtjev od 18.285,71 EUR, kamata 106,69 EUR i troškovi postupka 1.207,88 EUR |

|  |                         |              |  |  |  |  |
|--|-------------------------|--------------|--|--|--|--|
| P.br.1879/07<br>Osnovni sud<br>Podgorica     | Vukašinović<br>Sladojka | ŽPCG<br>ŽICG | Materijalna šteta –<br>renta<br>Pad iz voza u<br>pokretu, dana<br>12.05.2003. godine |  |  | Na presudu Višeg<br>suda Gž.br.<br>2707/16 od<br>16.02.2018.godin<br>e, izjavljena<br>revizija dana<br>13.04.2018.godin<br>e.<br>Navedenom<br>presudom ukinuta<br>je presuda<br>Osnovnog suda<br>P.br. 5617/15-07 i<br>izrečena solidarna<br>obaveza ŽPCG i<br>ŽICG na iznos<br>46.380,45 eur,<br>mjesečna renta<br>405,05 eur počev<br>od<br>01.03.2016.god. i<br>troškovi postupka<br>9.717,68 eur |
| P.br.3108/18<br>Osnovni sud<br>Podgorica     | Janičić<br>Predrag      | ŽPCG         | Radni spor   |  |  | Postupak se<br>vodi pred<br>prvostepenim<br>sudom, tužbeni<br>zahtjev nije<br>opredijeljen,<br>naša procjena<br>15.000EUR  |
| P.br. 183/19<br>Osnovni sud<br>Nikšić        | ŽICG                    | ŽPCG         | Stanovi  |  |  | Izjavljena<br>revizija<br>VSP:134.000<br>EUR   |
| Gž.br.<br>508/19-13<br>Viši sud<br>Podgorica | Samir Hadžić            | ŽPCG         | Radni spor   |  |  | Djelimično<br>usvojen tužbeni<br>zahtjev,<br>VSP:5.424,64<br>EUR, troškovi<br>3.205,50 EUR,<br>zakonska<br>zatezna kamata<br>3.318, 58 EUR   |

#### 4.7. Dugoročne obaveze

##### 4.7.1. Dugoročni krediti

| R.b. | Pozicije          | 1.01.2020.       | Povećanje         | smanjenje     | 31.12.2020.      |
|------|-------------------|------------------|-------------------|---------------|------------------|
| 1.   | Dugoročni krediti | 5.763.764        | -1.055.596        | 97.157        | 4.611.011        |
|      |                   |                  |                   |               |                  |
|      | <b>Ukupno:</b>    | <b>5.763.764</b> | <b>-1.055.596</b> | <b>97.157</b> | <b>4.611.011</b> |

Obaveza u iznosu od 4.611.011EUR-a iskazana je po osnovu kredita u tranšama u ukupnom iznosu od 13.550.000 EUR koji je Društvu 2011. godine odobren od strane Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) za nabavku elektromotornih vozova i pripadajućih rezervnih djelova.

Na dan 31.12.2020 godine preduzeće AD „Željeznički prevoz Crne Gore“ Podgorica ima obavezu po osnovu dugoročnih kredita u iznosu od 4.611.011EUR-a. Osim navedenog prezentiranja nema novih kreditnih zaduženja u 2020-oj godini.

#### 4.8. Kratkoročne obaveze

| R.b. | Pozicije                     | 1.01.2020.       | Povećanje        | Smanjenje        | 31.12.2020.      |
|------|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1.   | Kredit od EBRD               | 1.152.753        | 1.152.753        | 1.152.753        | 1.152.753        |
| 2.   | Ostale kratk. finan. obaveze | 55.181           | 561.599          | 564.605          | 52.175           |
|      | <b>Ukupno:</b>               | <b>1.207.934</b> | <b>1.714.352</b> | <b>1.717.358</b> | <b>1.204.928</b> |

##### 4.8.1. Kratkoročni krediti u zemlji

Kratkoročne obaveze u iznosu od 1.152.753 EUR iskazane na ime dijela dugoročnog kredita dobijenog od EBRD, koji dospijeva u periodu od godinu dana.

##### 4.8.2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze

Ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 52.175 EUR predstavljaju obaveze koje se obustavljaju iz zarada radnika po osnovu odobrenih im kredita.

### 4.8.3 Obaveze iz poslovanja

(Iznosi u EUR)

| Struktura obaveza prema dobavljačima                        | 31.12.2020.      |
|---|------------------|
| <b>Obaveze prema dobavljačima:</b>                          |                  |
| ŽICG (Željeznicka infrastruktura Crne Gore)                 | 1.047.421        |
| Gredelj tvornica  | 75.472           |
| JP Željeznice Srbije  | 186.744          |
| OŽVS (Održavanje željezničkih voznih sredstava)             | 137.736          |
| Želvoz u stečaju  | 23.270           |
| SZVIT Vlekna in tehnika                                     | 0                |
| UIC Paris   | 20.350           |
| Tekom   | 9.843            |
| Želvoz  | 14.069           |
| Šinvoz  | 44.243           |
| SC Reloc SA Craiova   | 15.668           |
| Montex elektromont  | 23.652           |
| Raster  | 29.640           |
| Livnica   | 11.850           |
| Elektordistribucija BR                                      | 10.243           |
| Čikom   | 13.433           |
| Elektodistribucija PG                                       | 14.852           |
| Elerss doo  | 7.200            |
| Transimpex  | 1.111            |
| JAT-Hoteli Slavija  | 10.219           |
|   | <b>1.697.016</b> |
| <i>Ostali dobavljači:</i>                                   | 474.636          |
| <i>Obaveze po osnovu kontokorentnog odnosa – ino uprava</i> | 3.367.777        |
| <b>Ukupno obaveze prema dobavljačima:</b>                   | <b>5.539.429</b> |
| <b>Ostale obaveze</b>                                       |                  |
| Premija osiguranja  | 420.353          |
| Obaveze iz međunarodnog putničkog                           | 67.866           |
| Obaveze prema ŽTP Beograd U                                 | 518.735          |
| Obaveze prema ŽTP Beograd M                                 | 182.563          |
| Obaveze po naplaćenim raznim depozitima                     | 559              |
| Obaveze za sumarnike putničke                               | 387              |



|                                 |                  |
|---------------------------------|------------------|
| Obaveze iz unutrašnjeg lokalnog | 801              |
| <i>Ukupno ostale obaveze:</i>   | <b>1.191.264</b> |
| <b>Ukupno:</b>                  | <b>6.730.693</b> |

PRIMLJENI AVANSI (konto 430001) iznose 62.737 EUR.

SPECIFIKACIJA DUGA PREMA DOBAVLJAČIMA: Stanje na 31.12.20.

DOMAĆI DOBAVLJAČI: (konta 433001, 433101)

|                 |                                  |           |
|-----------------|----------------------------------|-----------|
| 1.              | Željeznička infrastruktura CG ad | 1.047.421 |
| 2.              | Održavanje ž.v.s. ad             | 137.736   |
| 3.              | Raster                           | 29.640    |
| 4.              | Tekom promet                     | 9.843     |
| 5.              | Montex Elektromont               | 23.652    |
| 6.              | Elektrodistribucija Bar          | 10.243    |
| 7.              | Elektrodistribucija Podgorica    | 14.852    |
| 8.              | Čikom                            | 13.433    |
| 9.              | Ostali dobavljači                | 128.460   |
| Ukupne obaveze: |                                  | 1.415.280 |

INO-DOBAVLJAČI: (konta 434101, 434001,434102)

|    |                      |         |
|----|----------------------|---------|
| 1. | Gredelj-Zagreb       | 75.472  |
| 2. | JP Željeznice Srbije | 186.744 |
| 3. | Želvoz u stečaju     | 23.270  |
| 4. | UIC Pariz            | 20.350  |
| 5. | Šinvoz               | 44.243  |
| 6. | Livnica Požega       | 11.850  |
| 7. | JAT hoteli Slavija   | 10.219  |

|                 |                   |         |
|-----------------|-------------------|---------|
| 8.              | Želvoz            | 14.069  |
| 9.              | Ostali dobavljači | 370.154 |
|                 |                   |         |
| Ukupne obaveze: |                   | 756.371 |

#### 4.8.3a) Obaveze po osnovu kontokorentnog odnosa – ino uprava

Obaveze po osnovu kontokorentnog odnosa iznose ukupno 3.367.777 EUR. Struktura potraživanja i obaveza po navedenom osnovu sa ino upravama, iskazana je u tabelarnom pregledu koji slijedi:

| INO-UPRAVE                  | Potraživanja na dan: | Obaveze na dan:  | Prebijeni saldo na dan: |
|-----------------------------|----------------------|------------------|-------------------------|
|                             | 31.12.2020           | 31.12.2020       | 31.12.2020              |
| 1                           | 2                    | 4                | 6                       |
| STR uprave-od 2008.         | 675                  | 8.958            | -8.283                  |
| Grčka željeznica            | 659                  | 20               | 639                     |
| Srbija Voz                  | 1.082.891            | 1.186.057        | -103.166                |
| Željeznica Austrije OEVB PV | 1.652                | 17.866           | -16.214                 |
| Bugarska željeznica         | 35.109               | 20.748           | 14.361                  |
| Željeznica Italije          | 14.641               | 2.548            | 12.093                  |
| Hrvatska željeznica         | 16.556               | 2.587            | 13.969                  |
| Hrvatska želj.putnici       | 3.724                | 0                | 3.724                   |
| Slovačka željeznica         | 14.671               | 0                | 14.671                  |
| Mađarska željeznica         | 47.604               | 4.210            | 43.394                  |
| Makedonska željeznica       | 166.122              | 2.281            | 163.841                 |
| Željeznica Srbije           | 1.619.287            | 2.106.488        | -487.201                |
| Željeznica Albanije         | 67.502               | 0                | 67.502                  |
| Željeznica Rusije           | 0                    | 64               | -64                     |
| Željeznica Češke PUT        | 33.712               | 0                | 33.712                  |
| <b>Svega:</b>               | <b>3.104.805</b>     | <b>3.351.827</b> | <b>-247.022</b>         |
| Ostale željeznice           | 83.538               | 15.950           | 67.588                  |
| <b>Svega:</b>               | <b>3.188.343</b>     | <b>3.367.777</b> | <b>-179.434</b>         |

4.9. Obaveze po osnovu kontokorentnog odnosa – ino uprava u iznosu od 3.367.777EUR, uglavnom potiču iz ranijih perioda, a najveći dio se odnosi na Željeznice Srbije i Srbija Voz.

#### 4.10. Ostale kratkoročne obaveze

(Iznosi u EUR)

| Struktura ostalih kratkoročnih obaveza  | 01.01.2020.      | Povećanje        | Smanjenje        | 31.12.2020.      |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada   | 128.185          | 2.168.472        | 2.172.961        | 123.696          |
| Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenih                         | 1.055.105        | 293.243          | 113.884          | 1.234.464        |
| Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog                     | 2.775.963        | 777.445          | 313.369          | 3.240.039        |
| Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca            | 2.650.886        | 567.953          | 321.454          | 2.897.385        |
| Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju                                      | 2.999            | 39.750           | 40.552           | 2.197            |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koji se refundiraju | 107.095          | 22.841           | 17.213           | 112.723          |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koji se refundiraju | 13.245           | 1.879            | 2.277            | 12.847           |
| Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja  | 15.281           | -5.215           |                  | 10.066           |
| Obaveze prema članovima upravnog odbora   | 37.625           | 29.161           | 25.223           | 41.563           |
| Ostala pasivna vremenska razgraničenja  | 0                |                  |                  | 0                |
| Obaveze za porez na dodatu vrijednost   | 0                |                  |                  | 0                |
|   |                  |                  |                  |                  |
|   | <b>6.786.384</b> | <b>3.895.529</b> | <b>3.006.933</b> | <b>7.674.980</b> |

#### 4.11. Obaveze za neto zarade

| R.b. | Pozicije             | 1.01.2020.     | Povećanje        | Smanjenje        | 31.12.2020.    |
|------|----------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 1.   | Neto zarade          | 128.185        | 2.168.472        | 2.172.961        | 123.696        |
| 2.   | Upravni odbor        | 1.967          | 17.542           | 17.540           | 1.969          |
| 3.   | Revizorski odbor     | 350            | 3.150            | 3.150            | 350            |
| 4.   | Naknade za bolovanje | 2.999          | 39.750           | 40.552           | 2.197          |
|      | <b>Ukupno</b>        | <b>133.501</b> | <b>2.228.914</b> | <b>2.234.203</b> | <b>128.212</b> |

Obaveze za neto zarade za decembar mjesec 2020. godine iznose 133.501EUR-a i ova zarada je izmirena u 2021-oj godini.

Neto,porezi i doprinosi sa 31.12.2020. godine su obračunati ali nijesu plaćani. Plaćanja za neto zarade su izvršena su u januaru 2021. godine.

Napravljeni su obrasci IOPPD-1, obaveze za poreze, doprinose i neto zarade se slažu sa obrascem OPD-2.

U poslednje vrijeme Društvo isplaćuje neto zarade sa porezima i doprinosima, dok ostale obaveze sukcesivno plaća i zatvara iz kredita PDV-a. Zadnje zatvaranje je bilo po rješenju broj 03/6-12121/2-18 od 21.03.2019. godine na iznos od 239.143,07 EUR-a, a zatvorene su obaveze za poreze i doprinose zaključno sa decembrom 2016. godine. Na kraju ove godine kredit PDV-a iznosi 871.256 EUR,a obaveze po osnovu poreza i doprinosa iznose6.462.440 EUR-a i to:

- za poreze.....1.271.903
- za PIO.....3.219.268
- za zdravstvo.....1.669.608
- za nezaposlene.....136.621
- za fond rada .....24.395
- za prof.reh.invalida.....140.645

Kao što je navedeno, u obaveze za poreze i doprinose ulaze obaveze po osnovu poreza, PIO, zdravstvo, nezaposleni, fond rada i prof.reh.invalida. U ostale kratkoročne obaveze spadaju i obaveze:

- za prireze.....228.434
- za stambeni doprinos.....805.631
- za komore i druge doprinose.....40.197

#### **4.12. Obaveze po osnovu poreza na dobit**

Na ovoj poziciji su iskazane obaveze po osnovu poreza na kapitalnu dobit u iznosu od 1.412 EUR (15.688 EURx9%). Kapitalna dobit u iznosu od 15.688 EUR predstavlja razliku između prodajne vrijednosti akcija Podgoričke banke u iznosu od 71.040 EUR i nabavne vrijednosti akcija u iznosu od 55.352 EUR). Navedeni iznos poreza na dobit je plaćenu januaru 2021. godine

## BILANS USPJEHA

### 5.1. Prihod od prodaje – neto prihod

(Iznosi u EUR)

| Struktura poslovnih prihoda                    | 2020.            | 2019.            |
|--|------------------|------------------|
| Prihod od prodaje robe                         | 1.467            | 10.458           |
| Prihod od prodaje usluga na domaćem tržištu    | 1.175.327        | 1.845.343        |
| Prihod od prodaje usluga na inostranom tržištu | 212.148          | 1.449.839        |
| <b>Ukupno:</b>                                 | <b>1.388.942</b> | <b>3.305.640</b> |

#### 5.1.1 Prihod od prodaje robe

Prihod od prodaje robe se odnosi na prodaju robe u vagon restoranu i to u iznosu od 1.419EUR i na prodaju obrazaca se odnosi 48 EUR.

#### 5.1.2 Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu

Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu u iznosu od 1.175.327EUR odnose se na:

- 1) prihode od prodaje usluga trećim licima u iznosu od 413.959 EUR te
- 2) prihoda od unutrašnjeg saobraćaja 761.368 EUR.

Prihodi od prodaje usluga trećim licima (413.959 EUR) iskazani su po osnovu:

- korišćenja željezničke infrastrukture od strane Društva Željeznička infrastruktura Crne Gore AD Podgorica.
- angažovanja manevarskog osoblja i lokomotiva Društva od strane AD „Montecargo“.
- vršenja usluge zaustavljanja vozova za potrebe radnika AD Željeznička infrastruktura,
- noćenja mašinovođa iz osoblja inostranih željeznica u konačištu Bijelo Polje,
- ostalo (prefakturisanje utroška električne energije, štete nastale na vučnim i vučenim vozilima uslijed vanrednih događaja).

Prihodi od unutrašnjeg saobraćaja u iznosu od 761.368EUR, utvrđeni su po osnovu evidencije Službe kontrole prihoda pripadajućih transportnih prihoda od unutrašnjeg saobraćaja putnika i prtljaga.

#### 5.1.3 Prihod od prodaje roba i usluga na inostranom tržištu

Prihod od prodaje roba i usluga na inostranom tržištu u iznosu od 212.148 EUR iskazani su po osnovu evidencije Službe kontrole prihoda pripadajućih transportnih prihoda od međunarodnog prevoza putnika i prtljaga.

#### 5.1.4 Ostali prihodi iz redovnog poslovanja

(Iznosi u EUR)

| Struktura prihoda iz redovnog poslovanja                        | 2020.            | 2019.            |
|---|------------------|------------------|
| Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija | 7.494.078        | 5.820.591        |
| Prihodi od zakupnina  | 8.045            | 5.392            |
| Ostali prihodi iz redovnog poslovanja                           | 97.497           | 103.560          |
| <b>Ukupno:</b>  | <b>7.599.620</b> | <b>5.929.543</b> |

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija, u iznosu od 7.494.620EUR iskazani su po osnovu subvencija dobijenih iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 6.300.000 EUR, po osnovu uplata dvije rate za EBRD kredita iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 1.194.078 EUR. Poslovanje bi bilo ugroženo bez subvencija i dotacija iz bužeta, a s obzirom da su bila određena sredstva bužetom za 2020.godinu going koncern nije bio ugrožen. Going koncern neće biti ugrožen za prva tri mjeseca u 2021-oj. godini, a za finansiranje za period april-decembar 2021. godine očekujemo usvajanje Budžeta za 2021. godine.

Prihodi od zakupnina u iznosu od 8.045 EUR iskazani su na ime zakupa stambenog prostora datog fizičkim licima u skladu sa odredbama ugovora o zakupu.

Ostali poslovni prihodu u iznosu od 97.497EUR iskazani su na ime ostalih vanrednih prihoda.

#### 5.1.5 Ostali prihodi iz poslovanja

Ostali prihodi od poslovanja iznose 32.627 EUR, a u koje spadaju prihodi od napate potraživanja u iznosu od 32.193 EUR i prihodi od smanjenja obaveza u iznosu od 434 EUR.

#### 5.2. Troškovi poslovanja

Struktura troškova poslovanja je izgledala:

| Poslovni rashodi  | 2020.            | 2019.            |
|---|------------------|------------------|
| Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala                             | 832.143          | 1.121.814        |
| Ostali troškovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali poslovni rashodi) | 3.526.893        | 3.715.639        |
| <b>Ukupno:</b>  | <b>4.359.036</b> | <b>4.837.453</b> |

### 5.2.1 Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala

(Iznosi u EUR)

| <b>Struktura nabavne vrijednosti prodate robe i troškova materijala</b> | <b>2020.</b>   | <b>2019.</b>     |
|---|----------------|------------------|
| Nabavna vrijednost prodate robe   | 2.745          | 7.662            |
| Troškovi materijala   | 829.397        | 1.114.152        |
| - Troškovi materijala za izradu   | 87.856         | 81.919           |
| - Troškovi ostalog materijala   | 190.911        | 176.008          |
| - Troškovi goriva i energije  | 550.630        | 856.225          |
| <b>Ukupno:</b>  | <b>832.143</b> | <b>1.121.814</b> |

Nabavna vrijednost prodate robe u šanku i kuhinji vagon restorana iznosi od 2.745EUR.

Troškovi materijala se sastoje od troškova materijala za izradu, troškovi ostalog materijala i troškovi goriva i energije.

Na poziciji troškovi materijala za izradu su troškovi potrošnog materijala u ukupnom iznosu od 87.856EUR.

Troškovi ostalog materijala obuhvataju troškove utrošenih rezervnih djelova u iznosu od 162.151EUR; troškove inventara u upotrebi u iznosu od 28.696 EUR, te troškovi otpisa ostalog materijala od 64 EUR.

Troškovi goriva i energije u iznosu od 550.630 EUR koji obuhvataju troškove električne energije u iznosu od 453.795 EUR; utrošene vode 14.015 EUR; dizel goriva za lokomotive 51.514 EUR; goriva za drumska vozila 4.331 EUR i utrošak maziva 26.975 EUR.

### 5.2.2. Ostali troškovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali poslovni rashodi)

| <b>Ostali troškovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali poslovni rashodi)</b> | <b>2020.</b>     | <b>2019.</b>     |
|--|------------------|------------------|
| Troškovi amortizacije  | 1.929.278        | 1.990.220        |
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih                                    | 13.202           | 684              |
| Ostala dugoročna rezervisanja (sudski sporovi)   | 96.265           | 22.981           |
| Ostali poslovni rashodi  | 1.488.148        | 1.701.754        |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>3.526.893</b> | <b>3.715.639</b> |

Ukupni troškovi amortizacije za 2020. godinu, u iznosu od 1.929.278 EUR iskazani su uskladu sa napomenom.

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 13.202 EUR iskazana su po osnovu aktuarskog obračuna rezervacije za otpremnine pri odlasku u penziju u skladu sa MRS 19 Primanje zaposlenih.

Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od 96.265EUR iskazana su po osnovu sudskih sporova, pokrenutih protiv Društva od strane fizičkih i pravnih lica. Rezervisanje u iznosu od 96.265 EUR izvršeno je u skladu sa MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.

### 5.2.2.1 Ostali poslovni rashodi

| Struktura ostalih poslovnih rashoda | <i>(Iznosi u EUR)</i> |                  |
|-------------------------------------|-----------------------|------------------|
|                                     | 2020.                 | 2019.            |
| <b>Troškovi proizvodnih usluga</b>  |                       |                  |
| Troškovi transportnih usluga        | 158.786               | 230.247          |
| Troškovi usluga održavanja          | 862.115               | 959.025          |
| Troškovi zakupnina                  | 20.792                | 33.284           |
| Troškovi reklame i propagande       | 2.367                 | 3.010            |
| Troškovi sajмова                    | 692                   |                  |
| <b>Nematerijalni troškovi</b>       |                       |                  |
| Troškovi neproizvodnih usluga       | 27.910                | 21.337           |
| Troškovi reprezentacije             | 7.319                 | 12.525           |
| Troškovi premije osiguranja         | 175.796               | 242.770          |
| Troškovi platnog prometa            | 31.695                | 34.831           |
| Troškovi članarina                  | 17.868                | 13.120           |
| Ostali nematerijalni troškovi       | 182.808               | 151.605          |
| <b>Ukupno:</b>                      | <b>1.488.148</b>      | <b>1.701.754</b> |

U okviru troškova transportnih usluga u iznosu od 158.786EUR, iskazani su troškovi usluga prevoza u zemlji 147.898EUR (troškovi trase, usluga drumskog prevoza, usluga teretnog prevoza, manevre, te troškovi angažovanja lokomotive 461 Montecargo); troškovi usluga prevoza u inostranstvu 235 EUR i troškovi PTT usluga u zemlji 10.653 EUR (troškovi PTT markica i telefonskih usluga).

U okviru ostalih poslovnih rashoda iskazani su i troškovi usluga održavanja u iznosu od 862.115EUR, uglavnom se odnose na održavanje lokomotiva, vagona, drumskih vozila, poslovnih zgrada, sredstava za rad, informacionih sistema, i sl.

U okviru troškova zakupnina u iznosu od 20.792 EUR iskazani su troškovi po osnovu zakupa poslovnog prostora 12.572, te po osnovu drugih zakupnina 8.220 EUR.

U okviru troškova reklame i propagande u iznosu od 2.367 EUR iskazani su troškovi po osnovu troškova tender oglasa.

U okviru troškova sajмова u iznosu od 692 EUR iskazani su troškovi po osnovu učešća na sajmu.

U okviru troškova neproizvodnih usluga u iznosu od 27.910EUR, iskazani su troškovi: periodičnog ljekarskog pregleda radnika 5.196 EUR; troškovi usluga čišćenja 7.596 EUR; troškovi usluga revizije 3.907 EUR, te troškovi savjetovanja i drugih usluga 11.211 EUR.



U okviru troškova reprezentacije u iznosu od 7.319 EUR iskazani su troškovi po osnovu troškova reprezentacije u zemlji u iznosu od 5.477 EUR i troškova perioda za PDV bez prava na odbitak u iznosu od 1.842 EUR.

Troškovi premije osiguranja u iznosu od 175.796 EUR odnose se na osiguranje šinskih vozila i osiguranje od odgovornosti u željezničkom saobraćaju.

U okviru troškova platnog prometa u iznosu od 31.695 EUR iskazani su troškovi platnog prometa u zemlji 12.832 EUR i troškovi platnog prometa u inostranstvu 18.863 EUR.

U okviru troškova članarina u iznosu od 17.868 EUR iskazani su troškovi po osnovu članstva u međunarodnim poslovnim udruženjima.

U okviru bilansne pozicije iskazani su ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 182.808 EUR po osnovu: izvršenih sudskih rješenja i takse za sudske troškove 52.416 EUR; špedicije 2.275 EUR; naknade štete 30.710 EUR; razne takse i naknade komisiji za HOV 7.672 EUR; sponzorstva 7.950 EUR; stručne literature 1.298 EUR; registracije drumskih vozila 827 EUR, te po osnovu ostalih nepomenutih troškova 79.660 EUR (u okviru kojih najvećim dijelom spadaju troškovi po osnovu usluga obezbjeđenja imovine).

### 5.2.3 Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

*(Iznosi u EUR)*

| <b>Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda</b> | <b>2020.</b>     | <b>2019.</b>     |
|---|------------------|------------------|
| a) Neto troškovi zarada, naknade zarada                         | 2.188.632        | 2.314.820        |
| b) Troškovi poreza i doprinosa                                  | 1.732.742        | 1.931.692        |
| - <i>Troškovi poreza</i>  | 301.114          | 331.165          |
| - <i>Troškovi doprinosa za penzije</i>                          | 772.025          | 810.762          |
| - <i>Troškovi doprinosa</i>                                     | 659.603          | 789.765          |
| <b>Ukupno:</b>  | <b>3.921.376</b> | <b>4.246.512</b> |

Zarade za period (januar – decembar) 2020. obračunate su na teret rashoda izvještajnog perioda (2020 godina). Neto zarade za 12/2020 godine isplaćene su u januaru 2021. godine. Zarade su isplaćuju preko tekućih računa otvorenih kod poslovnih banaka u Crnoj Gori.

Na dan 31.12.2020. godine u Društvu je bilo radno angažovano 374 zaposlena.

U okviru neto troškova zarada, naknada zarada i ličnih rashoda iskazani su troškovi zarada, naknada zarada i ličnih rashoda za redovan rad i troškovi naknada članovima upravnog i revizorskog odbora u iznosu od 2.188.632 EUR.

U okviru troškova poreza i doprinosa u iznosu od 1.732.742 EUR iskazani su troškovi po osnovu poreza u iznosu od 301.114 EUR, troškovi doprinosa za penzije u iznosu od 772.025 EUR i ostalih troškova i doprinosa u iznosu od 659.603 EUR.

Slijedi pregled zarada ključnog rukovodstva:

| Prezime i ime     | Opis   | Neto iznos (prosjeak) | Ukupno    | Period          |
|-------------------|--|-----------------------|-----------|-----------------|
| Mucević Eldin     | Predsj.odb. direktora                          | 476,93                | 4.769,32  | 01/2020-12/2020 |
| Nevenka Garović   | Član odbora direktora                          | 296,89                | 2.968,88  | 01/2020-12/2020 |
| Simović Draženka  | Član odbora direktora                          | 333,88                | 3.338,82  | 01/2020-12/2020 |
| Mehmedović Valjon | Član odbora direktora                          | 333,88                | 3.338,82  | 01/2020-12/2020 |
| Marko Zečević     | Član odbora direktora                          | 296,78                | 1.483,92  | 01/2020-07/2020 |
| Popović Saša      | Član odbora direktora                          | 370,98                | 1.112,94  | 10/2020-12/2020 |
| Babić Nenad       | Izvršni direktor                               | 1.355,74              | 16.268,91 | 02/2019-12/2019 |
| Marinović Rajka   | Direktor sektora za međunarodni prevoz         | 875,60                | 10.507,17 | 01/2020-12/2020 |
| Pavićević Ilinka  | Direktor sektora za lokalni prevoz             | 825,97                | 9.911,68  | 01/2020-12/2020 |
| Ivana Bubanja     | Direktor sektora za ekonomske i pravne poslove | 738,31                | 8.864,51  | 01/2020-12/2020 |
| Radovan Mujović   | Direktor sektora za tehničke poslove           | 741,54                | 8.898,42  | 01/2020-12/2020 |

Napominjemo da predsjednik i članovi odbora direktora nisu primali naknadu u aprilu, maju i junu 2020. godine, po Odluci Odbora direktora.

#### 5.2.4 Ostali rashodi iz poslovanja

| <i>Struktura ostalih rashoda</i>  | <i>2020.</i>  | <i>2019.</i>     |
|---|---------------|------------------|
| Manjkovi  | 2.500         |                  |
| Rashodi po osnovu otpisa potraživanja                                       | 285           | 10.201           |
| Ostali nepomenuti rashodi   | 8.772         | 12.298           |
| Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme |               | 2.634.316        |
| <b>Ukupno:</b>  | <b>11.557</b> | <b>2.656.815</b> |

U okviru bilansne pozicije Ostali rashodi iz poslovanja iskazani su rashodi po izvršenog popisa po osnovu Odluke o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu imovine i obaveza Željezničkog prevoza Crne Gore AD – Podgorica, u iznosu od 2.500 EUR za manjkove materijala i osnovnih sredstava i rashoda po osnovu otpisa potraživanja u iznosu od 285 EUR. Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 8.772 EUR, a odnose se na naknadno utvrđene rashode iz prethodnog perioda u iznosu od 8.356 EUR i drugih nepomenutih rashoda u iznosu od 416 EUR.

### 5.3 Finansijski prihodi i rashodi

(Iznosi u EUR)

| <i>Struktura finansijskih prihoda i rashoda</i> | <b>2020.</b>    | <b>2019.</b>    |
|---|-----------------|-----------------|
| Prihodi od kamata                               | 1.404           | 1.804           |
| Pozitivne kursne razlike                        | 1.562           |                 |
| Prihodi od dividendi                            | 5.747           | 11.097          |
| Rashodi kamata                                  | (49.745)        | (60.852)        |
| Negativne kursne razlike                        | (2.907)         | (4)             |
| <b>Finansijski rezultat</b>                     | <b>(43.939)</b> | <b>(47.995)</b> |

Finansijskih prihodi su iskazani u iznosu od 8.713EUR, a odnose se na prihode od kamata od stambenih kredita u iznosu od 1.404 EUR, pozitivnih kursnih razlika u iznosu od 1.562 EUR, i prihoda od dividendi-uplata od EUROFIME u iznosu od 5.747 EUR.

Finansijski rashodi se su iskazani u iznosu od 52.652 EUR, a odnose se na rashode kamata po osnovu EBRD kredita u iznosu od 49.745 EUR i negativne kursne razlike u iznosu od 2.907 EUR.

### 5.4. Rezultatat preduzeća

|  | <b>2020</b> | <b>2019</b> | <b>Index</b> | <b>Rast/pad (%)</b> |
|--|-------------|-------------|--------------|---------------------|
| I POSLOVNI PRIHODI   | 9.021.189   | 9.324.519   | 97           | -3                  |
| 1. Prihodi od prodaje  | 1.388.942   | 3.305.640   | 42           | -58                 |
| 2. Ostali poslovni prihodi                                   | 7.632.247   | 6.018.879   | 127          | 27                  |
| II POSLOVNI RASHODI  | 8.291.969   | 11.740.780  | 71           | -29                 |
| <b>A) POSLOVNI REZULTAT</b>                                  | 729.220     | -2.416.261  | -            | -                   |
| I FINANSIJSKI PRIHODI  | 8.713       | 12.901      | 68           | -32                 |
| II FINANSIJSKI RASHODI                                       | 52.652      | 60.856      | 87           | -13                 |
| <b>B) FINANSIJSKI REZULTAT</b>                               | -43.939     | -47.955     | 92           | -8                  |
| <b>C) REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA</b> | 685.281     | -2.464.216  | -            | -                   |
| I TEKUĆI POREZ NA DOBIT                                      |             | 1.412       | -            | -                   |
| <b>D) NETO REZULTAT</b>                                      | 685.281     | -2.465.628  | -            | -                   |
| <b>E) ZARADA PO AKCIJI</b>                                   | 0,096       | -0,346      | -            | -                   |

Poslovni prihodi bilježe smanjenje za 3%, dok poslovni rashodi bilježe takođe smanjenje za 29%, što je vodilo pozitivnom poslovnom rezultatu u iznosu od 729.220 EUR-a.

Finansijski prihodi su se smanjili za 32%, dok su se finansijski rashodi takođe smanjili za 13%, što je vodilo negativnom finansijskom rezultatu u iznosu od 43.939 EUR. Efekat svih navedenih promjena je dobitak u iznosu od 685.281 EUR.

Osnovni kapital Društva iznosi 37.574.367 EUR i podijeljen je na 7.114.635 akcija, nominalne vrijednosti 5,28127800 EUR po akciji.

**Preduzeće je u 2020-oj godini ostvarilo dobitak tekuće godine u iznosu od 685.281 EUR.**

## **6. Događaji nakon izvještajnog perioda 31.12.2020. godine**

U periodu od sastavljanja bilansa stanja 31.12.2020. godine pa do dana sastavljanja ovog izvještaja u poslovanju ove organizacije nije bilo materijalno značajnih događaja koji bi bitnije uticali na poslovanje i finansijsku poziciju „Željeznički prevoz Crne Gore“ AD Podgorica u narednom periodu od najmanje dvanaest mjeseci. Finansijski iskazi ove organizacije za izvještajnu godinu bazirani su na pretpostavci da će „Željeznički prevoz Crne Gore“ AD Podgorica nastaviti sa poslovanjem .

U skladu sa MRS 10 „događaji nakon datuma bilansa stanja“ ne postoje korektivni događaji koje je društvo dužno da objelodani u svojim finansijskim izvještajima .





Željeznički prevoz Crne Gore  
AD Podgorica

# *IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA*

*Željeznički prevoz Crne Gore AD Pogorica*

**POGORICA, februar 2020. godine**

# IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

## **Sadržaj:**

|   |     |
|---|-----|
| 1. KRATAK OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONE STRUKTURE.....  | 3   |
| 2. ANALIZA FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA.....  | 7   |
| 3. MJERE ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE.....   | 20  |
| 4. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ.....   | 278 |
| 5. PODACI O AKTIVNOSTIMA ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA .....   | 32  |
| 6. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA, ODNOSNO UDJELA.....  | 32  |
| 7. POSLOVNE JEDINICE.....   | 32  |
| 8. PODACI O FINANSIJSKIM INSTRUMENTIMA OD ZNAČAJA ZA PROCJENU FINANSIJSKOG<br>POLOŽAJA I USPJEŠNOSTI POSLOVANJA .....     | 33  |
| 9. CILJEVI I METODE ZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM.....  | 33  |
| 10. INFORMACIJE O IZLOŽENOSTI RIZICIMA CIJENA, KREDITNIM RIZICIMA, RIZICIMA<br>LIKVIDNOSTI I RIZICIMA NOVČANOG TOKA ..... | 35  |
| 11. CILJEVI I POLITIKE U UPRAVLJANJU FINANSIJSKIM RIZICIMA, RIZICIMA I NEIZVJESNOSTIMA<br>POSLOVANJA.....                 | 38  |

## 1. KRATAK OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONE STRUKTURE

Naziv pravnog lica: Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica  
PIB: 02723620  
PDV: 30/31-07928-3  
Adresa: Trg Golootočkih žrtava br:13  
Šifra djelatnosti: 06100  
Naziv djelatnosti: Prevoz putnika u željezničkom saobraćaju

### Istorijat i razvoj kompanije

#### O DRUŠTVU UOPŠTE

Društvo „Željeznički prevoz Crne Gore“ AD Podgorica osnovano je 02.07.2008 godine u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima (Sl.l. Cg br 6/02 i 17/07). U Centralnom registru Privrednog suda u Podgorici društvo je upisano registracionim brojem 4-008752/001.

Na osnovu Direktiva Evropskog parlamenta i Savjeta 2001/12/EC, odredbi Zakona o željeznici (Sl.l. CG br.21/04) i člana 22 Zakona o privrednim društvima, a (Sl.l. Cg br 6/02 i 17/07) , kao i odredbi člana 23 Statuta Željeznice Crne Gore AD Podgorica, Skupština akcionara Željeznice Crne Gore AD Podgorica, donijela je Odluku o izdvajanju iz matičnog Društva -Željeznice Crne Gore, odnosno Odluku o osnivanju dva privredna društva sa ograničenom odgovornošću i to Željeznica Crne Gore-Prevoz doo Podgorica i Željeznica Crne Gore-Infrastruktura doo Podgorica. Novonastala privredna društva osnovana su prenosom imovine i kapitala Željeznice Crne Gore 01.januara 2006 godine i u cjelosti su bila vlasništvo Željeznice Crne Gore.

Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj 20.septembra 2007 godine donijela Strategiju restrukturiranja Željeznice Crne Gore, kojom su utvrđeni pravci daljeg restrukturiranja, njene segmentacije i pripreme za pronalaženje strateških partnera.

Skupština akcionara Željeznice Crne Gore je 2.jula 2008 godine, Odlukom o restrukturiranja Željeznice Crne Gore-prevoz doo Podgorica, izvršila statusne promjene i imena ovog društva u Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica.

Ove statusne promjene Društva registrovane su u Centralnom registru Privrednog suda Podgorica 11.07.2008 godine .

Željeznica Crne Gore kao matično Društvo sa stanjem na dan 02.jula 2008 godine isknjižila je iz svojih poslovnih knjiga pripadajući dio imovine i istu prenijela zajedno sa zaposlenima u novo društvo Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica.



## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

Na osnovu smjernica Vlade Crne Gore -Ministarstva saobraćaja , pomorstva i telekomunikacija , odnosno u skladu sa usvojenom Strategijom restrukturiranja, Željeznica Crne Gore je odlukom Skupštine akcionara od 29.decembra 2008.godine i zvanično prestala sa poslovanjem, prenosom svih poslovnih aktivnosti na dva akcionarska društva:Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica, i Željeznička infrastruktura Crne Gore AD Podgorica.

Na vanrednoj Skupštini akcionara društva Željeznički prevoz Crne Gore AD, održanoj 08. jula 2009 godine donesena je Odluka o restrukturiranju putem odvajanja od Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica, i osnovano je Društvo "Montecargo" AD Podgorica. Na taj način, djelatnost prevoza stvari i roba u željezničkom saobraćaju prenesena je na novoosnovano privredno društvo "Montecargo " AD Podgorica .

Pored toga na vanrednoj skupštini akcionara društva Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica održanoj 22. decembra 2010. godine donesena je Odluka o restrukturiranju putem odvajanja od društva Željeznički prevoz Crne Gore AD , kada je osnovano novo privredno društvo Održavanje željezničkih voznih sredstava AD Podgorica.

Djelatnost društva Željeznički prevoz Crne Gore AD utvrđena je Statutom društva i to:Željeznički saobraćaj, prevoz putnika u drumskom saobraćaju, prevoz robe u drumskom saobraćaju, pretovar tereta, skladišta i stovarišta, održavanje i njega kola, održavanje uređaja na željeznici, djelatnost putničkih agencija i turoperatora, aktivnosti drugih posrednika u saobraćaju, proizvodnja šinskih vozila, opravka šinskih vozila, restorani, kupovina i prodaja nekretnina za sopstveni račun, iznajmljivanje nekretnina, izanjmljivanje ostalih kopnenih saobraćajnih sredstava, izgaradnja baza podataka, čišćenje objekata i obrazovanje odraslih i ostale Statutom predviđene djelatnosti.

Društvo je registrovano u registru poreskih obveznika Rješenjem Poreske Uprave Područna jedinica Podgorica broj 30-01-10454-2 od 21.07.2008 godine. Društvo je upisano u Registar PDV obveznika Rješenjem o registraciji za PDV broj 30/31-07928-3 donijetim od strane Poreske Uprave Područna jedinica Podgorica dana 29.07.2007. godine.

Matični broj društva je 02723620.

Akcijski kapital Društva na dan 31.12.2019. godine iznosi 37.574.365,00 eura i podijeljen je na 7.114.635 akcija, pojedinačne nominalne vrijednosti 5,281278 eura.

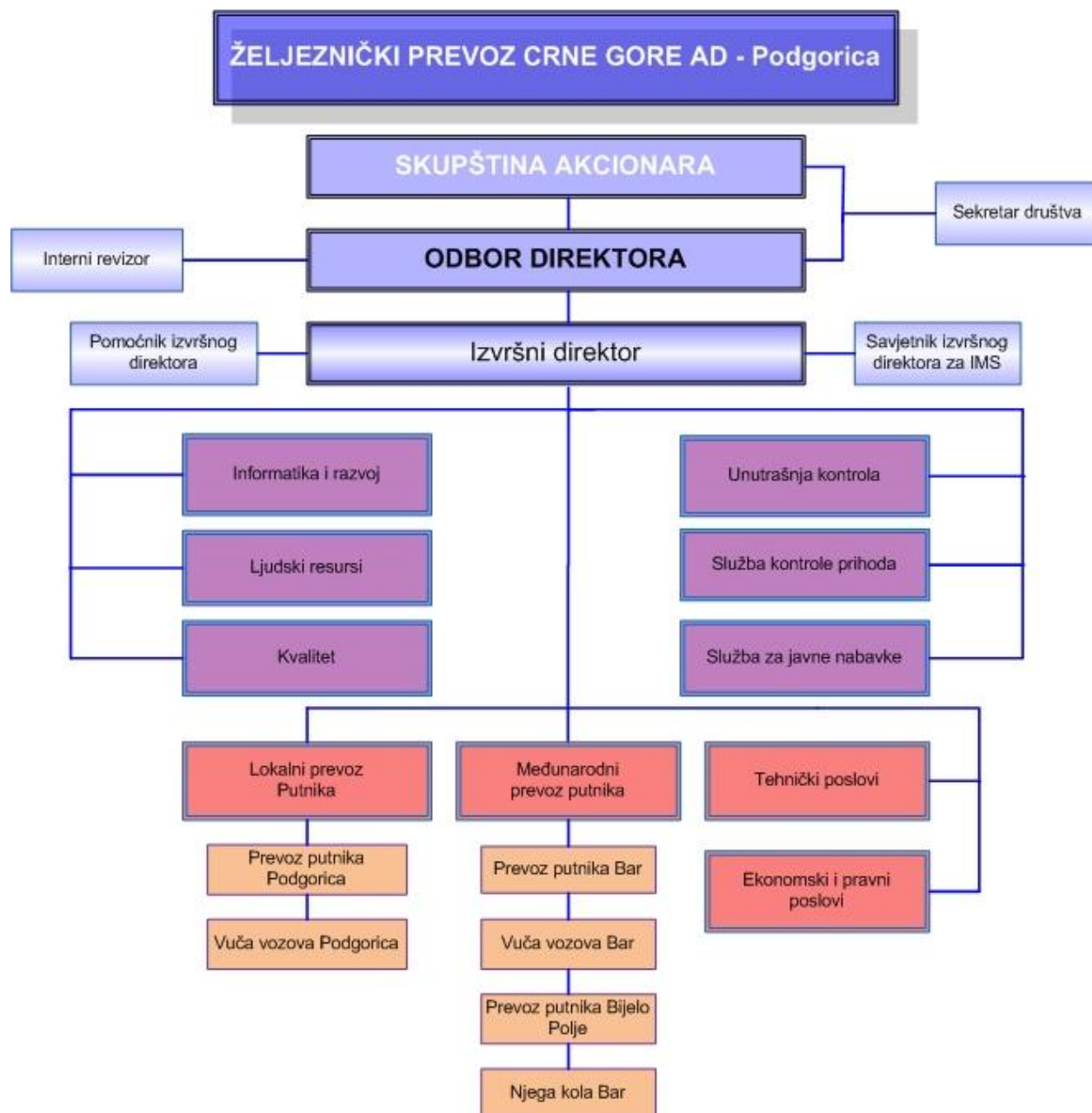
Vlasnička struktura na dan 31.12.2020. godine je:

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| Država.....                 | 90,7937%; |
| Fizička lica.....           | 2,4561%   |
| Fond PIO.....               | 0,9741%;  |
| Zavod za zapošljavanje..... | 0,3884%;  |
| Ostali akcionari.....       | 5,3877%.  |

Željeznički prevoz se nalazi na „ B” listi Montenegroberze AD Podgorica.

# IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

## Organizaciona struktura



## SAMOSTALNE ORGANIZACIONE CJELINE

2.1 U cilju obavljanja djelatnosti, Društvo je organizovano kroz samostalne organizacione cjeline i to:

1. Sektor za lokalni prevoz putnika,
2. Sektor za međunarodni prevoz putnika,
3. Sektor za tehničke poslove,
4. Sektor za ekonomske i pravne poslove,
5. Služba za informatiku i razvoj,
6. Služba unutrašnje kontrole,
7. Služba kontrole prihoda,
8. Služba za javne nabavke,
9. Kabinet.

2.2 Djelatnost Sektora za lokalni prevoz obavlja se kroz tri službe i tri jedinice i to:

1. Služba za organizaciju prevoza.
2. Služba za komercijalne poslove i marketing.
3. Služba za vuču vozova.
4. Jedinica za prevoz putnika Podgorica
5. Jedinica za vuču vozova Podgorica.
6. Tehničko pregledna jedinica Podgorica.

2.3 Sektor za međunarodni prevoz svoju djelatnost obavlja kroz tri službe i šest jedinica i to:

1. Služba za organizaciju prevoza.
2. Služba za komercijalne poslove.
3. Služba za vuču vozova.
4. Jedinica za prevoz putnika Bar.
5. Jedinica za prevoz putnika Bijelo polje.
6. Jedinica za vuču vozova Bar.
7. Tehničko pregledna jedinica Bijelo Polje.
8. Tehničko pregledna jedinica Bar.
9. Jedinica njege kola Bar.

2.4 Djelatnost Sektora za tehničke poslove obavlja se kroz rad

1. Službe za lokomotive,
2. Službe za elektromotorne vozove,
3. Službe za putnička kola.  
Službi za elektromotorne vozove pripada depo za EMV..

2.5 Djelatnost Sektora za ekonomske i pravne poslove obavlja se kroz četiri službe i to:

1. Službe za finansije.

## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

2. Službe za računovodstvo.
3. Službe za nabavke.
4. Službe za pravne poslove

## 2. ANALIZA FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA

### 2.1. Analiza finansijskog položaja i rezultata poslovanja

Dobro upravljanje podrazumijeva da su zadovoljena dva kriterijuma:

- Pokazatelji sigurnosti poslovanja (likvidnost, zaduženost i finansijska stabilnost)
- Pokazatelj uspješnosti (ekonomičnost, profitabilnost i investiranje)

Da bi se izvršila analiza finansijskog položaja preduzeća za potrebe izvještavanja urađena je analiza osnovnih pokazatelja pa finansijski položaj akcionarskog društva posmatran sa aspekta predmetnih analiza kvalifikuje se kao **nepovoljan**.

**Nepovoljan** je finansijski položaj preduzeća ako finansijska ravnoteža ne omogućava održavanje likvidnosti, ako zaduženost ne obezbjeđuje nezavisnost preduzeća i sigurnost njegovih povjerilaca, ako je solventnost kritična, ako pri stabilnoj novčanoj jedinici ne uvećava iz finansijskog rezultata sopstveni kapital, a u uslovima inflacije iz efekta revalorizacije i finansijskog rezultata ne održava realnu vrednost sopstvenog kapitala i ako preduzeće iz sopstvenih sredstava ne može finansirati prostu reprodukciju.

| <b>ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI - BILANS STANJA</b>                          |                   |                    |                    |
|---|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>A K T I V A</b>  |                   |                    |                    |
| <b>POZICIJA</b>   | <b>Redni broj</b> | <b><u>2017</u></b> | <b><u>2018</u></b> |
| <i>A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL</i>  | <i>001</i>        |                    |                    |
| <i>B. STALNA IMOVINA ( 003+004+005+009 )</i>                                  | <i>002</i>        | <i>30.695.798</i>  | <i>30.548.849</i>  |
| <i>I. GOODWILL</i>  | <i>003</i>        |                    |                    |
| <i>II. NEMATERIJALNA ULAGANJA</i>   | <i>004</i>        | <i>33.237</i>      | <i>19.918</i>      |
| <i>III. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)</i> | <i>005</i>        | <i>30.340.193</i>  | <i>30.210.954</i>  |
| <i>1. Nekretnine, postrojenja i oprema</i>                                    | <i>006</i>        | <i>29.334.772</i>  | <i>29.210.037</i>  |
| <i>2. Investicione nekretnine</i>   | <i>007</i>        | <i>1.005.421</i>   | <i>1.000.917</i>   |
| <i>3. Biološka sredstva</i>   | <i>008</i>        |                    |                    |

## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

|  |            |                   |                   |
|--|------------|-------------------|-------------------|
| <b>IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011+012)</b>                                | <b>009</b> | <b>322.368</b>    | <b>317.977</b>    |
| 1. Učešća u kapitalu   | 010        | 131.704           | 137.308           |
| 2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća                                   | 011        |                   |                   |
| 3. Ostali dugoročni finansijski plasmani   | 012        |                   |                   |
| <b>C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>  | <b>013</b> | <b>190.664</b>    | <b>180.669</b>    |
| <b>D. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO</b> | <b>014</b> |                   |                   |
| <b>E. OBRTNA SREDSTVA</b>  | <b>015</b> | <b>8.842.696</b>  | <b>6.858.705</b>  |
| <b>I. ZALIHE</b>   | <b>016</b> | <b>2.426.923</b>  | <b>2.259.848</b>  |
| <b>II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)</b>                  | <b>017</b> | <b>6.415.923</b>  | <b>4.598.857</b>  |
| 1. Potraživanja  | 018        | 3.828.633         | 4.109.244         |
| 2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak                                       | 019        |                   |                   |
| 3. Kratkoročni finansijski plasmani  | 020        | 1.416.462         | 142.081           |
| 4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina   | 021        | 605.688           | 27.231            |
| 5. Porez na dodatu vrijednost i AVR  | 022        | 565.140           | 320.301           |
| <b>F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)</b>  | <b>023</b> | <b>39.538.494</b> | <b>37.407.554</b> |

| <b>PASIVA</b>   |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>POZICIJA</b>   | <b>Redni broj</b> | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       |
| <b>A. KAPITAL (102 do 109)</b>                                      | <b>101</b>        | <b>17.547.742</b> | <b>15.434.824</b> |
| <b>I. OSNOVNI KAPITAL</b>   | <b>102</b>        | <b>37.574.367</b> | <b>37.574.367</b> |
| <b>II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL</b>                               | <b>103</b>        |                   |                   |
| <b>III. REZERVE</b>   | <b>104</b>        |                   |                   |
| <b>IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI</b> | <b>105</b>        | <b>4.548.760</b>  | <b>4.049.122</b>  |
| <b>V. NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI GUBICI</b>  | <b>106</b>        |                   |                   |

## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

|  |            |                   |                   |
|--|------------|-------------------|-------------------|
| VI. NERASPOREDJENA DOBIT   | 107        |                   |                   |
| VII. GUBITAK   | 108        | (24.575.385)      | (26.188.665)      |
| VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I<br>OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI           | 109        |                   |                   |
| B. DUGOROČNA REZERVISANJA I<br>DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)                   | 110        | 8.365.712         | 7.278.489         |
| I. DUGOROČNA REZERVISANJA  | 111        | 296.442           | 361.972           |
| II. DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)  | 112        | 8.069.270         | 6.916.517         |
| 1. Dugoročni krediti   | 113        | 8.069.270         | 6.916.517         |
| 2. Ostale dugoročne obaveze  | 114        |                   |                   |
| C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE  | 115        |                   |                   |
| D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I<br>KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)               | 116        | 13.625.040        | 14.694.241        |
| I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)  | 117        | 969.245           | 14.694.241        |
| 1. Kratkoročne finansijske obaveze   | 118        |                   | 1.205.354         |
| 2. Obaveze po osnovu sredstava<br>namijenjenih prodaji                       | 119        |                   |                   |
| 3. Obaveze iz poslovanja   | 120        | 7.732.685         | 7.923.161         |
| 4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR  | 121        | 4.923.110         | 5.565.726         |
| 5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu<br>vrijednost i ostalih javnih prihoda | 122        |                   |                   |
| 6. Obaveze po osnovu poreza na dobit   | 123        |                   |                   |
| II. KRATKOROČNA REZERVISANJA   | 124        |                   |                   |
| <b>E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)</b>                                    | <b>125</b> | <b>39.538.494</b> | <b>37.407.554</b> |

| <b>ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU - BILANS USPJEHA</b> |  |                   |                    |                    |
|---|--|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Redni broj</b>                                 | <b>Pozicija</b>                        | <b>Redni broj</b> | <b><u>2017</u></b> | <b><u>2018</u></b> |
| <b>I</b>  | <b>POSLOVNI PRIHODI ( 202 do 206 )</b> | <b>201</b>        | <b>9.053.834</b>   | <b>7.211.815</b>   |
| 1   | Prihodi od prodaje                     | 202               | 2.682.286          | 3.148.200          |
| 2   | Prihodi od aktiviranja učinaka i robe  | 203               |                    |                    |
| 3   | Povećanje vrijednosti zaliha učinaka   | 204               |                    |                    |
| 4   | Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka   | 205               |                    |                    |
| 5   | Ostali poslovni prihodi                | 206               | 6.371.548          | 4.063.615          |
| <b>II</b>   | <b>POSLOVNI RASHODI ( 208 do 212 )</b> | <b>207</b>        | <b>8.602.713</b>   | <b>8.989.155</b>   |

## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

|    |  |            |                  |                    |
|----|--|------------|------------------|--------------------|
| 1  | Nabavna vrijednost prodate robe  | 208        | 5.710            | 5.886              |
| 2  | Troškovi materijala  | 209        | 1.138.334        | 1.048.776          |
| 3  | Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi                             | 210        | 4.057.271        | 4.382.323          |
| 4  | Troškovi amortizacije i rezervisanja   | 211        | 1.502.267        | 1.567.267          |
| 5  | Ostali poslovni rashodi  | 212        | 1.899.131        | 1.984.903          |
| A  | POSLOVNI REZULTAT ( 201-207 )  | 213        | 451.121          | (1.777.340)        |
| I  | FINANSIJSKI PRIHODI  | 214        | 2.272            | 2.374              |
| II | FINANSIJSKI RASHODI  | 215        | 95.068           | 83.718             |
| B  | FINANSIJSKI REZULTAT (214 - 215)   | 216        | (92.796)         | (81.344)           |
| I  | OSTALI PRIHODI   | 217        | 86.850           | 122.301            |
| II | OSTALI RASHODI   | 218        | 549.752          | 100.318            |
| C  | REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI ( 217-218 )   | 219        | (462.902)        | 21.983             |
| D  | REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA ( 213+216+219 )                 | 220        | (104.577)        | (1.836.701)        |
| E  | NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLIJENO                                     | 221        |                  |                    |
| F  | REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA ( 220+221 )  | 222        | (104.577)        | (1.836.701)        |
| G  | DRUGE STAVKE REZULTATA /POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)                        | 223        | 0                | 0                  |
| 1  | Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu fin. sredstava raspoloživih za prodaju | 224        |                  |                    |
| 2  | Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme        | 225        |                  |                    |
| 3  | Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu učešća u kapitalu pridr. društava      | 226        |                  |                    |
| 4  | Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu aktuarskih dobitaka (ili gubitaka)     | 227        |                  |                    |
| 5  | Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine               | 228        |                  |                    |
| H  | PORESKI RASHOD PERIODA (230+231)   | 229        | 0                | 0                  |
| 1  | Tekući porez na dobit  | 230        |                  |                    |
| 2  | Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda                                       | 231        |                  |                    |
| I  | <b>NETO REZULTAT (222+223-229)</b>   | <b>232</b> | <b>(104.577)</b> | <b>(1.836.701)</b> |
| J  | ZARADA PO AKCIJI   |            |                  |                    |
| 1  | Osnovna zarada po akciji   | 233        |                  |                    |
| 2  | Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji  | 234        |                  |                    |

## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

### ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI/BILANS STANJA

|   | 2020              | 2019              |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>AKTIVA</b>   |                   |                   |
| <b>A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL</b>  |                   |                   |
| <b>B. STALNA IMOVINA (003+008+016)</b>  | <b>25.124.709</b> | <b>26.838.752</b> |
| I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)   | 38.673            | 37.143            |
| 1. Ulaganja u razvoj  |                   |                   |
| 2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja   | 38.673            | 37.143            |
| 3. Goodwill   |                   |                   |
| 4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi   |                   |                   |
| II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)  | 24.831.387        | 26.512.581        |
| 1. Zemljište i objekti  | 3.566.752         | 3.598.341         |
| 2. Postrojenja i oprema   | 20.243.518        | 21.888.573        |
| 3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)   | 994.962           | 999.512           |
| 3.1. Investicione nekretnine  | 991.907           | 996.412           |
| 3.2. Biološka sredstva  |                   |                   |
| 3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva  | 3.055             | 3.100             |
| 4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi | 26.155            | 26.155            |
| III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)  | 254.649           | 289.028           |
| 1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica  |                   |                   |
| 2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima   |                   |                   |
| 3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (osim zavisnih pravnih lica)  | 96.727            | 120.443           |
| 4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (osim zavisnih pravnih lica)                              |                   |                   |
| 5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća  |                   |                   |
| 6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrednosti)   |                   |                   |
| 7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja   | 157.922           | 168.585           |
| <b>C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>   |                   |                   |
| <b>D. OBRTNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)</b>   | <b>8.743.241</b>  | <b>7.365.201</b>  |
| I. ZALIHE (027 do 030)  | 2.720.082         | 2.343.540         |
| 1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)   | <b>2.695.667</b>  | <b>2.328.487</b>  |
| 2. Nedovršena proizvodnja   |                   |                   |



## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| 3. Gotovi proizvodi i roba   | <b>3.399</b>      | <b>3.515</b>      |
| 4. Dati avansi   | 21.016            | 11.538            |
| <b>II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)</b>   | <b>5.454.673</b>  | <b>4.781.871</b>  |
| 1. Potraživanja od kupaca  | 4.131.701         | 3.935.173         |
| 2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica  |                   |                   |
| 3. Potraživanja od ostalih povezanih lica  |                   |                   |
| 4. Ostala potraživanja (036+037+038)   | 1.322.972         | 846.698           |
| 4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit  |                   |                   |
| 4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost  | 871.256           | 455.800           |
| 4.3. Ostala nepomenuta potraživanja  | 451.716           | 390.898           |
| <b>III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)</b>  | <b>13.178</b>     | <b>222.084</b>    |
| 1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namenjeno trgovanju   |                   |                   |
| 2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli  |                   |                   |
| 3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani   | 13.178            | 222.084           |
| <b>IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI</b>   | <b>555.308</b>    | <b>17.706</b>     |
| <b>V. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO</b>  |                   |                   |
| <b>E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>  | <b>125.660</b>    | <b>155.826</b>    |
| <b>F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)</b>  | <b>33.993.610</b> | <b>34.359.779</b> |
| <b>PASIVA</b>  |                   |                   |
| <b>A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)</b>  | <b>13.272.789</b> | <b>12.790.797</b> |
| I. OSNOVNI KAPITAL   | 37.574.367        | 37.574.367        |
| II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL   |                   |                   |
| III. EMISIONA PREMIJA  |                   |                   |
| IV. REZERVE (106+107+108+109-110)  | 3.575.754         | 3.599.471         |
| 1. Zakonske rezerve  |                   |                   |
| 2. Statutarne rezerve  |                   |                   |
| 3. Druge rezerve   |                   |                   |
| 4. Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti po osn. fin. sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata | 3.575.754         | 3.599.471         |
| 5. Negativne revalorizacione rezerve i nerealizovani gubici po osn. fin. sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata |                   |                   |
| VI. NERASPOREĐENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)  | -27.877.332       | -28.383.041       |
| 1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina  |                   |                   |
| 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine   | 685.281           |                   |
| 3. Gubitak ranijih godina  | 28.383.041        | 25.917.413        |
| 4. Gubitak tekuće godine   | 179.572           | 2.465.628         |
| VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU  |                   |                   |
| <b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE</b>   | <b>5.046.071</b>  | <b>6.097.462</b>  |

## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| (118+122)  |                   |                   |
| <b>I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)</b>  | 435.060           | 333.698           |
| 1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih   | 167.860           | 159.698           |
| 2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku   |                   |                   |
| 3. Ostala dugoročna rezervisanja   | 267.200           | 174.000           |
| <b>II. DUGOROČNE OBAVEZE ( 123+124)</b>  | 4.611.011         | 5.763.764         |
| 1. Dugoročni krediti   | 4.611.011         | 5.763.764         |
| 2. Ostale dugoročne obaveze  |                   |                   |
| <b>C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>   |                   |                   |
| <b>D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE</b>  |                   |                   |
| <b>E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)</b>                               | <b>15.674.750</b> | <b>15.471.520</b> |
| <b>I KRATKOROČNA REZERVISANJA</b>  |                   |                   |
| <b>II KRATKOROČNE OBAVEZE 130 do 137)</b>  | <b>15.674.750</b> | <b>15.471.520</b> |
| 1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije                    |                   |                   |
| 2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija  |                   |                   |
| 3. Prumljeni avansi, depoziti i kaucije  | 62.737            | 64.488            |
| 4. Obaveze prema dobavljačima  | 5.539.429         | 6.149.397         |
| 5. Obaveze po menicama   |                   |                   |
| 6. Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima  |                   |                   |
| 7. Obaveze prema ostalim povezanim licima  |                   |                   |
| 8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)                        | 8.867.656         | 8.049.701         |
| 8.1. Ostale obaveze iz poslovanja  | 1.191.264         | 1.261.905         |
| 8.2. Ostale kratkoročne obaveze  | 7.674.980         | 6.786.384         |
| 8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda                      |                   |                   |
| 8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit   | 1.412             | 1.412             |
| 8.5. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno |                   |                   |
| <b>F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>  |                   |                   |
| <b>G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)</b>  | <b>33.993.610</b> | <b>34.359.779</b> |

## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

### ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU/BILANS USPJEHA

|   | 2020           | 2019              |
|---|----------------|-------------------|
| <b>1. Prihodi od prodaje - neto prihod</b>  | 1.388.942      | 3.305.640         |
| <b>2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje</b>  |                |                   |
| <b>3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe</b>   |                |                   |
| <b>4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)</b>   | 7.632.247      | 6.018.879         |
| a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja  | 7.599.620      | 5.929.543         |
| b) Ostali prihodi iz poslovanja   | 32.627         | 89.336            |
| c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine  |                |                   |
| <b>5. Troškovi poslovanja (209+210)</b>   | 4.359.036      | 4.837.453         |
| a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala  | 832.143        | 1.121.814         |
| b) Ostali troškovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali poslovni rashodi)                                      | 3.526.893      | 3.715.639         |
| <b>6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)</b>  | 3.921.376      | 4.246.512         |
| a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi   | 2.188.635      | 2.314.820         |
| b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)   | 1.732.741      | 1.931.692         |
| 1/ Troškovi poreza  | 301.114        | 331.165           |
| 2/ Troškovi doprinosa za penzije  | 772.025        | 810.762           |
| 3/ Troškovi doprinosa   | 659.602        | 789.765           |
| <b>7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)</b>                                |                |                   |
| a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)  |                |                   |
| b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)  |                |                   |
| <b>8. Ostali rashodi iz poslovanja</b>  | 11.557         | 2.656.815         |
| <b>I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)</b>   | <b>729.220</b> | <b>-2.416.261</b> |
| <b>9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)</b>  | 5.747          | 11.097            |
| a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica  |                |                   |
| b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica   |                |                   |
| c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica   | 5.747          | 11.097            |
| <b>10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne raz. i efekti ugovor. zaštite) (227 do 229)</b> | 2.966          | 1.804             |
| a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica                                 |                |                   |
| b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica                                   |                |                   |

## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

|  |                |                   |
|--|----------------|-------------------|
| c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica  | 2.966          | 1.804             |
| <b>11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)</b>                            |                |                   |
| a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica  |                |                   |
| b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica  |                |                   |
| c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica  |                |                   |
| <b>12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih fin. sredstava i fin. ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)</b>                   |                |                   |
| a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih fin. sredstava i fin. ulaganja koji su dio obrtne imovine                  |                |                   |
| b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih fin. sredstava i fin. ulaganja koji su dio obrtne imovine                  |                |                   |
| <b>13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)</b>                                   | 52.652         | 60.856            |
| a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima |                |                   |
| b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima            |                |                   |
| c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima                 | 52.652         | 60.856            |
| II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)   | <b>-43.939</b> | <b>-47.955</b>    |
| III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)  | <b>685.281</b> | <b>-2.464.216</b> |
| IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno  |                |                   |
| V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)   | <b>685.281</b> | <b>-2.464.216</b> |
| <b>14. Poreski rashod perioda (246+247)</b>  |                | <b>1.412</b>      |
| 1. Tekući porez na dobit   |                | 1.412             |
| 2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda  |                |                   |
| <b>15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)</b>  | <b>685.281</b> | <b>-2.465.628</b> |
| VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (250 do 257)   | <b>-23.717</b> | <b>5.335</b>      |
| 1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava          |                |                   |
| 2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja                       |                |                   |
| 3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala                                     | -23.717        | 5.335             |

## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

|   |                |                   |
|---|----------------|-------------------|
| 4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova def. naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa def. planovima penz. naknada |                |                   |
| 5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva  |                |                   |
| 6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje                                  |                |                   |
| 7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine   |                |                   |
| 8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka   |                |                   |
| VII. ODLOŽENI PORESKI RASHODI ILI PRIHODI PERIODA U VEZI SA DRUGIM STAVKAMA REZULTATA /POVEZANIM SA KAPITALOM/                                      |                |                   |
| <b>VIII. NETO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (249-258)</b>   | -23.717        | 5.335             |
| <b>IX. NETO SVEOBUHVAJNI REZULTAT ( 248-259)</b>  | <b>661.564</b> | <b>-2.460.293</b> |
| <b>X. ZARADA PO AKCIJI</b>  | 0,096          | -0,346            |
| 1. Osnovna zarada po akciji   | 0,096          | -0,346            |
| 2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji  |                |                   |
| <b>XI. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA<br/>VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</b>  |                |                   |
| <b>XII. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA KOJI NE<br/>OBEZBJEĐUJU KONTROLU</b>  |                |                   |



### Racio pokazatelji

Racio analiza predstavlja osnovni instrument za procjenu finasijske pozicije i potencijala preduzeća. Stavljanjem u odnos logički povezanih cjelina iz finasijskih izvještaja (Bilans stanja i Bilans uspjeha), dolazi se do rezultata uspostavljenih relacija koji za cilj imaju ocjenu stanja i aktivnosti preduzeća.

| <b>POKAZATELJI</b>                                       | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <i>Ekonomičnost ukupnog poslovanja</i>                   | 0,98        | 0,79        | 1,27        | 1,08        |
| <i>Ekonomičnost redovnog poslovanja</i>                  | 1,05        | 0,80        | 1,01        | 1,08        |
| <i>Koeficijent tekuće likvidnosti</i>                    | 0,50        | 0,40        | 0,48        | 0,55        |
| <i>Koeficijent trenutne likvidnosti</i>                  | 0,62        | 0,02        | 0,01        | 0,035       |
| <i>Koeficijent ubrzane likvidnosti</i>                   | 0,47        | 3,81        | 0,33        | 1,37        |
| <i>Koeficijent finasijske stabilnosti</i>                | 1,17        | 1,34        | 1,42        |             |
| <i>Pokrivenost troškova kamatama</i>                     | -           | -           | -           | -           |
| <i>Neto profitna marža (A)</i>                           | -           | -           | -           | -           |
| <i>Neto profitna marža (B)</i>                           | -           | -           | -           | -           |
| <i>Participacija troškova kamate u ukupnim rashodima</i> | 0,010       | 0,0091      | 0,005       | 0,006       |
| <i>Participacija troškova kamate u ukupnim приходima</i> | 0,010       | 0,011       | 0,006       | 0,005       |
| <i>Koeficijent zaduženosti</i>                           | 0,55        | 0,58        | 0,62        | 0,80        |
| <i>Koeficijent finasijskog leveridža</i>                 | 1,24        | 1,40        | 10,70       | 10,51       |
| <i>Faktor zaduženosti</i>                                | 15,52       | 14,01       | 1.218,09    | 36,53       |
| <i>EBIT</i>  | -30.625     | -1.752.983  | -2.403.360  | 737.923     |
| <i>EBITDA</i>  | 1.385.872   | -185.716    | -389.475    | 2.667.211   |
| <i>Stopa prinosa na kapital (ROE)</i>                    | -           | -           | -           | -           |

## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

|  |             |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Stopa prinosa na sredstva (ROA)</b> | -           | -           | -           | -           |
| <b>Obrt potraživanja</b>               | <b>1,12</b> | <b>0,79</b> | <b>0,76</b> | <b>0,20</b> |
| <b>Dani vezivanja potraživanja</b>     | <b>321</b>  | <b>455</b>  | <b>480</b>  | <b>1800</b> |
| <b>Obrt zaliha</b>                     | <b>0,48</b> | <b>0,45</b> | <b>1,41</b> | <b>0,25</b> |
| <b>Obrt vezivanja zaliha</b>           | <b>760</b>  | <b>800</b>  | <b>258</b>  | <b>1440</b> |



### **Pokazatelji likvidnosti**

**Koeficijent trenutne likvidnosti** manji od 1, koji je u slučaju ŽPCG iznosi 0,035, znači da se trenutna likvidnost smatra nepovoljnom i nismo u mogućnosti da sa raspoloživim sredstvima izmirujemo dospelje kratkoročne obaveze.

Koeficijent tekuće likvidnosti je manji od 1 i govori nam da preduzeće nem dovoljan obrt sredstava kako bi izmirivalo svoje kratkoročne obaveze odnosno velika je vjerovatnoća da obaveze neće biti ni izmirene.

Koeficijent ubrzane likvidnosti ne uključuje u svom proračunu zalihe i trebalo bi biti min 1. Naš koeficijent je 0,38 i on nam pokazuje da kratkoročnim sredstvima ne možemo da pokrijemo obaveze kratkotrajnom imovinom.

Koeficijent finansijske stabilnosti je veći od 1 i to znači da se iz dugotrajnih izvora finansiranja ne može izmiriti dugotrajna imovina, odnosno ne postoji obrt kapitala.

### **Pokazatelji zaduženosti:**

Koeficijent zaduženosti je manji od 1 što znači da preduzeće ne koristi nikakav oblik zaduživanja kao oblik finansiranja pa ne postoji rizik da se neće moći vraćati dug jer se u prosjeku oko 10% imovine finansira iz tuđih izvora.

Koeficijent leveridža pokazuje mjeru rizika i negativnog uticaja na capital banke u uslovima neizvjesnosti i finansijskog rizika. Koeficijent bi trebao da bude manji od 1. Mi smo Društvo od javnog značaja i iza naših kreditnih zaduženja staje Država.

Faktor zaduženosti je pogodan za otkrivanje rane krize u preduzeću . On se kreće u rasponu od 2-6 gdje se u našem slučaju vidi da postoje veliki rizici sa kojima se preduzeće susreće zbog poslovanja sa gubitkom.

**Pokazatelji ekonomičnosti** su pozitivni ukoliko dobijeni koeficijenti nisu manji od 1, što to nije u slučaju našeg preduzeća i predstavlja loše poslovanje našeg preduzeća.

**Pokazatelji profitabilnosti EBIT I EBITDA** ukazuju na mogućnosti da se iz ostvarenog poslovnog odnosno operativnog dobitka pokrije kamata korišćenjem tuđih izvora finansiranja dok EBITDA



pokazuje mogućnosti stvaranja operativnog keša isključivanjem troška amortizacije koji ne predstavlja odliv gotovine.

### 2.2. Informacije o članovima upravnih i nadzornih tijela

Društvom upravlja Odbor direktora koji bira i razrješava Skupština akcionara. Organ rukovođenja je Izvršeni direktor kojeg imenuje i razrješava Odbor direktora kojeg čine:

- Eldin Mucević, predstavnik državnog kapitala, predsjednik,
- Nevenka Garović, predstavnik državnog kapitala, član,
- Draženka Simović, predstavnik OIF „Eurofond“, OIF“Trend“ u postupku transformacije, CD-OIF“Moneta“ i „Društva za men, poslove i upr. nekretninama“MIG“.
- Valjon Mehmedović, predstavnik državnog kapitala, član,
- Saša Popović, predstavnik državnog kapitala, član,

Zakonu o računodovstvu Društvo je donijelo odluku o formiranju Revizorskog odbora kao nadzornog tijela u sastavu:

- Blečić Nina, načelnik Direkcije za harmonizaciju upravljanja i unutrašnjih kontrola, predsjednik
- Kurpejović Vedad, dipl. ecc, rukovodilac Jedinice za unutrašnju reviziju u Monteputu d.o.o. Podgorica, član,
- Marković Ljubica, dipl. pravnik, član.

VD Izvršni Direktor Društva je Nenad Babić.

Sekretar Društva je Ljubica Marković.

Sjedište Društva je u Podgorici, ul. Trg golootočkih žrtava br.13.

### 3. MJERE ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

#### Zakonska i podzakonska regulativa iz oblasti zaštite i zdravlja u Crnoj Gori:

Shodno činjenici da zaštita i zdravlje na radu u Crnoj Gori ustavna kategorija, Skupština Crne Gore na osnovu Ustava donijela je **Zakon o zaštiti i zdravlju na radu („Sl. list Crne Gore br.34/14 i br.44/18)**, u kome su unijete novine i preporuke međunarodnih akata, kao i direktive Evropske unije iz ove oblasti.

#### Podzakonska akta

- 1) Pravilnik o poslovima sa posebnim uslovima rada i uslovima koje treba da ispuni zaposleni za rad na tim poslovima ("Službeni list CG", br. 70/16)
- 2) Pravilnik o mjerama zaštite i zdravlja na radu od rizika izloženosti hemijskim materijama ("Službeni list CG", br. 81/16)
- 3) Pravilnik o mjerama zaštite i zdravlja na radu od rizika izloženosti kancerogenim i

## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

mutagenim materijama ("Službeni list CG", br. 60/16)

4) Pravilnik o bližim uslovima koje treba da ispunjava pravno lice za obavljanje zdravstvene zaštite zaposlenih ("Službeni list CG", br. 60/16)

5) Pravilnik o mjerama zaštite i zdravlja na radu od rizika izloženosti buci ("Službeni list CG", br. 37/16)

6) Pravilnik o mjerama zaštite i zdravlja na radu od rizika izloženosti vibracijama ("Službeni list CG", br. 24/16)

7) Pravilnik o mjerama zaštite i zdravlja na radu pri korišćenju opreme sa ekranima ("Službeni list CG", br. 16/16)

8) Pravilnik o upotrebi sredstava i opreme lične zaštite na radu ("Službeni list CG", br. 40/15)

9) Pravilnik o zaštiti i zdravlju na radnom mjestu ("Službeni list CG", br. 40/15)

10) Pravilnik o mjerama zaštite prilikom ručnog prenošenja tereta ("Službeni list CG", br. 29/15)

11) Pravilnik o mjerama zaštite prilikom upotrebe sredstava za rad ("Službeni list CG", br. 27/15)

12) Pravilnik o znakovima za zaštitu i zdravlje na radu ("Službeni list CG", br. 24/15)

13) Pravilnik o načinu i postupku procjene rizika na radnom mjestu ("Službeni list RCG", br. 43/07)

14) Pravilnik o načinu i postupku osposobljavanja zaposlenih za bezbjedan rad ("Službeni list RCG", br. 57/06)

15) Pravilnik o postupku i rokovima za vršenje periodičnih pregleda i ispitivanja sredstava za rad, sredstava i opreme lične zaštite na radu i uslova radne sredine ("Službeni list RCG", br. 71/05)

16) Pravilnik o polaganju stručnog ispita za lica koja se bave poslovima zaštite na radu ("Službeni list RCG", br. 67/05)

17) Pravilnik o uslovima koje mora da ispunjava pravno ili fizičko lice za obavljanje stručnih poslova iz zaštite na radu i o postupku za utvrđivanje ispunjenosti tih uslova ("Službeni list RCG", br. 67/05)

18) Pravilnik o vođenju evidencija iz oblasti zaštite na radu ("Službeni list RCG", br. 67/05), tabele evidencija iz oblasti zaštite na radu

19) Pravilnik o načinu vođenja registra ovlašćenih organizacija za obavljanje poslova zaštite na radu ("Službeni list RCG", br. 67/05)

20) Pravilnik o pitanjima iz zaštite na radu koja treba urediti ugovorom o radu ("Službeni list RCG", br. 67/05)

21) Pravilnik o sadržaju elaborata o uređenju gradilišta ("Službeni list RCG", br. 4/99)

22) Pravilnik o sadržini i načinu izdavanja izvještaja o povredi na radu ("Službeni list RCG", br. 18/93)

23) Pravilnik o mjerama i normativima zaštite na radu na oruđima za rad ("Službeni list SFRJ", br. 18/91)

24) Pravilnik o zaštiti na radu pri utovaru i istovaru tereta ("Službeni list SRCG", br. 13/88)

25) Pravilnik o posebnim mjerama zaštite na radu u željeznicama ("Službeni list SRCG", br. 11/88)

26) Pravilnik o posebnim mjerama zaštite na radu pri mehaničkoj preradi i obradi drveta i sličnih materijala ("Službeni list SRCG", br. 9/88)

## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

- 27) Pravilnik o posebnim mjerama zaštite na radu u crnoj metalurgiji ("Službeni list SRCG", br. 16/87)
- 28) Pravilnik o posebnim mjerama zaštite na radi pri proizvodnji i preradi obojenih metala ("Službeni list SRCG", br. 31/86)
- 29) Pravilnik o posebnim mjerama zaštite na radu u šumarstvu ("Službeni list SRCG", br. 16/86)
- 30) Pravilnik o opštim mjerama zaštite na radu od opasnog dejstva električne struje u objektima namijenjenim za rad u radnim prostorijama i na radilištima ("Službeni list SRCG", br. 6/86)
- 31) Pravilnik o obezbjeđenju sredstava, ishrane i prevoza radnika od mjesta smještaja do mjesta rada i nazad ("Službeni list SRCG", br. 5/86)
- 32) Pravilnik o načinu i postupku prethodnih i periodičnih specijalističkih ljekarskih pregleda radnika ("Službeni list SRCG", br. 25/80)
- 33) Pravilnik o opremi i postupku za pružanje prve pomoći i organizovanju službe spasavanja u slučaju nezgode na radu ("Službeni list SFRJ", br. 21/71)
- 34) Pravilnik o posebnim mjerama zaštite na radu pri preradi i obradi kože, krzna i otpadaka od kože ("Službeni list SFRJ", br. 17/70)
- 35) Pravilnik o posebnim mjerama zaštite na radu pri izradi eksploziva i baruta i manipulisanju eksplozivima i barutima ("Službeni list SFRJ", br. 55/69)
- 36) Pravilnik o posebnim mjerama zaštite na radu u građevinarstvu ("Službeni list SFRJ", br. 42/68 i 45/68), osim člana 3
- 37) Pravilnik o posebnim mjerama zaštite na radu u poljoprivredi ("Službeni list SFRJ", br. 34/68)
- 38) Naredba o zabrani upotrebe motornih benzina za odmašćivanje, pranje i čišćenje metalnih dijelova predmeta od drugog materijala ("Službeni list SFRJ", br. 23/67)
- 39) Pravilnik o mjerama zaštite pri rukovanju eksplozivnim sredstvima i miniranjima u rudarstvu ("Službeni list SFRJ", br. 9/67, 35/67 i 35/72)
- 40) Pravilnik o posebnim mjerama zaštite na radu o tehničkim mjerama za razvijače acetilena i acetilenske stanice ("Službeni list SFRJ", br. 6/67, 29/67, 27/69 i 52/90)
- 41) Uputstvo o načinu vršenja nadzora nad pridržavanjem propisa o zaštiti na radu i preduzećima koja proizvode za određene vojne potrebe ("Službeni list SFRJ", br. 23/66)
- 42) Uputstvo o načinu vršenja nadzora nad pridržavanjem propisa o zaštiti na radu u organima unutrašnjih poslova i ustanovama organa unutrašnjih poslova ("Službeni list SFRJ", br. 66/65)
- 43) Pravilnik o posebnim mjerama zaštite na radu pri termičkom obrađivanju legura lakih metala u kupatilima sa nitratnim solima ("Sl. list SFRJ", br. 48/65)
- 44) Pravilnik o higijenskim i tehničkim zaštitnim mjerama pri ronilačkim radovima ("Službeni list FNRJ", br. 36/58)
- 45) Pravilnik o tehničkim i zdravstveno-tehničkim zaštitnim mjerama na radovima pri hemijsko-tehnološkim procesima ("Službeni list FNRJ", br. 55/50 - prilog br. 9)
- 46) Pravilnik o higijenskim i tehničkim zaštitnim mjerama pri radu u kamenolomima i ciglanama, kao i kod vađenje gline, pijeska i šljunka ("Službeni list FNRJ", br. 69/48)
- 47) Opšti pravilnik o higijenskim i tehničkim zaštitnim mjerama pri radu ("Službeni list FNRJ", br. 56/47)

## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

48) Pravilnik o higijenskim i tehničkim zaštitnim mjerama pri radu u grafičkim preduzećima ("Službeni list FNRJ", br. 56/47)

49) Pravilnik o higijenskim i tehničkim zaštitnim mjerama pri radu u kudeljarama ("Službeni list FNRJ", br. 56/47 i 36/50)

Osim navedenih pravilnika, (od kojih su gore boldovani u direktnoj primjeni i u vezi djelatnosti ŽPCG), u primjeni su i pravilnici i uputstva koji su specifični za oblast vršenja željezničke službe:

-Pravilnik 645 - o o utvrđivanju poslova na kojima radnici neposredno učestvuju u vršenju željezničkoga saobraćaja.

- Pravilnik 646 - o stručnoj spremi koju moraju posjedovati radnici koji neposredno učestvuju u vršenju željezničkog saobraćaja

- Pravilnik 654 - o službenom odelu i oznakama na JŽ

-Pravilnik 655 - o posebnim zdravstvenim uslovima koje moraju ispunjavati zaposleni na željeznici koji neposredno učestvuju u odvijanju željezničkog saobraćaja

-Pravilnik 657 - o o provjeravanju psihičke i fizičke sposobnosti željezničkih radnika pre stupanja na rad I u toku rada

-Uputstvo 227 – o mjerama bezbjednosti od električne struje na elektrificiranim prugama JŽ.

-Pravilnik o bližim uslovima, načinu ugradnje i upotrebe aparata za gašenje požara u vozovima (stupio na snagu 01.04.2018 godine).

### **Ostali akti iz oblasti zaštite i zdravlja na radu koje posjeduje ŽPCG**

Shodno Zakonu o zaštiti na radu ("Sl.list Crne Gore br. 34/14 i br.44/18) ŽPCG je donio u julu 2015. godine, Pravilnik o zaštiti i zdravlju na radu čiji je sastavni dio tabela ličnih zaštitnih sredstava, po radnim mjestima i radnim jedinicama.

U istom period je donešen Program osposobljavanja za bezbjedan rad br.6520 od 17.09.2015 godine.

Takođe, shodno zakonu, ŽPCG posjeduje Akt o procjeni rizika na radnom mjestu br.8919/1 od 25.10. 2012. godine, koji je izradila licencirana firma JU "Institut za razvoj i istraživanja iz oblasti zaštite na radu" iz Podgorice, kao i "Akt o procjeni rizika za jedinicu njege kola u Baru" br.4581 od 23.06.2015. godine, koji je izradila licencirana firma "MMK Control" iz Bara.

ŽPCG posjeduje stručne nalaze o primijenjenim propisanim mjerama i normativima zaštite na radu, stručne nalaze o izvršenim ispitivanjima radne sredine, kao i stručne nalaze o pregledu i ispitivanju električnih i gromobrinskih instalacija za objekte u vlasništvu ŽPCG, koje je izradila licencirana firma "MMK Control" iz Bara.

### **Aktivnosti iz oblasti zaštite i zdravlja na radu**

U toku 2020. godine, osim preventivnog djelovanja, posmatranjem i kontinuiranim izlaskom na teren, nijesu primijećene ozbiljne opasnosti koje bi mogle dovesti do ugrožavanja zdravlja zaposlenih u ŽPCG.

**ŽPCG je u toku 2020. godine usled pandemije korona virusom (Covid 19) radio u ograničenim materijalnim i ljudskim kapacitetima, a u period od 18.03.2020. do sredine maja 2020. godine, nije obavljao svoju osnovnu privrednu aktivnost – saobraćanje vozova u lokalnom i međunarodnom saobraćaju.**

**Od sredine maja u skladu sa odlukama NKT (nacionalnog kordinacionog tijela) za borbu protiv koronavirusa, počinju da saobraćaju u ograničenom kapacitetu lokalni vozovi. Uvodi se svakodnevna dezinfekcija vozova u Jedinici prevoza putnika Podgorica, dezifikacionim sredstvima preporučenim od strane JU “Institut za javno zdravlje”.**

**Naredbama Izvršnog direktora a shodno donešenim mjerama (NKT-a) uvedena je mjera kontrole i dezinfekcije ruku i nošenja zaštitnih maski kako zaposlenih, tako i korisnika naših usluga, a prilikom ulaska u vozna sredstva i objekte u vlasništvu ŽPCG je obavezno nošenje zaštitnih maski i mjerenje temperature putem elektronskih senzora.**

**Svi sektori i službe su upozoreni o obavezama koje proističu iz oblasti zaštite i zdravlja na radu: prijava zaposlenih, izdavanje povrednih lista, namirenje sanitetskim priborom i protivpožarnim aparatima, zaduženja zaštitne odjeće i obuće, redovno upućivanje zaposlenih na zdravstvene preglede i školovanje zaposlenih u pogledu zaštite i zdravlja na radu.**

Shodno zakonu, vodi se računa o vođenju evidencija iz oblasti zaštite i zdravlja na radu. U toku 2020. godine, kontroloru za zaštitu i zdravlje na radu kod koga se vode evidencije nije predata nijedna povredna lista zaposlenih u ŽPCG.

U 2020 godini, shodno Zakonu o bezbjednosti, organizaciji i efikasnosti u željezničkom prevozu (“Sl.list Crna Gora br.1/14”) i Pravilnika 646 je izvršavano je stručno, vanredno i periodično ispitivanje zaposlenih koji neposredno učestvuju u vršenju željezničkog saobraćaja. Jedan od obaveznih predmeta koji zaposleni polažu je i poznavanje oblasti zaštite i zdravlja na radu.

Kategorije zaposlenih sa posebnim uslovima rada koji podliježu specifičnoj zdravstvenoj zaštiti – obavezno posjedovanje zdravstvene grupe: mašinovođe, mašinovođe manevre, pomoćnici mašinovođa, manevristi, rukovaoci manevre, kondukteri, pratiodci kola, pregledači kola, nadzornici lokomotiva i vozači su od strane ŽPCG redovno i u skladu sa zakonom i pravilnicima upućivani na odgovarajuće zdravstvene preglede.

### **Zaključak i prijedlozi**

Kako u regionu, tako i u Crnoj Gori, primjenom pravne regulative je povećana svijest o značaju zaštite i zdravlja na radu. Postojeći Zakon o zaštiti zdravlju na radu (“Sl.list Crne Gore br. 34/14 i br.44/18), poznaje čak 28 težih prekršaja kojom se Poslodavac može kazniti u visini od 250 eura

do 10.000 eura i 5 lakših prekršaja gdje se može izreći kazna u iznosu od 150 do 200 eura za pravno i odgovorno lice u Društvu.

Takođe i zaposleni u Društvu može biti kažnjen, u visini od 30 do 1000 eura, ako se ne pridržava postojećih zakonskih i ostalih normativnih akata koje je donio Poslodavac baš u cilju zaštite zaposlenog.

Dalja tendencija razvoja zaštite i zdravlja na radu, u željezničkoj djelatnosti je u usavršavanju obuke zaposlenih, nabavljanja što efikasnijih sredstava lične zaštite i preispitivanju uzroka i posledica povreda na radu u cilju njihovih svođenja na minimalan nivo. Takođe je potrebno obratiti pažnju na eventualnu pojavu bolesti koje prouzrokuju dugotrajna bolovanja kod zaposlenih (profesionalna oboljenja), čime se umanjuje efikasnost rada.

### 3.2. Društvena - korporativna odgovornost

#### Izjava o primjeni kodeksa o korporativnom upravljanju

Korporativno upravljanje predstavlja sistem za upravljanje i kontrolu privrednih društava koji se bavi problemima između različitih nosilaca interesa u odnosu na kontrolu kompanija. Prije svega, korporativno upravljanje bavi se odnosima između vlasnika kompanije, odnosno akcionara, i onih koji upravljaju poslovanjem kompanije, a to su administracija i menadžeri koje su akcionari prepoznali kao stručne kadrove koji bi donijeli doprinos u daljem radu. Svrha korporativnog upravljanja konkretno naše kompanije jeste grupisanje poslovnih interesa u cilju ostvarivanja uspješnih rezultata. Takođe smatramo da korporativna kultura, i sve što ona podrazumijeva, predstavlja osnov za napredovanje i prosperitet svakog uspješnog društva.

Odbor direktora Željezničkog prevoza Crne Gore AD Podgorica je Odlukom broj 9314/7 od 23.10.2009. godine prihvatio preporuke za primjenu Kodeksa korporativnog upravljanja u Crnoj Gori i Društvo svakodnevno nastoji da u obavljanju djelatnosti dobru praksu korporativnog upravljanja unaprijedi u svim segmentima gdje se prepoznata potreba za takvim unapređenjem, kroz kontinuirani proces primjene i praćenja rezultata takve primjene. Željeznički prevoz Crne Gore Odlukom Odbora direktora prihvata Kodeks korporativnog upravljanja Montenegroberze i spada u red kompanija koje su u Crnoj Gori prihvatile njegovu primjenu.

Društvo od 2010. godine ima uspostavljenu unutrašnju reviziju koju vrši interni revizor, a Odbor direktora imenuje revizorski odbor koji se sastoji od predsjednika i dva člana, a Revizorski odbor:

- Prati postupak finansijskog izvještavanja;
- Prati efektivnost interne kontrole društva i interne revizije;
- Prati zakonom propisanu reviziju godišnjih i konsolidovanih finansijskih iskaza;
- Prati nezavisnost angažovanih ovlašćenih revizora ili društva za reviziju koju obavljaju;
- Daje preporuke Skupštini Društva o izboru društva za reviziju ili ovlašćenog revizora;

## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

- Razmatra planove i godišnje izvještaje unutrašnje kontrole, kao i druga pitanja koja se odnose na finansijsko izvještavanje i reviziju;
- Daje mišljenje, po zahtjevu Odbora direktora, vezano za identifikaciju ključnih poslovnih rizika;

I interni revizor i revizorski odbor rade shodno odredbama Zakona o reviziji i odredbama Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica ima oko 3.500 akcionara u strukturi kapitala, od kojih Država kao akcionar ima 90,7936%, a onda slijede manjinski akcionari od kojih niko pojedinačno nema više od 5% kapitala u strukturi kapitala Društva. Među vlasnicima hartija od vrijednosti nema vlasnika sa posebnim pravima kontrole, nema ograničenja prava glasa niti su finansijska prava iz hartija od vrijednosti odvojena od njihovih posjedovanja, pravila imenovanja i opoziva članova uprave, odnosno izvršnog direktora i dr.

Organi Društva su Skupština akcionara, kao najviši organ Društva, Odbor direktora, kao organ upravljanja i rukovođenja Društvom, izvršni direktor i sekretar, kao izvršni organi, koje imenuje Odbor direktora. Društvo svake godine imenuje nezavisnog revizora, za tekuću godinu, u skladu sa odredbama zakona.

Odbor direktora shodno odredbama Statuta broji 5 članova, koje bira Skupština akcionara na period od godinu dana i koji obavljaju poslove u skladu sa Zakonom i Statutom Društva. Izvršni direktor i sekretar imaju zaključene ugovore o međusobnim pravima i obavezama sa Odborom direktora. Društvo ima internu reviziju, Revizorski odbor i menadžera integriteta, koji u skladu sa odredbama Zakona o sprečavanju korupcije svake godine u zakonskom roku ažurira usvojeni Plan integriteta Društva.

Društvo je prethodnih godina u okviru doprinosa zdravstvenom sistemu odvajalo od ostvarenih prihoda u kvartalnim izvještajima po 2% koji se uplaćuje na žiro-račun Crvenog krsta Crne Gore.

U cilju unapređenja imidža Društva u javnosti i obavljanja poslova korporativnih komunikacija, naše Društvo sve više inkorporira principe korporativnog upravljanja u normative akte Društva, a nosioci funkcija upravljanja i osiguravanja u Društvu se pored ostalog bave i pitanjima unapređenja prakse korporativnog upravljanja u Društvu.

Predstavnik Društva redovno prisustvuje Konferenciji crnogorskog tržišta kapitala, koju organizuje Montenegroberza AD Podgorica ili neka druga institucija, a na zahtjev Montenegroberze smo dana 28.09.2018. godine uradili SCORECARD za Kodeks korporativnog upravljanja u Crnoj Gori.

Kriterijumi SCORECARD-a su:

- Posvećenost principima korporativnog upravljanja i društvena odgovornost

- Akcionari i skupština akcionara
- Odbor direktora
- Izvršni direktor i sekretar
- Poslovi nadzora i kontrole
- Transparentnost i javnost poslovanja

#### 4. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

Preduzeće Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica osnovano je i posluje u skladu sa **Going Concern** principom, odnosno Principom kontinuiranog poslovanja.

Na **međunarodni saobraćaj** će u 2021.godini biti prisutni razni uticaji koji će se reflektovati veoma nepovoljno na poslovanje preduzeća. Konkurencija u prevozu putnika vazдушnim i drumskim saobraćajem, značajno smanjenje brzina posebno na pruzi Republike Srbije zbog stanja pruge i poseban uticaj pojave pandemije COVID-19 koji je bio u 2020. godini a nastaviće se i dalje, uslovilo je planiranje prevoza od oko 70.000 putnika što je značajno manje u odnosu na predhodne godine. Na osnovu izloženih parametara plan prihoda od putničkog prevoza za 2021. godinu je ukupno 700.000 eura (420.000 eura prihod o voznih karata i 280.000 eura prihod o posteljnih karata).

U **lokalnom saobraćaju** treba očekivati povećanje broja prevezenih putnika za oko 20% kao i povećanje realizacije prihoda za oko 25% zavisno o uticaja pandemije corona virusa.

Planira se da broj prevezenih putnika za 2021. godinu bude 720.000 putnika i planirani prihodi od 1.100.000 eura. Planira se uvećanje prihoda za cca 100.000 € po osnovu ugovora sa ŽICG-om o prevozu njihovih radnika a broj prevezenih putnika treba uvećati za cca 33.000 radnika ŽICG-a, sa godišnjim kartama.

Na relaciji Bar - Bijelo Polje - Bar planirana su tri para vozova. Ovo iz razloga da bi se izašlo u susret zahtjevima tržišta i potrebama zaposlenih u ŽICG. Na ovaj način ostvaruje se dobra povezanost Bijelog Polja sa Podgoricom i Barom, posebno u vrijeme ljetnje sezone, a time i valjano korišćenja voznih sredstava.

Na relaciji Podgorica - Nikšić - Podgorica planiran je saobraćaj pet pari vozova. Za neke od ovih vozova planirana je veza u Podgorici sa Barom. Ovakvo planiranje vozova poseban efekat će imati u vrijeme ljetnje sezone.

Na relaciji Podgorica - Bar - Podgorica, pored planiranih tri para vozova na relaciji Bar - Bijelo Polje - Bar planirana su još šest pari vozova samo na relaciji Bar-Podgorica-Bar. Ukupno na relaciji Podgorica-Bar-Podgorica saobraćaće devet pari vozova.



## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

Tokom ljetnje sezone, u zavisnosti od raspoloživih voznih sredstava, moguće je po potrebi uvesti i dodatne polaske vozova, posebno na relaciji Podgorica - Bar - Podgorica i u vansezoni na relaciji Bar - Kolašin - Bar za panoramske vožnje.

U narednoj 2021. godini planirane su sledeće **investicione opravke**:

- redovna opravka dizel električne lokomotive serije 643 čija je procijenjena vrijednost 107.450 bez PDV-a,
- redovna investiciona opravka lokomotive serije 461 čija je procijenjena vrijednost opravke 350.000 eura bez PDV-a,
- srednja opravka EMV- SERIJE 412/416 čija je procijenjena vrijednost 495.870 eura bez PDV-a,
- srednja opravka 2 putničkih kola tipa "Bcx" čija je procijenjena vrijednost 120.000 eura bez PDV-a,
- srednja opravka 3 putničkih kola tipa „Z“ čija je procijenjena vrijednost 220.000 eura bez PDV-a
- i -srednja opravka 3 putničkih kočica tip a "WLAB" čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a iznosi 220.000 eura.
- Proširenje za IS za prodaju karata novim kanalom prodaje putem interneta čija je procijenjena vrijednost 12.400.00 eura bez PDV-a
- Nabavka i zamjena stolarije i sanacija krova upravne zgrade čija je procijenjena vrijednost 45.00,00 eura bez PDV-a.

Takođe kompanija i dalje radi na projektu nabavke tri nova elektromotorna voza čija bi vrijednost bila 15.000.000 eura a sve sa ciljem da se podrži razvoj i modernizacija željezničkog prevoza putnika.

Kako bi se postepeno povećavala efikasnost i produktivnost poslovanja, strategija upravljanja ljudskih resursa u narednom periodu će se fokusirati na optimizaciji broja zaposlenih. Vodeći se zaključcima Vlade u vezi ograničenja zapošljavanja u javnom sektoru, Društvo će u cilju optimizacije broja zaposlenih obustaviti zapošljavanje sa izuzetkom u slučaju kada postoji saglasnost nadležnog organa, podsticati prirodni odliv i razmotriti mogućnost iznalaženja modela za obezbjeđivanje sredstava za isplatu otpremnina zaposlenima koji su se prijavili za sporazumni prekid ranog odnosa.

Moguća je potreba za zaposlenjem mašinske struke, elektrotehničke struke i saobraćajne struke, jer se za njima javlja potreba zbog starosne strukture zaposlenih.

## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

### Projekcija bilansa uspjeha

| <b>PROJEKCIJA BILANSA USPJEHA</b> |                                      |                  |                  |                  |
|-----------------------------------|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>r/b</b>                        | <b>Struktura</b>                     | <b>I</b>         | <b>II</b>        | <b>III</b>       |
| <b>A</b>                          | <b>Ukupni prihodi</b>                | <b>2.104.453</b> | <b>3.879.302</b> | <b>6.562.269</b> |
| <b>B</b>                          | <b>Ukupni rashodi</b>                | <b>2.079.282</b> | <b>3.924.897</b> | <b>5.989.066</b> |
| 1.                                | Poslovni rashodi                     | 2.069.433        | 3.911.038        | 5.941.633        |
| 1.1.                              | Materijalni i nematerijalni troškovi | 567.245          | 999.119          | 1.509.262        |
| 1.2.                              | Amortizacija                         | 491.713          | 974.712          | 1.459.005        |
| 1.3.                              | Bruto zarade                         | 1.003.612        | 1.929.695        | 2.934.350        |
| 2.                                | Rashodi finansiranja (kamata)        | 6.863            | 7.512            | 39.016           |
| <b>C</b>                          | <b>Bruto dobit</b>                   | <b>25.171</b>    | <b>45.595</b>    | <b>573.203</b>   |
| <b>D</b>                          | <b>Porez na dobit</b>                |                  |                  |                  |
| <b>E</b>                          | <b>Akumulacija / neto dobit</b>      | <b>25.171</b>    | <b>45.595</b>    | <b>573.203</b>   |

### **ANALIZA BONITETA**

Postoje brojni modeli koji se u savremenim uslovima poslovanja koriste za ocjenu kreditnog boniteta i predviđanje vjerovatnoće stečaja preduzeća. Tri modela koji su danas najšire korišćeni su sledeći:

- Altmanov Z-score
- BEX Index
- Zmijewski model
- 

Preduzeće Željeznički prevoz je iskoristilo Altmanov Z-score model analize za utvrđivanje vjerovatnoće stečaja preduzeća.

#### Altmanov Z-score

Postoje brojni modeli koji se u savremenim uslovima poslovanja koriste za ocjenu kreditnog boniteta i predviđanje vjerovatnoće stečaja preduzeća. Jedan od tih modela jeste i Altmanov Z - score model. Na osnovu prilagođavanja originalnog modela predviđanja vjerovatnoće stečaja, koji je primjenljiv samo na preduzeća čijim se akcijama trguje na organizovanom tržištu, nastao je modifikovan model primenljiv na preduzeća čijim se akcijama ne trguje na organizovanom tržištu. Altmanov model je danas opšte prihvaćen model koji služi za predviđanje bankrota preduzeća. Zasniva se na analizi bilansa preduzeća.

## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

Postoje 3 raspona vrijednosti koje preduzeće svrstavaju u:

- 2,90 ili veći .....nema vjerovatnoće da će otići pod stečaj
- Od 1,23 do 2,90.....siva zona
- Ispod 1,23.....velika vjerovatnoća stečaja

|                   |   | <b>Z-SCORE</b> |              |              |
|-------------------|---|----------------|--------------|--------------|
| <b>Redni broj</b> | <b>Pozicija</b>   | <b>2020</b>    | <b>2019</b>  | <b>2018</b>  |
| <b>1</b>          | <i>Ukupna sredstva</i>                                  | 33.867.950     | 34.359.779   | 30.548.849   |
| <b>2</b>          | <i>Kratkoročna sredstva</i>                             | 13.178         | 222.084      | 142.081      |
| <b>3</b>          | <i>Kratkoročne obaveze</i>                              | 15.674.750     | 1.207.934    | 1.205.354    |
| <b>4</b>          | <i>Kratkoročna sredstva - kratkoročne obaveze*0,717</i> | 11.229.347,12  | 706.854,45   | 762.366,74   |
| <b>5</b>          | <b>X1 (4/1)</b>   | <b>0,33</b>    | <b>0,002</b> | <b>0,024</b> |
| <b>6</b>          | <i>Zadržani (neraspoređeni) dobitak*0,847</i>           | 580.433        | 0,00         | 0,00         |
| <b>7</b>          | <b>X2 (6/1)</b>   | <b>0,017</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>8</b>          | <i>Dobit prije oporezivanja*3,107</i>                   | 21.291.680     | 0,00         | 0,00         |
| <b>9</b>          | <b>X3 (8/1)</b>   | <b>0,62</b>    | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>10</b>         | <i>Kapital</i>  | 13.272.789     | 12.792.209   | 15.434.824   |
| <b>11</b>         | <i>Kapital*0,42</i>                                     | 5.574.571,38   | 5.372.727    | 6.482.626    |
| <b>12</b>         | <i>Obaveze</i>  | 20.285.761     | 21.567.570   | 21.972.730   |
| <b>12</b>         | <b>X4 (11/12)</b>                                       | <b>0,27</b>    | <b>0,24</b>  | <b>0,29</b>  |
| <b>13</b>         | <i>Prihodi od prodaje</i>                               | 1.388.942      | 3.305.640    | 3.148.200    |
| <b>14</b>         | <i>Prihodi od prodaje*0,998</i>                         | 1.386.164,11   | 3.299.028,72 | 3.141.903,60 |
| <b>15</b>         | <b>X5 (14/1)</b>  | <b>0,04</b>    | <b>0,10</b>  | <b>0,10</b>  |

|                |             |              |              |
|----------------|-------------|--------------|--------------|
| <b>Z-SCORE</b> | <b>1,27</b> | <b>0,342</b> | <b>0,414</b> |
|----------------|-------------|--------------|--------------|

|                      |
|----------------------|
| <b>2018</b>          |
| <b>0,414&lt;1,23</b> |

|                      |
|----------------------|
| <b>2019</b>          |
| <b>0,342&lt;1,23</b> |

## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

|  |                     |
|--|---------------------|
|  | <i>2020</i>         |
|  | <i>1,27&gt;1,23</i> |

### 5. PODACI O AKTIVNOSTIMA ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica u 2020. godine zbog opšte ekonomske krize nije ulagao u investicije i opravke u svoja vozna sredstva. Krajem godine su raspisani tenderi za sledeće investicije:

-redovna opravka ranga srednje opravke 3 putničkih kola "WLAB" čija je ugovorena vrijednost 161.154 eura + PDV. Krajem godine su poslata na opravku 1 putnička kola tipa „WLAB“ čija je ugovorena vrijednost 53.553 + PDV. U pitanju su spavaća kola za potrebe međunarodnog prevoza putnika koja su u redovnom sastavu međunarodnog voza Bar-Beograd. U februaru 2021. godine se očekuje završetak opravke.

-redovna opravka ranga srednje opravke 2 putničkih kušet kola tipa „Bcx“ i „Bcncf“ čija je ugovorena vrijednost 90.906,00+PDV. Krajem godine su poslata na opravku 1 putnička kušet kola tipa „Bcx“ čija je ugovorena vrijednost 45.265 + PDV. U pitanju su kušet kola za potrebe međunarodnog prevoza putnika koja su u redovnom sastavu međunarodnog voza Bar-Beograd.

-redovna investiciona opravka 3 putnička vagona tipa „Z“ po ugovorenoj vrijednosti 193.550 + PDV. Vagoni će biti poslani na opravku početkom 2021. godine. U pitanju su klimatizovana kola sa sjedištima za potrebe međunarodnog prevoza putnika koja su u redovnom sastavu međunarodnog voza Bar-Beograd.

-redovna investiciona opravka EMV serije 412/416 čija je ugovorena vrijednost 468.990 + PDV a koji će biti poslat na opravku početkom 2021. godine. Opravka se vrši za potrebe lokalnog putničkog saobraćaja na relaciji Bar –Bijelo Polje.

U našoj kompaniji se svake godine vrše redovno, periodično i stručno osposobljavanje zaposlenih koji su neposredno uključeni u vršenje željezničkog saobraćaja. Takođe je praksa da se zaposleni redovno usavršavaju upućivanjem na seminare i druge vidove obuke.

### 6. INFORMACIJE O OTKUP U SOPSTVENIH AKCIJA, ODNOSNO UDJELA

Pravno lice u toku 2020. godine nije otkupljivalo sopstvene akcije/udjele.

### 7. POSLOVNE JEDINICE

U okviru Društva ne postoje Poslovne jedinice.

## 8. PODACI O FINANSIJSKIM INSTRUMENTIMA OD ZNAČAJA ZA PROCJENU FINANSIJSKOG POLOŽAJA I USPJEŠNOSTI POSLOVANJA

Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u Bilansu stanja Društva od momenta kada Društvo postane ugovornim odredbama vezano za instrument.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima, što se dešava kad su prava korišćenja instrumenta realizovana, istekla, napuštena ili ustupljena. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćenja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

### **Potraživanja od kupaca**

Potraživanja od kupaca su beskamatna i priznaju se po njihovoj nominalnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti nenaplaćenih potraživanja po osnovu procjene rukovodstva o vjerovatnoj nenaplativosti, a kojima je protekao rok za naplatu od najmanje 3 godine.

### **Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Pod gotovinom i gotovinskim elementima podrazumijeva se gotovina u blagajni, depoziti po vidjenju, kao i kratkoročna, visokolikvidna ulaganja koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

### **Učešće u kapitalu**

*Tabela vrijednosti hartija od vrijednosti iz CDA*

| Red. broj | Emitent                | Broj akcija | Podaci CDA   |           |
|-----------|------------------------|-------------|--|-----------|
|           |                        |             | Knjigovodstvena vrijednost akcija na dan 31.12.2020. |           |
| 1         | 2                      | 3           | 4  | 5 (3x4)   |
| 1         | Hipotekarna banka AD   | 59          |  | 53.111    |
| 2         | NLB Montenegrobanka AD | 33          |  | 99        |
| 3         | Svega:                 | -           |  | 53.210    |
| 4         | Eurofima               |             |  | 43.517,34 |
|           | Ukupno:                |             |  | 96.727    |

## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

### Depoziti

Depoziti koje ŽPCG ima na dan 31.12.2020.godine:

-CKB-stambeni depozit .....3.005,40

-CKB stambeni depozit.....5.780,00

-CKB stambeni depozit.....4.392,12

UKUPNO: **13.177,52**

### Kategorije finansijskih instrumenata

|  | 2018                | 2019                | 2020                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Finansijska sredstva</b>  | <b>4.306.665,28</b> | <b>4.854.942,91</b> | <b>4.954.835,52</b> |
| <i>Dugoročne Hartije od vrijednosti iskazane u Učešću kapitalu</i> | 137.208,00          | 289.082,00          | 254.649             |
| <i>Depoziti</i>  | 142.081,28          | 222.083,91          | 13.177,52           |
| <i>Potraživanja od kupaca</i>                                      | 4.000.145,00        | 4.326.071,00        | 4.131.701           |
| <i>Gotovina I gotovinski ekvivalenti</i>                           | 27.231,00           | 17.706,00           | 555.308             |

## 9. CILJEVI I METODE ZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM

Sistem upravljanja rizicima je proces je kojim organizacije metodološki vode računa o rizicima povezanim s njihovim aktivnostima radi postizanja kontinuirane dobiti, kako unutar svake aktivnosti, tako i u cjelokupnom portfoliju aktivnosti.

Cilj sistema upravljanja rizicima u preduzećima je stvaranje vrijednosti i smanjenje posledica rizika. Ciljevi upravljanja rizicima u organizaciji treba da doprinesu dugoročnom opstanku i razvoju kompanije, da maksimizira vrijednost, da čuva imovinu i reputaciju kompanije, da povećava efikasnost poslovanja, da poveća šansu za ostvarivanje ciljeva, da iskoristi šansu i pomogne organizaciji da upozna samu sebe. Upravljanje rizicima podrazumijeva najpre upoznavanje njihovog karaktera i suštine, a onda treba pristupiti preduzimanju svih raspoloživih sredstava za njegovo otklanjanje ili ubažavanje njegovog uticaja na poslovanje preduzeća.

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbjegavaju smanjenjem izloženosti društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbjeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga sto takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Crnoj Gorii. Rizici predstavljaju nesigurnost ostvarivanja očekivanih rezultata poslovanja.

### 10. INFORMACIJE O IZLOŽENOSTI RIZICIMA CIJENA, KREDITNIM RIZICIMA, RIZICIMA LIKVIDNOSTI I RIZICIMA NOVČANOG TOKA

Željeznički prevoz AD Podgorica kao cjelina i njegovi sastavni organizacioni djelovi su obavezni da kreiraju svoje procjene rizika na osnovu istih kriterijuma. Svi odgovorni u pravnom licu i izvan njega su obavezni da izvještavaju o značajnim promjenama postojećih identifikovanih rizika, novim prijetnjama i mogućnostima u skladu sa dinamikom kako nastaju.

Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica koristi sistem upravljanja rizicima kako bi postigli sledeće:

- Poboľjšali performanse kompanije i povećali njenu otpornost
- Smanjili prijetnje poslovanju do nivoa koji je prihvatljiv
- Povećali vjerovatnost da se iskoriste šanse koje se ukažu

U skladu sa tim Izvršni direktor Željezničkog prevoza Crne Gore AD Podgorica je tokom 2016. godine usposvojio Plan integriteta, isti je ažuriran u 2018. godini i u 2020. godini a kojim je identifikovan jedan dio rizika u organizaciji i do kraja godine identifikovani rizici većinom su stavljeni pod kontrolom. Usvajanje Plana integriteta predstavlja prvi korak u procesu organizacije uspostavljanja sistema za upravljanje rizicima u Društvu. Kao je riječ o cikličnom procesu praćenja i preispitivanja uticaja u Društvu se periodično vrši identifikacija rizika na svim nivoima i u okviru ovog izvještaja prezentiraće se oni rizici koji su od suštinske važnosti za dalje poslovanje a koje je menadžment prepoznao kao potencijalne opasnosti koje mogu imati nepovoljan uticaj na budućnost poslovanja.

Registar rizika koje vodi redovno se osavremenjuje koristeći finansijske, operative i uticaje na poslovnu reputaciju društva kao i vjerovatne rezultate i rangove identifikovanih rizika. Procjena se takođe bavi mjerama upravljanja rizikom identifikovanim sa datumima kompletiranja takvih mjera. Takođe, procjenjuje se efektivnost takvih mjera.

Na poslovanje našeg preduzeća ima uticaj veliki broj rizika od kojih je najglavniji konkurencija koja za sobom povlači manju potražnju prevoza željezničkim saobraćajem. Iako cijene željezničkim prevozom su niže od strane drugih prevoznika može postojati rizik da zbog uslova prevoza i dužine trajanja prevoza korisnici odaberu drugi oblik prevoza.

Našem preduzeću je moguće odobriti kredite za investiciona ulaganja od strane Međunarodnih Eurofondova ali samo uz saglasnost i garanciju Vlade Crne Gore.

ŽPCG daje stalni napor da uprkos kumuliranom gubitku koje ima, uspije da svoje obaveze prema dobavljačima izmiri u što kraćem roku, iako izmirivanje obaveza bude često preko roka dospjeća zbog nedostatka finansijskih sredstava za izmirivanje istih.



## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

Da bi smo adekvatno analizirali izloženost našeg pravnog lica raznim, a prethodno navedenim oblicima rizika, moramo napraviti "REGISTAR RIZIKA", za koji je neophodno napraviti mapu rangiranja rizika (po bojama).

Da bi smo napravili mapu rizika i registar rizika, moramo prvo svrstati rizike po kategorijama. Kako bi što bolje sagledali ukupnu izloženost riziku i definisali adekvatne mjere za smanjenje

| <b><u>Kategorija rizika</u></b> | <b>Opis</b>  |
|---------------------------------|--|
| <b>Strateški</b>                | <i>1. Mogućnost pojave novih prevoznika<br/>2. Nemogućnost obezbjeđenja potrebnog broja voznih sredstava<br/>3. Nekavalitetno održavanje željezničke infrastrukture<br/>4. izgradnja auto puta</i> |
| <b>Operativni</b>               | <i>1. Dotrajalost voznih sredstava<br/>2. Neodgovarajuća kvalifikaciona struktura zaposlenih<br/>3. Konkurencija drugih vidova saobraćaja (eksterno okruženje)</i>                                 |
| <b>Reputacioni</b>              | <i>1. Otkazivanje i neredovitost vozova<br/>2. Nezadovoljavajuća higijena u vozovima<br/>3. Visoka pozicioniranost Društva na crnoj listi poreskih dužnika Poreke uprave</i>                       |
| <b>Regulatorni</b>              | <i>1. Neadekvatno nagrađivanje zaposlenih za obavljeni rad<br/>2. Neodgovarajuća organizacija preduzeća</i>  |

rizika u narednoj tabeli dajemo prikaz taksonomije rizika koje je menadžment Društva identifikovao kao rizike od najznačajne važnosti za dalje poslovanje preduzeća.

## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

|                    |   |
|--------------------|---|
|                    | <i>3. Nedovoljna primjena međunarodnih i nacionalnih propisa</i>  |
| <b>Finansijski</b> | <i>1. Rizik likvidnost<br/>2. Neadekvatno strateško planiranje i izvršavanje budžeta<br/>3. Uticaj Pandemije COVID-19 na poslovanje</i> |

### 11. CILJEVI I POLITIKE U UPRAVLJANJU FINANSIJSKIM RIZICIMA, RIZICIMA I NEIZVJESNOSTIMA POSLOVANJA

Pravno lice kao cjelina i njegovi sastavni organizacioni djelovi su obavezni da kreiraju svoje procjene rizika na osnovu istih kriterijuma. Svi odgovorni u pravnom licu i izvan njega su obavezni da izvještavaju o značajnim promjenama postojećih identifikovanih rizika, novim prijetnjama i mogućnostima u skladu sa dinamikom kako nastaju.

Registri rizika koje vodimo, redovno se osavremenjavaju koristeći finansijske, operativne i uticaje na poslovnu reputaciju društva kao i vjerovatne rezultate i rangove identifikovanih rizika. Procjena se takođe bavi mjerama upravljanja rizikom identifikovanim sa datumima kompletiranja takvih mjera. Takođe, procjenjuje se efektivnost takvih mjera.

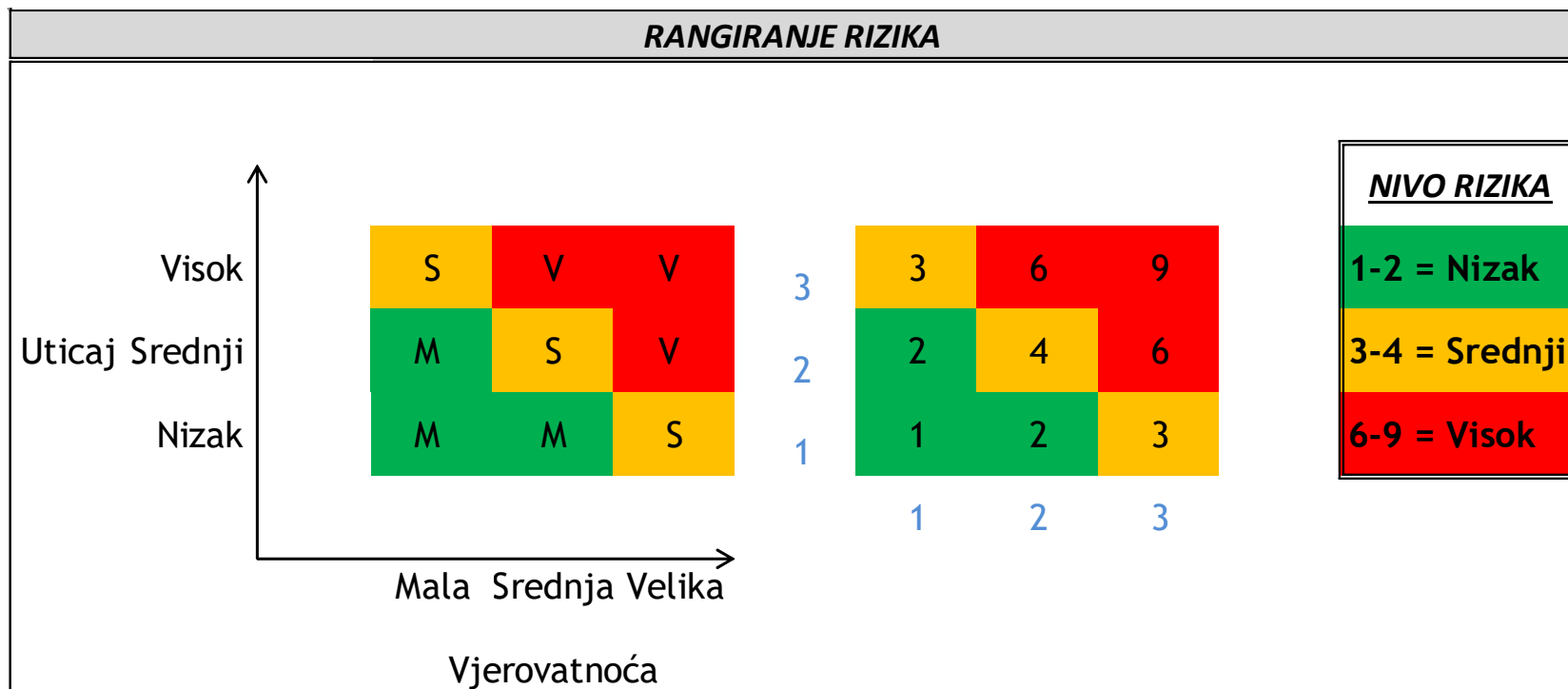
Da bi pravno lice efikasno upravljalo navedenim rizicima, potrebno je da primijeni novi koncept formiranja Enterprise Risk Management (ERM) ili službu upravljanja rizicima koja zahtijeva integrisano upravljanje finansijskim, operativnim, strateškim i drugim rizicima u skladu sa poslovnom politikom i ostvarenjem kratkoročnih i dugoročnih ciljeva poslovanja.

Standard revizije MRevS 701 – Saopštavanje ključnih revizorskih pitanja – uključuje, i poseban akcenat stavlja na analizu rizika u kontekstu otkrivanja nedostataka u pravnom licu koji se odnose na povećan rizik materijalno pogrešnog iskaza ili značajan rizik identifikovan u skladu sa MRevS 315 (značajne promjene koje su se desile u odnosu na prethodni finansijski period; određene vrste transakcija u kojima je revizor naišao na poteškoće prilikom sprovođenja revizorskih postupaka, promjene u okruženju entiteta, finansijskim uslovima ili aktivnostima koje imaju značajan uticaj).

U finalnoj fazi se konsolidovana procjena rizika za pravno lice prezentira izvršnom direktoru, Odboru za reviziju i Odboru direktora. Sintetički sumarni pregledi procjena rizika za niže organizacione djelove društva su predmet informisanja viših nivoa menadžmenta.

U nastavku dajemo **Registar rizika** za naše pravno lice, zajedno sa **Ocjenom inherentnog rizika**:

# IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020



## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

| REGISTAR RIZIKA |       |                   |  |                    |                            |          | Ocjena inherentnog rizika |            |        |                     |
|-----------------|-------|-------------------|--|--------------------|----------------------------|----------|---------------------------|------------|--------|---------------------|
| Entitet         | B r . | Kategorija rizika | Rizik  | Sektor             | Oblast                     | Kontrola | Uticaj                    | Vjerovnoća | Ocjena | Tretiranje rizika   |
|                 | 1     | STRATEŠKI         | Mogućnost pojave novih prevoznika                          | Država             | Rukovodjenje i upravljanje | Potrebna | Mali                      | mala       | 2      | Eliminacija uzroka  |
|                 | 2     | STRATEŠKI         | Nemogućnost obezbjeđenja potrebnog broja voznih sredstava  | Odbor direktora    | Rukovodjenje i upravljanje | Potrebna | Srednji                   | srednja    | 4      | Smanjivanje uticaja |
|                 | 3     | STRATEŠKI         | Nekvalitetno održavanje željezničke infrastrukture         | Država             | Rukovodjenje i upravljanje | Potrebna | Visok                     | velika     | 9      | Smanjivanje uticaja |
|                 | 4     | STRATEŠKI         | Izgradnja auto puta  | Država             | Rukovodjenje i upravljanje | Potrebna | Visok                     | velika     | 6      | Prihvatanje         |
|                 | 5     | OPERATIVNI        | Dotrajalost voznih sredstava                               | Odbor direktora    | Rukovodjenje i upravljanje | Potrebna | Srednji                   | srednja    | 4      | Eliminacija uzroka  |
|                 | 6     | OPERATIVNI        | Neodgovarajuća kvalifikaciona struktura zaposlenih         | Menadžment         | Rukovodjenje i upravljanje | Potrebna | Srednji                   | srednja    | 3      | Eliminacija uzroka  |
|                 | 7     | OPERATIVNI        | Konkurencija drugih vidova saobraćaja (eksterno okruženje) | Menadžment         | Rukovodjenje i upravljanje | Potrebna | Visok                     | velika     | 9      | Smanjivanje uticaja |
|                 | 8     | REPUTACIONI       | Otkazivanje i neredovitost vozova                          | Država, Menadžment | Rukovodjenje i upravljanje | Potrebna | Visok                     | velika     | 9      | Smanjivanje uticaja |
|                 | 9     | REPUTACIONI       | Nezadovoljavajuća higijena u vozovima                      | Menadžment         | Rukovodjenje i upravljanje | Potrebna | Srednji                   | srednja    | 4      | Eliminacija uzroka  |
|                 | 10    | REPUTACIONI       | Visoka pozicioniranost                                     | Menadžment         | Rukovodjenje               | Potrebna | srednji                   | srednja    | 4      | Smanjivanje         |

## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

|        |                 |  |   |                    |                                    |                  |                 |                |          |                             |
|--------|-----------------|--|---|--------------------|------------------------------------|------------------|-----------------|----------------|----------|-----------------------------|
|        |                 |  | <i>t Društva na crnoj listi poreskih dužnika Poreske uprave</i> |                    | <i>nje i bna upravljaj e</i>       |                  |                 |                |          | <i>uticaja</i>              |
| 1<br>1 | REGULAT<br>ORNI |  | <i>Neadekvatno nagrađivanje zaposlenih za obavljani rad</i>     | <i>Menadž ment</i> | <i>Rukovodje nje i upravljaj e</i> | <i>Potre bna</i> | <i>Sred nji</i> | <i>srednja</i> | <b>4</b> | <i>Smanjiva nje uticaja</i> |
| 1<br>2 | REGULAT<br>ORNI |  | <i>Neodgovaraju ća organizacija preduzeća</i>                   | <i>Menadž ment</i> | <i>Rukovodje nje i upravljaj e</i> | <i>Potre bna</i> | <i>Sred nji</i> | <i>srednja</i> | <b>4</b> | <i>Smanjiva nje uticaja</i> |
| 1<br>3 | REGULAT<br>ORNI |  | <i>Nedovoljna primjena međunarodnih i nacionalnih propisa</i>   | <i>Menadž ment</i> | <i>Rukovodje nje i upravljaj e</i> | <i>Potre bna</i> | <i>Sred nji</i> | <i>srednja</i> | <b>4</b> | <i>Eliminacij a uzroka</i>  |
| 1<br>4 | FINANSIJ<br>SKI |  | <i>Rizik likvidnost</i>   | <i>Menadž ment</i> | <i>Rukovodje nje i upravljaj e</i> | <i>Potre bna</i> | <i>Viso k</i>   | <i>visoka</i>  | <b>6</b> | <i>Smanjiva nje uticaja</i> |
| 1<br>5 | FINANSIJ<br>SKI |  | <i>Neadekvatno strateško planiranje i izvršavanje budžeta</i>   | <i>Menadž ment</i> | <i>Rukovodje nje i upravljaj e</i> | <i>Potre bna</i> | <i>Sred nji</i> | <i>srednja</i> | <b>4</b> | <i>Smanjiva nje uticaja</i> |
| 1<br>6 | FINANSIJ<br>SKI |  | <i>Uticaj Pandemije COVID-19 na poslovanje</i>                  | <i>Menadž ment</i> | <i>Rukovodje nje i upravljaj e</i> | <i>Potre bna</i> | <i>viso k</i>   | <i>visoka</i>  | <b>6</b> | <i>Eliminaci ja uzroka</i>  |

**ZAKLJUČAK**

## IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA 2020

Nakon izvršene analize može se uvidjeti da Kompanija teži ka boljem poslovanju i modernizaciji svog poslovanja, uprkos tome što ima velikih problema zbog neadekvatne željezničke infrastrukture u Crnoj Gori i Srbiji što uzrokuje smanjenje brzine kretanja vozova, zastarjelosti voznog parka sa kojim raspolažemo koji je nepovoljan s aspekta održavanja, pouzdanosti i komfora u prevozu, nedostatku konkurencije za isporuku rezervnih djelova kod remontera u okruženju koji se manifestuje kroz rok i kvalitet izvedenih radova, nedovoljno sredstava za izmirenje tekućih obaveza imajući u vidu da se iz subvencije finansiraju samo fiksni troškovi i dio troškova za održavanje voznih sredstava kod OŽVS-a.

Takođe, u ovom periodu je veliki uticaj imala i pojava Pandemije Covid-19, zbog čega je Nacionalno kordinaciono tijelo donijelo odluku da se potpuno obustavi željeznički saobraćaj počev od 16.03. 2020. godine do 18.05. 2020. godine, kada je pokrenut saobraćaj lokalnih vozova a saobraćaj međunarodnih vozova pokrenut je 03.09. 2020. godine i to samo par noćnih vozova. Tako da smo ostvarili mnogo manje prihode nego što bi inače poslovali u ovom periodu.

**Obradila:**

**Ivana Bujanja,dipl.ecc**

**VD IZVRŠNI DIREKTOR**

**Nenad Babić**



Željeznički prevoz Crne Gore AD

Broj 2151

Podgorica, 03 03 20 24 god.

Željeznički prevoz Crne Gore

AD Podgorica

## Izjava o primjeni kodeksa o korporativnom upravljanju

Korporativno upravljanje predstavlja sistem za upravljanje i kontrolu privrednih društava koji se bavi problemima između različitih nosilaca interesa u odnosu na kontrolu kompanija. Prije svega, korporativno upravljanje bavi se odnosima između vlasnika kompanije, odnosno akcionara, i onih koji upravljaju poslovanjem kompanije, a to su administracija i menadžeri koje su akcionari prepoznali kao stručne kadrove koji bi donijeli doprinos u daljem radu. Svrha korporativnog upravljanja konkretno naše kompanije jeste grupisanje poslovnih interesa u cilju ostvarivanja uspješnih rezultata. Takođe smatramo da korporativna kultura, i sve što ona podrazumijeva, predstavlja osnov za napredovanje i prosperitet svakog uspješnog društva.

Odbor direktora Željezničkog prevoza Crne Gore AD Podgorica je Odlukom broj 9314/7 od 23.10.2009. godine prihvatio preporuke za primjenu Kodeksa korporativnog upravljanja u Crnoj Gori i Društvo svakodnevno nastoji da u obavljanju djelatnosti dobru praksu korporativnog upravljanja unaprijedi u svim segmentima gdje se prepozna potreba za takvim unapređenjem, kroz kontinuirani proces primjene i praćenja rezultata takve primjene. Željeznički prevoz Crne Gore Odlukom Odbora direktora prihvata Kodeks korporativnog upravljanja Montenegroberze i spada u red kompanija koje su u Crnoj Gori prihvatile njegovu primjenu.

Društvo od 2010. godine ima uspostavljenu unutrašnju reviziju koju vrši interni revizor, a Odbor direktora imenuje revizorski odbor koji se sastoji od predsjednika i dva člana, a Revizorski odbor:

- Prati postupak finansijskog izvještavanja;
- Prati efektivnost interne kontrole društva i interne revizije;
- Prati zakonom propisanu reviziju godišnjih i konsolidovanih finansijskih iskaza;
- Prati nezavisnost angažovanih ovlašćenih revizora ili društva za reviziju koju obavljaju;
- Daje preporuke Skupštini Društva o izboru društva za reviziju ili ovlašćenog revizora;
- Razmatra planove i godšnje izvještaje unutrašnje kontrole, kao i druga pitanja koja se odnose na finansijsko izvještavanje i reviziju;
- Daje mišljenje, po zahtjevu Odbora direktora, vezano za identifikaciju ključnih poslovnih rizika;

I interni revizor i revizorski odbor rade shodno odredbama Zakona o reviziji i odredbama Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica ima oko 3.500 akcionara u strukturi kapitala, od kojih Država kao akcionar ima 90,7936%, a onda slijede manjinski akcionari od kojih niko pojedinačno nema više od 5% kapitala u strukturi kapitala Društva. Među vlasnicima hartija od vrijednosti nema vlasnika sa posebnim pravima kontrole, nema ograničenja prava glasa niti su

Željeznički prevoz Crne Gore AD

Trg Golotočkih žrtava 13

20 000 Podgorica

tel:+382 20 441 319/ fax+382 20 441 195, e-mail vojo.dragovic@zpcg.me

Sektor za lokalni prevoz – služba za komercijalne poslove





## Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica

finansijska prava iz hartija od vrijednosti odvojena od njihovih posjedovanja, pravila imenovanja i opoziva članova uprave, odnosno izvršnog direktora i dr.

Organi Društva su Skupština akcionara, kao najviši organ Društva, Odbor direktora, kao organ upravljanja i rukovođenja Društvom, izvršni direktor i sekretar, kao izvršni organi, koje imenuje Odbor direktora. Društvo svake godine imenuje nezavisnog revizora, za tekuću godinu, u skladu sa odredbama zakona.

Odbor direktora shodno odredbama Statuta broji 5 članova, koje bira Skupština akcionara na period od godinu dana i koji obavljaju poslove u skladu sa Zakonom i Statutom Društva. Izvršni direktor i sekretar imaju zaključene ugovore o međusobnim pravima i obavezama sa Odborom direktora. Društvo ima internu reviziju, Revizorski odbor i menadžera integriteta, koji u skladu sa odredbama Zakona o sprečavanju korupcije svake godine u zakonskom roku ažurira usvojeni Plan integriteta Društva.

Društvo je prethodnih godina u okviru doprinosa zdravstvenom sistemu odvajalo od ostvarenih prihoda u kvartalnim izvještajima po 2% koji se uplaćuje na žiro-račun Crvenog krsta Crne Gore.

U cilju unapređenja imidža Društva u javnosti i obavljanja poslova korporativnih komunikacija, naše Društvo sve više inkorporira principe korporativnog upravljanja u normativne akte Društva, a nosioci funkcija upravljanja i osiguravanja u Društvu se pored ostalog bave i pitanjima unapređenja prakse korporativnog upravljanja u Društvu.

Predstavnik Društva redovno prisustvuje Konferenciji crnogorskog tržišta kapitala, koju organizuje Montenegroberza AD Podgorica ili neka druga institucija, a na zahtjev Montenegroberze smo dana 28.09.2018. godine uradili SCORECARD za Kodeks korporativnog upravljanja u Crnoj Gori.

Kriterijumi SCORECARD-a su:

- Posvećenost principima korporativnog upravljanja i društvena odgovornost
- Akcionari i skupština akcionara
- Odbor direktora
- Izvršni direktor i sekretar
- Poslovi nadzora i kontrole
- Transparentnost i javnost poslovanja

Stručni saradnik za korporativne komunikacije  
Vesna Vučinić

VD Izvršni direktor  
Nenad Babić