



**RACIO - MONT**  
DRUŠTVO ZA REVIZIJU

Crna Gora, Kolašin; 81210, Trg boraca b.b.  
Tel.fax: 020 860-940, mob.tel: +382 69 413 982  
E-mail: [raciomont@t-com.me](mailto:raciomont@t-com.me)  
Ž-R: 510-11971-17  
PIB: 02461765 PDV: 72/31-00149-7

**„ŽELJEZNIČKI PREVOZ CRNE GORE “ AD PODGORICA  
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI  
FINANSIJSKIH ISKAZA  
ZA PERIOD 01.01.2015. GOD. DO 31.12.2015.GOD.**

*Podgorica, Mart 2016 godine*

Shodno odredbama Člana 13 stav 4 tačka 1, tačka 2 i tačka 3, a u vezi člana 3 stav 2 „Zakona o računovodstvu i reviziji“ („Sl.list RCG“ br. 69/05i Sl.list CG 80/08,32/11) i odredbama Člana 47 stav 1 i stav 8 „Zakona o privrednim društvima“ („Sl.list RCG“ br.6/02) dajemo sledeću

### **I Z J A V U**

U periodu do izdavanja Izveštaja o izvršenoj reviziji nikada nijesmo bili, osnivači niti ulagači sredstava – vlasnici udjela kod naručioca ove revizije – društva „Željeznički prevoz Crne Gore “ AD Podgorica.

U periodu do izdavanja Izveštaja o izvršenoj reviziji nikada nijesmo obavljali računovodstvene poslove za naručioca revizije „Željeznički prevoz Crne Gore “ AD Podgorica.

Nijesmo ni u kakvom rodbinskom odnosu sa bilo kim iz rukovodstva naručioca revizije „Željeznički prevoz Crne Gore “ AD Podgorica.

Ne postoje ni bilo koji drugi limitirajući faktori, definisani profesionalnim Kodeksom etike za angažovanje u reviziji finansijskih iskaza i izdavanje Izveštaja o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza društva „Željeznički prevoz Crne Gore “ AD Podgorica za izvještajni period 01.01. 2015. do 31.12.2015. godine u momentu izdavanja Izveštaja .

**Podgorica, Mart 2016 .god.**

**Ovlašćeni Revizor:  
Rakočević Predrag dipl.ecc.**

**Ovlašćeni Revizor:  
*Doc. Dr. Todorović Zoran***

## „Željeznički prevoz Crne Gore “ AD Podgorica

Br:.....

Bar.....2016 godine.

### **Predmet: izjava revizoru**

Ugovorom o vršenju revizije finansijskih iskaza društva „Željeznički prevoz Crne Gore “ AD Podgorica za period 01.01.2015. godine do 31. 12.2015.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 ovlaštenog revizora Todorović Zorana i ovlaštenog revizora Rakočević Predraga iz Kolašina („Racio Mont“ DOO Kolašin):

- 1) Svjesno prihvatamo odgovornost za finansijske iskaze sastavljene i objavljene za izvještajni period 01.01.2015. godine do 31. 12.2015. 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:
- 5) Revizoru smo u postupku revizije stavili na raspolaganje sve poslovne evidencije i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike inspekcijiskih 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.

**Rukovodilac službe za računovodstvo**

**Izvršni direktor**

.....

.....

# SKUPŠTINI AKCIONARA „ŽELJEZNIČKI PREVOZ CRNE GORE “ AD PODGORICA

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju finansijskih iskaza društva „Željeznički prevoz Crne Gore “ AD Podgorica - Bilans stanja na dan 31.12.2015 godine, Bilans uspjeha za period 1.1.2015-31.12.2015 godine, Bilans novčanih tokova za period 1.1.2015 do 31.12.2015 godine i Iskaza o promjenama na kapitalu za period završen na dan 31.12.2015. Za ove finansijske iskaze odgovorna je uprava društva „Željeznički prevoz Crne Gore “ AD Podgorica. Odgovornost je naša da izrazimo adekvatno mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili .

### **Odgovornost menadžmenta za finansijske iskaze**

Menadžment društva je odgovoran za sastavljanje i fer prezentaciju tih finansijskih iskaza u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima finansijskog izvještavanja , kao i za one interne kontrole koje je uspostavio kao potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih iskaza .

### **Odgovornost Revizora**

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima koji su bili predmet revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa okvirom za vršenje revizije koji čine Međunarodni standardi revizije (ISA) i nacionalno zakonodavstvo. Međunarodni standardi revizije nalažu da se revizija planira i izvrši na način koji omogućava da sa visokim stepenom uvjerenja, uvjeravanje u razumnoj mjeri, revizor uvjeri da finansijski iskazi koji su bili predmet revizije ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija obuhvata ispitivanje dokaza, na bazi provjere odabranih uzoraka, na osnovu čega su potvrđena objelodanjivanja informacija u finansijskim iskazima koji su bili predmet revizije. Revizija podrazumijeva i ocjenu primijenjenih principa, procjena menadžmenta, sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza. Smatramo da revizija koju smo izvršili obezbeđuje pouzdanu bazu informacija, saznanja i ocjena o finansijskim iskazima koji su bili predmet revizije za dato mišljenje.

Finansijski iskazi su urađeni u skladu sa važećim okvirom za sastavljanje, objelodanjivanje i prezentaciju finansijskih iskaza u CG, Međunarodnim standardima za finansijsko izvještavanje (IFRS) kao i u skladu sa zakonskom regulativom kojim se uređuje poslovanje iz ove oblasti.

**1.Potraživanja po osnovu kontokorentnog obračuna u iznosu od 2.641.257 EUR, uglavnom potiču iz ranijih perioda, a najveći dio se odnosi na Željeznice Srbije . Stanje dugovanja i potraživanja prema Željeznici Srbije je uglavnom usaglašeno osim iznosa obračunate kamate od strane Željeznice Srbije u iznosu od **386.449,77 EUR-a** . Takođe nijesmo dobili potvrdu stanja ostalih ino-uprava (ostale željezničke-ino uprave) u iznosu **573.386 EUR-a**. Iznos od **276.367 EUR-a** koji se odnosi na kontokorentne obračune (AVR-ino stanice ) na osnovu prezentirane dokumentacije nijesmo mogli potvrditi i uvjeriti se u tačnost ovih potraživanja koja su navedena u prethodnom stavu **pa izražavamo rezervu na procjenu i prezentaciju ove bilansne pozicije.****

U našem izvještaju smo dali određene preporuke i skretanje pažnje , koje je menadžment dužan da u cilju uspješnijeg i kvalitetnijeg finansijskog izvještavanja implementira u toku poslovne 2016 godine u skladu sa MRS 8.

Prema našem mišljenju finansijski izvještaji društva „Željeznički prevoz Crne Gore “ AD Podgorica , osim efekata značajnosti datih u okviru izražene rezerve, predstavljaju objektivnu i fer prikaz stanja sredstava i izvora sredstava, rezultata poslovanja , novčanih tokova kao i stanja kapitala na dan 31.12.2015. godine .

*Kolašin, mart 2016 godine*

*Ovlašćeni revizor:  
Todorović Zoran prof.dr.*

**„RACIO MONT “ DOO  
DRUŠTVO ZA REVIZIJU KOLAŠIN  
DIREKTOR :  
Ovlašćeni revizor:**

*Rakočević Predrag dipl. ecc*

## ASSEMBLY OF SHAREHOLDERS OF "ŽELJEZNIČKI PREVOZ CRNE GORE" AD PODGORICA

### INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

We performed the audit financial statements of the company "Željeznički prevozCrne Gore" AD Podgorica - Balance sheet at 31.12.2015, the revenue and cost statement for the period 1.1.2015-31.12.2015, the balance of cash flows for the period 1.1.2015 to 31.12.2015 year and the statement of changes in capital for the period ended as at 31.12.2015. For these financial statements is the responsibility of management of the company " ŽeljezničkiprevozCrne Gore" AD Podgorica. Our responsibility is to express an opinion based on audit we performed.

#### *Management responsibility for financial statements*

Company management is responsible for the preparation and fair presentation of financial statements in accordance with international accounting standards, financial reporting, and for such internal control as established as necessary to enable the preparation of all financial statements.

#### *Auditor's responsibility*

Our responsibility is to express an opinion on the financial statements that were audited.

We conducted our audit in accordance with the framework for the conduct of audits that make up the International Standards of Auditing (ISA) and national legislation. International standards require that the audit is planned and executed in a way that allows a high degree of persuasion, persuasion reasonable, auditor convince that the financial statements that were audited are free from material misstatement. An audit includes examining, on a test selected samples, which were based on verified information disclosure in the financial statements that were audited. An audit also includes evaluating the appropriateness of principles, assessment management, preparation and presentation of financial statements. We believe that the audit we performed provides a reliable base of information, knowledge and assessments of the financial statements, which were audited by the given opinion.

The financial statements are prepared in accordance with the applicable framework for the preparation, disclosure and presentation of financial statements in Montenegro, the International Financial Reporting Standards (IFRS) and in accordance with the legislation governing the operations in this field.

1. Claims based on the account-correction in the amount of € **2.641.257**. mainly originating from the previous period, the largest part refers to Serbian Railways. Balance of debts and claims from Serbian Railways is mostly in line, *except* for the amount *of interest accrued* by the Serbian Railways in the amount of € **386.449.77**. Also we have not received *confirmation* of the status of other customers / suppliers (Other Railways Administration-foreign) in the amount € **573.386**. Also amount of € **276.367** that relates to account-correction (AVR-foreign cells) based on presented documentation we could not confirm and convince on the accuracy of these claims which are listed in the previous paragraphs *but express reserve for evaluation and presentation of the balance sheet position*.

In our report we have given certain recommendations and distraction, which is bound to the management in order to more successful and better reporting of the finance implemented in the current fiscal year 2016 in accordance with IAS 8.

In our opinion, the financial statements of the Company "Željeznički Prevoz Crne Gore" AD Podgorica, except to the effects of given significance in the context expressed reserves, are objective and fair view of the state of assets and resources, revenue and costs, cash flows and equity balances as at 31.12.2015.

*Kolašin, March 2016*

*Authorized auditor:*

*Todorović Zoran, Prof. PhD.*

**„RACIO MONT“ Ltd  
AUDIT COMPANY KOLAŠIN**

**DIREKTOR :**

*Authorized auditor:*

*Rakočević Predrag, ecc*

**Opšti podaci o pravnom licu**

Naziv	Željeznički prevoz Crne Gore AD – Podgorica		
Sjedište i adresa (poštanski broj, mjesto, ulica i broj)	81000 Podgorica, Trg Golootočkih žrtava br. 13		
	Matični broj upisa u registar privrednog suda	4-0008752/017	
Period na koji se izvještaj odnosi	01.01 - 31.12.2015	Matični broj	02723620
Telefon (pozivni broj i broj)	020/441-310	Fax (pozivni broj i broj)	020/441-318
Adresa internet stranice	<a href="http://www.zpcg.me">www.zpcg.me</a>	Datum osnivanja	
Adresa elektronske pošte	<a href="mailto:ekonomijazpcg@zpcg.me">ekonomijazpcg@zpcg.me</a>	Broj poslovnica	
Opis strukture vlasništva	Akcionarsko društvo sa udjelom akcijskog kapitala više od 50 %		
Broj zaposlenih na zadnji dan izvještajnog perioda	372	Šifra djelatnosti	4910
Opis djelatnosti	Željeznički saobraćaj		
Žiro-račun	510-22148-41	Naziv banaka kod kojih je žiro-račun otvoren	CKB, Atlasmont, Erste banka

**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	Procentualno učešće
Predsjednik	Dušan Radonjić	4.9.1976	Podgorica	Balabani bb, Zeta		
Član	Valjon Mehmedović	8.12.1984	Ulcinj	Cazima Rasubegovica 52		
Član	Faruk Agović	3.4.1964	Rožaje	Ibarska bb		
Član	Dražanka Simović	3.3.1969	Podgorica	Ivangradska br.1		
Član	Srećko Medenica	28.9.1947	Kolašin	13. Jul		
Član						
Član						
Član						
Član						
Član						
Član						
Sekretar	Ljubica Marković	6.4.1958	Danilovgrad	Spuž		
Izvršni dir.	Milojica Zindović	27.6.1949	Podgorica	Steva Boljevića, 27		

**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, ulaz 2

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 / poslovna adresa (mjesto ulica i broj)	Podaci o akcijama/udjelima	
		Broj akcija/udjela	Procentualno učešće



1.	Država Crna Gora		6.117.194	90,33	
2.	Zbirni kastodni račun HB		173.393	2,56	
3.	Fizička lica		176.077	2,60	
4.	Fond zajedničkog ulaganja "TREND"		108.459	1,60	
5.	Republički fond PIO		69.306	1,02	
6.	Fond zajedničkog ulaganja "MONETA"		48.117	0,71	
7.	Fond zajedničkog ulaganja "MIG"		38.246	0,56	
8.	Zavod za zapošljavanje Crne Gore		27.635	0,41	
9.	Zbirni kastodni račun CK		3.604	0,06	
10.	Ostalo		10.158	0,15	
Ukupan iznos kapitala		35.765.817	Sopstvene akcije/udjeli	6.772.189	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 poslednjeg izvještaja:

naziv

sjedište i poslovna adresa

### Berza i kotacije u koju su uvrštene akcije (ako je riječ o akcionarskom društvu)

	naziv berze	naziv kotacije
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

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

u tekućem periodu  
u prethodnom periodu

Redovne akcije	
Najniža	Najviša

Prioritetne akcije	
Najniža	Najviša

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

u tekućem periodu  
u prethodnom periodu

Redovne akcije	
Najniža	Najviša

Prioritetne akcije	
Najniža	Najviša

**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**

po redovnoj akciji  
po prioritetnoj akciji

Za tekuću godinu


Za prethodnu godinu


Prije 2 godine


U Podgorici

dana 31.03.2015.  
godine

Lice odgovorno  
za sastavljanje  
bilansa

Smakić Almer, dipl.ecc

MP

Rukovodilac pravnog lica

mr Zindović Milojica

Popunjava pravno lice	
Matični broj 02723620	Šifra djelatnosti 4910
Popunjava	

Naziv: Željeznički prevoz Crne Gore AD – Podgorica Sjedište:
---

**ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/**  
u periodu od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine

POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	-u EUR-	
			Iznos	
1	2	3	4 Tekuća godina	5 Prethodna godina
<b>I POSLOVNI PRIHODI (202 do 206)</b>	201		6.677.600	5.560.789
1. Prihodi od prodaje	202		3.813.967	3.167.088
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		2.863.633	2.393.701
<b>II POSLOVNI RASHODI (208 do 212)</b>	207		8.352.244	8.190.606
1. Nabavna vrijednost prodate robe	208		7.509	15.314
2. Troškovi materijala	209		1.012.157	1.092.653
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		3.862.702	3.656.123
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		1.491.290	1.480.843
5. Ostali poslovni rashodi	212		1.978.586	1.945.673
<b>A) POSLOVNI REZULTAT (201-207)</b>	213		(1.674.644)	(2.629.817)
<b>I FINANSIJSKI PRIHODI</b>	214		6.741	6.403
<b>II FINANSIJSKI RASHODI</b>	215		168.154	212.443
<b>B) FINANSIJSKI REZULTAT (214-215)</b>	216		(161.413)	(206.040)
<b>I OSTALI PRIHODI</b>	217		393.849	24.996
<b>II OSTALI RASHODI</b>	218		201.263	1.058.516
<b>C) REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)</b>	219		192.586	(1.033.520)
<b>D) REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)</b>	220		(1.643.471)	(3.869.377)
<b>E) NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO</b>	221			
<b>F) REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)</b>	222		(1.643.471)	(3.869.377)
<b>G) DRUGE STAVKE REZULTATA/POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)</b>	223			
1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	224			
2. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja	225			
3. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu učešća u kapitalu pridruženih društava	226			
4. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	227			
5. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	228			
<b>H) PORESKI RASHOD PERIODA (230+231)</b>	229			
1. Tekući porez na dobit	230			

2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231			
<b>I) NETO REZULTAT (222+223-229)</b>	232		(1.643.471)	(3.869.377)
<b>J) ZARADA PO AKCIJI</b>				
1. Osnovna zarada po akciji	233			
2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

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

U Podgorici  
dana 22.02.2016. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Smakić Almer, dipl.ecc

MP

Odgovorno lice

mr Zindović Milojica

Popunjava pravno lice	
Matični broj 02723620	Šifra djelatnosti 4910
Popunjava	

Naziv: Željeznički prevoz Crne Gore AD – Podgorica Sjedište:
---

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

na dan 31.12.2015. godine

-u EUR-

POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
<b>AKTIVA</b>				
<b>A) NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL</b>	001			
<b>B) STALNA IMOVINA (003+004+005+009)</b>	002		32.990.467	32.711.036
I GOODWILL	003			
II NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		91.632	122.204
III NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005		32.572.068	32.259.943
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		32.572.068	32.259.943
2. Investicione nekretnine	007			
3. Biološka sredstva	008			
IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011+012)	009		326.767	328.889
1. Učešća u kapitalu	010		101.975	102.045
2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	011			
3. Ostali dugoročni finansijski plasmani	012		224.792	226.844
<b>C) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	013			
<b>D) STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO</b>	014			
<b>E) OBRтна SREDSTVA (016+017)</b>	015		7.174.645	9.715.296
I ZALIHE	016		2.220.835	2.309.790
II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	017		4.953.810	7.405.506
1. Potraživanja	018		3.908.156	3.657.569
2. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	019			
3. Kratkoročni finansijski plasmani	020		23.921	554.420
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	021		21.501	30.100
5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	022		1.000.232	3.163.417
<b>F) UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)</b>	023		40.165.112	42.426.332
<b>PASIVA</b>				
<b>A) KAPITAL (102 do 109)</b>	101		16.503.695	18.147.166
I OSNOVNI KAPITAL	102		35.765.817	35.765.817
II NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
III REZERVE	104			
IV POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	105		4.421.231	4.421.231
V NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	106			
VI NERASPOREDJENA DOBIT	107			
VII GUBITAK	108		(23.683.353)	(22.039.882)

VIII OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)</b>	110		9.898.600	10.819.661
I DUGOROČNA REZERVISANJA	111		246.764	202.447
II DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)	112		9.651.836	10.617.214
1. Dugoročni krediti	113		9.651.836	10.617.214
2. Ostale dugoročne obaveze	114			
<b>C) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	115			
<b>D) KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)</b>	116		13.762.817	13.459.505
I KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		13.762.817	13.459.505
1. Kratkoročne finansijske obaveze	118		805.487	790.074
2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	119			
3. Obaveze iz poslovanja	120		7.253.033	8.326.410
4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121		5.704.297	4.343.021
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu 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>	125		40.165.112	42.426.332

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

Podgorica  
dana 22.02.2016. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Smakić Almer, dipl.ecc

MP

Odgovorno lice

mr Zindović Milojica

Popunjiva pravno lice	
Matični Broj 02723620	Šifra djelatnosti 4910
Popunjiva	

Naziv: Željeznički prevoz Crne Gore AD – Podgorica Sjedište:
---

**ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE (primjenom direktne metode)**  
u periodu od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine

Pozicija	Redni broj	-u EUR-	
		Iznos	
1	2	3	4
<b>A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	7.139.694	6.952.757
1. Prodaja i primljeni avansi	302	7.132.957	6.946.510
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	6.737	6.247
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	7.141.320	6.929.293
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	4.637.622	4.486.054
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	2.339.592	2.275.657
3. Plaćene kamate	308	164.106	167.582
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310		
III Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	(1.626)	23.464
<b>B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312		
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		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318		
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		
III Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322		
<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	6.970	20.081
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329	6.970	20.081
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331		
III Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	(6.970)	(20.081)
<b>D) NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)</b>	333	(8.596)	3.383

<b>E) GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA</b>	334	30.100	26.672
<b>F) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	335	4.045	156
<b>G) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	336	4.048	111
<b>H) GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)</b>	337	21.501	30.100

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

U Podgorici  
dana 22.02.2016. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Smakić Almer, dipl.ecc

MP

Odgovorno lice

mr Zindović Milojica



Popunjiva pravno lice	
Matični broj 2723620	Šifra djelatnosti 4910
Popunjiva	

Naziv: Željeznički prevoz Crne Gore AD – Podgorica
Sjedište:

**ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
u periodu od 01.01.2014. godine do 31.12.2015. godine

-u EUR-

	OPIS	Red. br.	Osnovni kapital	Red. br.	Ostali kapital	Red. br.	Neuplaćen i upisani kapital	Red. br.	Emisiona premija	Red. br.	Rezerve	Red. br.	Revalorizacione rezerve	Red. br.	Neraspoređena dobit	Red. br.	Gubitak	Red. br.	Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	Red. br.	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9-10)
1.	<b>Stane na dan 01.01.2014. godine</b>	401	35.765.817	410		419		428		437		446	4.413.962	455		464	18.170.505	473		482	22.009.274
2.	Efekte retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	402		411		420		429		438		447		456		465		474		483	
3.	<b>korigovano početno stanje na dan 01.01.2015.godine (r.br. 1+2)</b>	403	35.765.817	412		421		430		439		448	4.413.962	457		466	18.170.505	475		484	22.009.274
4.	Neto promjene u 2014. godini	404		413		422		431		440		449	7.269	458		467	3.869.377	476		485	(3.862.108)
5.	<b>Stanje na dan 31.12.2014. godine (r.br. 3+4)</b>	405	35.765.817	414		423		432		441		450	4.421.231	459		468	22.039.882	477		486	18.147.166
6.	Efekte retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	406		415		424		433		442		451		460		469		478		487	
7.	<b>korigovano početno stanje na dan 01.01.2015.godine (r.br. 5+6)</b>	407	35.765.817	416		425		434		443		452	4.421.231	461		470	22.039.882	479		488	18.147.166
8.	neto promjene u 2015. godini	408		417		426		435		444		453		462		471	1.643.471	480		489	(1.643.471)

9.	Stanje na dan 31.12.2015. godine (r.br. 7+8)	409	35.765.817	418	427	436	445	454	4.421.231	463	472	23.683.353	481	490	16.503.695
----	--	-----	------------	-----	-----	-----	-----	-----	-----------	-----	-----	------------	-----	-----	------------

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

U Podgorici  
dana 22.02.2016. godine

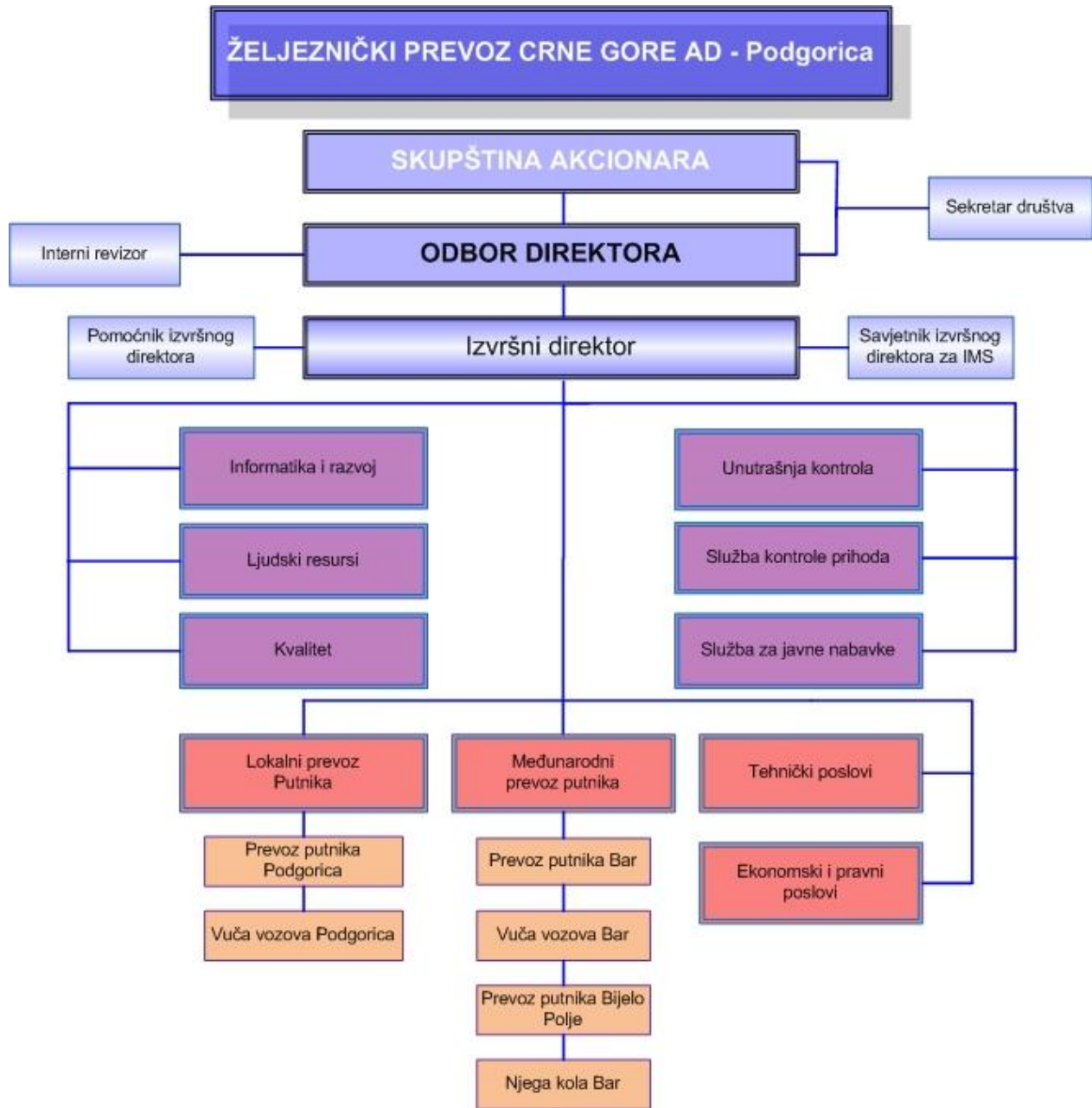
Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Smakić Almer dipl.ecc

MP

Odgovorno lice

mr Milojica Zindović



*Napomene uz finansijske iskaze za period 01.01.2015 godine do 31.12.2015. 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 istracionim 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 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 iskknjižila 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 Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica , i osnovano je Društvo "Montecaego" AD Podgorica .Na tajk 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 vozni 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 31.12.2015 godine su Dušan Radonjić Predsjednik odbora direktora, Valjon Mahmedović član, Faruk Agović član, Draženka Simović član i Srećko Medenica član.

Sjedište društva je u Podgorici, Trg golootočkih žrtava 13.

Platni promet u zemlji se obavlja preko sljedećih banaka:

- CKB banke
- Prve banke Crne Gore
- Atlas banke
- Erste banke
- NLB Montenegro banke

**Preduzeće ima otvorene devizne račune kod CKB Banke, Prve banke ad Nikšić, Erste banke, Societe Generale Bank i NLB Montenegrobanke.**

Kapital društva, prema evidenciji Centralnog registra privrednog suda, iznosi 35.765.817 EUR-a, **odnosno 6.772.189 akcija.**

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

Prema evidenciji CDA kapital društva je registrovan u iznosu od 35.765.962 EUR-a.

Prema knjigovodstvenoj evidenciji kapital društva iznosi 35.765.817 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 31.12.2015 godine je imao 394 zaposlena radnika.

### *Sastavljanje i prezentacija finansijskih iskaza*

Prezentirani finansijski iskazi koji su bili predmet revizije sastavljeni su na bazi Računovodstvenih evidencija ovog društva za period 1.1.2015-31.12.2015 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. 2015. godine do 31.12.2015. godine su urađeni u skladu sa Zakonom o Računovodstvu i Reviziji CG (Sl.l. 69/05 i SL .l 80/08,32/11) .

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 2015 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 uslova e is 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 ili cijena 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. Povećanja nastala prilikom revalorizacije se knjize u korist revalorizacionih rezervi, osim za iznose za koje ta povećanja predstavljaju storniranje iznosa smanjenja vrijednosti, koja su po ranijim revalorizacijama bila utvrđene za ista ta sredstva I koja su, u ranijim periodima, bila priznata kao trosak, u kom slučaju se revalorizacijom utvrđeno povećanje knjizi u koristi bilansa uspjeha do iznosa do koga je ranije smanjenje bilo knjizeno kao trosak. Smanjenje utvrđeno na osnovu revalorizacije na teret bilansa uspjeha 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 ili cijena 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 dospjeća 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 aktivu 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 stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke veća od **500€**.

## **2.7.Rezervni djelovi**

Kao stalno sredstvo priznaju se rezervni djeovi, čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke veća od **500 €**.

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

Sredstva alata i sitnog inventara, za koje ovim pravilnikom nije propisana stopa amortizacije, iskazuju kao oprema na posebnom analitičkom 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 prpisuje se iskazanom iznosu investicinone 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 investicijske nekretnine je njena tržišna vrijednost. Poštena vrijednost. Procjenu poštene vrijednosti investicijske nekretnine vrši komisija za procjenu koju obrazuje Odbor direktora na prijedlog izvršnog direktora društva.

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

Investicijske nekretnine ne podliježu obračunu amortizacije.

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

Nakon početnog priznavanja, naknadno mjerenje investicijske nekretnine vrši se po troškovnom modelu iz MRS 40 Investicijska 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 investicijske nekretnine vrši se primjenom proporcionalnog metoda. Osnovicu za amortizaciju čini nabavna vrijednost ili cijena koštanja umanjena za preostalu vrijednost.

Investicijske 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 korištenja.

Da bi sredstvo bilo priznato kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji, pored usova 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 poštnu 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 nabavnu vrijednost se uključuju transakcioni troškovi nabavke. Nakon početnog priznavanja, hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju se na dan bilansa stanja 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 otuđe, kumulirane korekcije poštna vrijednosti priznate u okviru kapitala knjiže se u bilansu uspjeha kao dobiti ili gubici od ulaganja u hartije od vrijednosti.

Društvo na svaki datum bilansiranja procjenjuje da li postoji objektivan 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.

Krakovoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture.

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 međuvalutnog 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. Potraživanje 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. Revalorizacione rezerve**

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

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

Revalorizacione 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 .

Revalorizacione 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 dobitcima, 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 doprinosaa 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 rijednosnih 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 prodane 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 prodane robe u izvještajnom periodu.

Utrošene sirovine u toku perioda (nabavna vrijednost prodane 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 Revalorizacije rezerve iz bilansa stanja, jer ukoliko za sredstva za koje se utvrdi umanjeње 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 31.12.2015. 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. 2015. GODINE**

##### *3.1. Nematerijalna imovina*

	Početno stanje.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2015.
Nematerijalna imovina	160.078			160.078
Ispravka vrijednosti nematerijalne imovine	(37.874)	(30.571)		(68.445)
Ukupno	122.204	(30.571)		91.633

Društvo na dan 31.12.2015. godine posjeduje nematerijalnu imovinu sadašnje vrijednosti u iznosu 91.633 EUR-a. Nematerijalna imovina se sastoji od softvera za evidentiranje poslovnih transakcija čija je nabavna vrijednost 160.078 EUR-a , ispravka vrijednosti 68.445 EUR-a. U toku poslovne 2015 godine nije bilo povećanja , kao ni smanjenja na ovoj poziciji , osim obračuna amortizacije u iznosu od 30.571 EUR-a.

S obzirom na sve prethodno iznesene konstatacije smatramo da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

### 3.2. Materijalna imovina

(Iznosi u EUR)

	Početno stanje.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2015.
Zemljište	3.617.500			3.617.500
Građevinski objekti	5.105.219		93.912	5.011.307
Postrojenja i Oprema	72.785.471	2.261.854	377.392	74.669.932
Ostala osnovna sredstva	3.800			3.800
Ispravka vrijednosti građevinskih objekata	(721.694)	(41.226)		(762.920)
Ispravka vrijednosti postrojenja i opreme	(49.006.433)	(1.317.370)		(50.323.804)
Ispravka vrijednosti ostalih sredstava	(475)	(45)		(520)
Avansi za nekretnine	64.000			64.000
Avansi za postrojenja i opremu	412.556	115.831	235.614	292.772
Ulaganja na tuđim nepokretnostima	50.761			50.761
Ispravka vrijednosti ulaganja	(50.761)			(50.761)
<b>Ukupno:</b>	<b>32.259.943</b>	<b>2.377.684</b>	<b>2.065.559</b>	<b>32.572.068</b>

#### 3.2.1. Zemljište

Na ovoj poziciji Bilansa stanja knjigovodstveno je evidentirano zemljište u iznosu od 3.617.500 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 izvještakja predmetna promjena nije upisana, te da se predmetno zemljište sa pripadajućim objektom na dan bilansa vodi kao imovina države Crne Gore, upravljanje Željeznička infrastruktura.

**Skrećemo pažnju da društvo u narednom periodu izvrši utvrđivanje i knjiženje kod katastra nepokretnosti vlasništva nad zemljištem u Bijelom Polju , kao i zemljišta u Podgorici na kojem se nalaze objekti koji su u vlasništvu društva.**

### 3.2.2 Građevinski objekti

Na ovoj poziciji Bilansa stanja knjigovodstveno je evidentirana nabavna vrijednost građevinskih objekata, koja na dan 01.01.2015. godine iznosi od 5.105.219 EUR.

Na dan Bilansa (31.12.2015. godine), knjigovodstvena nabavna vrijednost građevinskih objekata iznosila je 5.011.307 EUR-a, otpisana vrijednost 762.920 EUR-a i sadašnja vrijednost građevinskih objekata iznosi 4.248.387 EUR.

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>.

### **3.2.3 Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata**

Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata u toku poslovne 2015 godine u vrijednosti od 93.912 EUR iskazano je po osnovu prodaje stambene jedinice zaposlenoj Društva, u skladu sa Pravilnikom o rješavanju stambenih potreba zaposlenih od 29.12.2008.godine, a na osnovu Ugovora o prodaji stana pod povoljnijim uslovima UZZ 629/2015 od 07.12.2015.godine. Navedenim ugovorom utvrđena je prodajna cijena od 15.422,40 EUR, i po tom osnovu iskazan vanredni prihod Takođe, Društvo je po ovom osnovu iskazalo gubitak na prodaji osnovnih sredstava u iznosu od 78.490 EUR .

### **3.2.4. Postrojenja i oprema**

Na ovoj poziciji Bilansa stanja knjigovodstveno je evidentirana nabavna vrijednost opreme, koja na dan 31.12.2015. godine iznosi od 74.669.932 EUR, ispravke vrijednosti 50.323.804 EUR-a . U strukturi ove opreme najznačajniji dio čine vozila šinska i drumska (74.338.452 EUR), te mašine i oprema (238.124 EUR), kancelarijska oprema (44.709 EUR), namještaj i instalacije (42.132 EUR) i alat i inventar (6.515 EUR).

### **3.2.5 Povećanje vrijednosti opreme**

Povećanje vrijednosti opreme za iznos od 1.884.462 EUR odnosi se na:

- opravku vagona i ugradnju rezervnih djelova od strane Tvornice željezničkih vozila Gredelj d.o.o.u stečaju iz Zagreba, u ukupnom iznosu od 552.598 EUR,
- glavnu opravku elektromotornog voza u ukupnoj vrijednosti od 889.609 EUR izvršenu od strane Tvornice željezničkih vozila Gredelj d.o.o.u stečaju iz Zagreba;
- uradnju rezervnih djelova u šinska i drumska vozila sa lagera Društva, u ukupnom iznosu od 52.135 EUR;
- Ukidanja obezvređenja dijela sredstava (vagona i lokomotiva) koja su 2014.godine obezvrijeđena na osnovu procenta ispravnosti i iskorišćenosti utvrđenih izvještajem koji je sačinilo ovlašćeno lice. Po tom osnovu Društvo je tokom 2014.godine iskazalo rashod po osnovu obezvređenja u iznosu od 874.460 EUR. Na osnovu Izvještaja ovlašćenog lica za test obezvređenja imovine za 2015.godinu iz februara 2016. godine, iz razloga boljeg procenta ispravnosti i iskorišćenosti dijela voznih sredstava u odnosu na prethodnu godinu, izvršeno je ukidanje obezvređenja predmetnih sredstava u ukupnom iznosu od 377.392 EUR i shodno tome povećana vrijednost osnovnih sredstava i priznat prihod u bilansu uspjeha ,
- nabavke opreme i namještaja u ukupnom iznosu od 3.176 EUR, te
- prenosa dijela zaliha rezervnih djelova za lokomotive na osnovna sredstva, u ukupnom iznosu od 63.594 EUR, shodno zahtjevima MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 8 Rezervni djelovi).

### 3.2.6 Ispravka vrijednosti opreme

U okviru kumulirane ispravke vrijednosti opreme knjigovodstveno je evidentirana je ispravka vrijednosti od (50.323.804) EUR, koja predstavlja umanjene vrijednosti opreme po osnovu njenog amortizovanja.

### 3.2.7 Ostala osnovna sredstva

Ostala osnovna sredstva odnose se na djela likovne umjetnosti u iznosu od 3.800 EUR. Vrijednost ovih sredstava na dan bilansa iznosila je 3.280 EUR.

### 3.2.8 Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu

Na ovoj poziciji na dan 31.12.2015 godine iskazan je iznos od 356.772 EUR iskazano je sledeće:

- avans po Ugovoru o udruživanju i ulaganju sredstava radi obezbeđivanja stambenih jedinica za potrebe Željezničkog prevoza Crne Gore AD Podgorica broj 8310 od 02.12.2011.godine, u iznosu od 64.000 EUR.

**Skrećemo pažnju da je društvo dužno ,obzirom da su ova sredstva utrošena za obezbeđenje stambenih jedinica za socijalne slučajeve , a ovi objekti su završeni i društvo nema vlasničkih prava u ovim objektima , da ovaj iznos u poslovnoj 2016 godini u skladu sa MRS 8 rasknjiži na teret rezultata iz prethodnog perioda.**

- Avansne uplate dobavljaču CAF Barselona za nabavku elektromotornog voza, u ukupnom iznosu od 266.617 EUR, sredstvima povučenih sa računa koji je otvoren kod Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD)
- vrijednost radova na objektu Lamela 3a DUP Zabjelo, koje je Društvo izvelo tokom 2010.godine u sopstvenoj režiji, u iznosu od 26.155 EUR.

S obzirom na sve prethodno iznesene konstatacije smatramo da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

### 3.3. Dugoročni finansijski plasmani

(Iznosi u EUR)

	Početno stanje	Povećanje	Smanjenje	31.12.2015
Učešća u kapitalu	111.871			111.871
Akcije ostalih pravnih lica	43.517			43.517
Ostale dugoročne hartije od vrijednosti	71		71	
<b>Ostali dugoročni finansijski plasmani</b>	226.844	28.422	30.474	224.792
<b>Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana</b>	(53.413)			(53.413)
<b>Ukupno:</b>	<b>328.890</b>	<b>28.422</b>	<b>30.545</b>	<b>326.767</b>

3.3.1. U okviru bilansne pozicije "Učešće u kapitalu" iskazana su dugoročne hartije od vrijednosti kod Hipotekarne banke AD Podgorica; NLB Montenegrobanke AD Podgorica; Societe Generale banke AD Podgorica i Eurofima 43.517 EUR, ukupne nabavne vrijednosti 155.387 EUR, što umanjeno za ispravku njihove vrijednosti od 53.413 EUR čini 101.975 EUR.

Red. broj	Emitent	Broj akcija	Podaci CDA	
			Knjigovodstvena vrijednost akcija na dan 31.12.2015.	
1	2	3	4	5 (3x4)
1	Hipotekarna banka AD	59		30.090,00
2	NLB Montenegrobanka AD	33		98,67
3	Societe Generale banka Montenegro AD	111		28.269,33
	Svega:	-		58.458,00
4	Eurofima			43.517,00
	<b>Ukupno:</b>			<b>101.975,00</b>



### **3.3.2 Ostali dugoročni finansijski plasmani**

U okviru ove bilansne pozicije "Ostali dugoročni finansijski plasmani " prikazan je iznos od 224.792 EUR, po osnovu:

- datih kredita radnicima za individualnu stambenu gradnju. Stanje ovih potraživanja na dan 31.12.2015. godine iznosi 181.331 EUR;
- datih kredita radnicima za individualnu stambenu gradnju, koji su otišli u penziju, u iznosu od 24.830 EUR, te
- otkupa stanova u iznosu od 18.631 EUR.

Tokom 2015.godine, Društvo je iskazalo povećanje dugoročnih finansijskih plasmana u ukupnom iznosu od 28.422 EUR, na bazi Ugovora o kreditu broj 8998 od 15.12.2015.godine i Ugovora o prodaji stana zaposlenom pod povoljnijim uslovima, UZZ 629.

Saldo ostalih dugoročnih finansijskih plasmana na dan Bilansa (31.12.2015.godine) iznosio je 224.792 EUR.

S obzirom na sve prethodno iznesene konstatacije smatramo da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

### 3.4. Zalihe

(Iznosi u EUR)

<i>Zalihe</i>	<i>Početno stanje</i>	<i>Povećanje</i>	<i>Smanjenje</i>	<i>31.12.2015.</i>
Materijal	342.128	173.958	101.536	414.550
Gorivo i mazivo	7.054	76.155	77.690	5.519
Rezervni djelovi	1.855.278	135.765	311.170	1.679.873
Rezervni djelovi u doradi i obradi	-491			-491
Alat i inventar	17.578	13.228	74	30.732
HTZ oprema	26.481		9.578	16.903
Inventar u upotrebi	298.999	30.244		329.243
Službena odjeća u upotrebi	220.316	19.491		239.807
Ispravka vrijednosti Inventara u upotrebi	-298.999	-30.244		-329.243
Ispravka vrijednosti guma	-247			-247
Ispravka vrijednosti službene odjeće u upotrebi	-220.069	-19.491		-239.560
<b>Svega materijal i inventar:</b>	<b>2.248.028</b>	<b>399.106</b>	<b>500.048</b>	<b>2.147.086</b>
Obračun nabavne vrijednosti robe	9			9
Roba u vagon restoranu	754	229	190	793
Prelazni račun za sprovodnice	121	1.578		1.700
Roba u prometu na malo		5.027	4.850	176
<b>Svega roba:</b>	<b>884</b>	<b>6834</b>	<b>5040</b>	<b>2.678</b>
Dati avansi za zalihe	52.315	51.276	45.384	58.207
Ispravka vrijednosti datih avansa za zalihe	-18.972			-18.972
Dati avansi za usluge	142.699	75.172	70.869	147.002
Ispravka vrijednosti datih avansa za usluge	-115.166			-115.166
<b>Svega dati avansi:</b>	<b>60.876</b>	<b>126.448</b>	<b>116.253</b>	<b>71.071</b>
<b>Ukupno:</b>	<b>2.309.791</b>	<b>532.388</b>	<b>621.341</b>	<b>2.220.835</b>

### **3.4.1 Zalihe materijala**

Na poziciji zaliha materijala društvo na dan 31.12.2015 godine je iskazalo vrijednost u iznosu od 414.549 EUR .

Društvo je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji formiralo popisne komisije koje su izvršile popis na dan 31.12.2015 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 31.12.2015.godine iskazani su rezervni djelovi u iznosu od 1.679.873 EUR, od čega se najveći dio odnosi na djelove nabavljene od ino dobavljača CAF Barselona (1.139.481 EUR).

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

Na dan 31.12.2015 godine na zalihama je društvo imalo goriva i maziva u iznosu od 5.519 EUR-a-

### **3.4.4 Alat i inventar**

Na bilansnoj poziciji zaliha alata i inventara na dan 31.12.2015 godine preduzeće je iskazalo iznos od 30.732 EUR-a.

### **3.4.5. HTZ oprema**

Na bilansnoj poziciji Zaliha HTZ opreme na dan 31.12.2015 godine društvo je iskazalo vrijednost zaliha u iznosu od 16.903 EUR-a.

Na dan 31.12.2015 godine , iskazana je ukupna vrijednost zaliha u iznosu od 2.220.835 EUR za 2015.godinu .

S obzirom na sve prethodno iznesene konstatacije smatramo da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

### 3.5. Kratkoročna potraživanja

	<i>Početno stanje</i>	<i>Povećanje</i>	<i>Smanjenje</i>	<i>31.12.2015.</i>
-Kupci u zemlji za usluge prevoza	323.850		119.538	204.312
-Kupci u zemlji z ausluge prevoza	67.171			67.171
-Kupci u zemlji za ostale usluge	350.311	446.135	338.035	458.411
-Kupci u zemlji za stanarine		206	206	
-Kupci u zemlji za stanarine	19.309	5.613	3.169	21.753
<b><i>Ukupno Kupci u zemlji</i></b>	<b>760.641</b>	<b>451.954</b>	<b>460.948</b>	<b>751.647</b>
-Kupci u inostranstvu -prevoz	84.113		66.398	17.715
-Kupci u inostranstvu ostalo	549.697	47.851	48.079	549.469
-Potraživanja-kontokorentnog računa	2.544.838	155.412	58.993	2.641.257
<b><i>Ukupno Kupci u inostranstvu</i></b>	<b>3.178.648</b>	<b>203.263</b>	<b>173.470</b>	<b>3.208.441</b>
-Ispravka vrijednosti od kupaca	-158.470		-70.145	-88.326
-Ispravka vrijednosti od kupaca	-457.090		-184.996	-272.095
<b><i>Ukupno ispravka vrijednosti kupaca</i></b>	<b>-615.560</b>		<b>-255.141</b>	<b>-360.419</b>
<b><i>Svega potraživanja po osnovu prodaje:</i></b>		<b>655.217</b>	<b>379.277</b>	<b>3.599.669</b>
	<b>3.323.729</b>			
-Potraživanja od zajedničkog	19.879			19.879
-Potraživanja od zajednica JŽ	287.236			287.236
-Ostala potraživanja	195.262			195.262
<b><i>Ukupno ostala potraživanja</i></b>	<b>502.377</b>			<b>502.377</b>
-Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	-19.879			-19.879
-Ispravka vrijednosti potraživanja	-287.236			-287.236
-Ispravka vrijednsosti ostalih potraživanja	-195.262			-195.262
<b><i>Ukupno ispravka vrijednosti ostalih potraživanja</i></b>	<b>-502.377</b>			<b>-502.377</b>

<i>Druga potraživanja</i>	<i>333.640</i>	<i>166.966</i>	<i>192.318</i>	<i>308.487</i>
<b>Ukupno:</b>	<b>3.657.369</b>	<b>822.183</b>	<b>571.595</b>	<b>3.908.156</b>

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

Potraživanje po osnovu kontokorentnog obračuna iznosi ukupno 2.641.257 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:
	31.12.2015.	31.12.2015.	31.12.2015.
1	2	4	6
STR uprave-od 2008.	675	8.958	-8.283
Grčka željeznica	14.057	3.267	10.790
Željeznica Austrije	-	52.757	-52.757
Bugarska željeznica	34.913	20.727	14.186
Željeznica Italije	16.307	2.548	13.759
Hrvatska željeznica	16.556	2.586	13.970
Slovačka željeznica	29.602	20.469	9.133
Mađarska željeznica	76.189	44.154	32.035
Makedonska željeznica	166.167	2.094	164.073
Željeznica Srbije	2.067.671	2.907.255	-839.584
Željeznica Albanije	67.502	-	67.502
Željeznica Rusije	14.774	27.934	-13.160
Željeznica Češke	23.473	16.271	7.202
Eurail Com B.V.- Inter	- 43.397	-	-43.397
<b>Svega:</b>	<b>2.483.814</b>	<b>3.109.020</b>	<b>-625.206</b>
Ostale željeznice	157.443	49.317	108.126
<b>Svega:</b>	<b>2.641.257</b>	<b>3.158.337</b>	<b>-517.080</b>

**Kao što se vidi iz prethodne tabele potraživanja po osnovu kontokorentnog obračuna – ino uprava u iznosu od 2.641.257 EUR, uglavnom potiču iz ranijih perioda, a najveći dio se odnosi na Željeznice Srbije . Najveći iznos ovog potraživanja koji se odnosi na Željeznice Srbije je usaglašen osim iznosa obračunate kamate od strane Željeznice Srbije u iznosu od 386.449,77 EUR-a .Nijesmo dobili potvrdu stanja ostalih ino-uprava (ostale željezničke ino- uprave). Takođe iznos od 276.367 EUR-a koji se odnosi na kontokorentne obaveze (ino stanice ) na osnovu prezentirane dokumentacije nijesmo se mogli uvjeriti u tačnost potraživanja prema ostalim željezničkim ino-upravama koja su prikazana u okviru ove pozicije **pa izražavamo rezervu na procjenu i prezentaciju ove bilansne pozicije.****

Takođe, preporučujemo menadžmentu da u narednom periodu izvrši zatvaranje međusobnih obavez i potraživanja po osnovu kontokorentnog obračuna , jer na ovaj način dolazi do uvećanja i aktive i pasive .

**SPECIFIKACIJA KUPACA U ZEMLJI ZA USLUGE PREVOZA**

Red.br.	Konto 202201	Naziv	Iznos
1		LUKA BAR SIDRO	1.178,63
2		RUDNICI BOKSITA NIKŠIĆ	11.343,33
3		ŽELJEZARA NIKŠIĆ	157.152,90
4		ŽELJEZNIČKA INFRASTRUKTURA	976,65
5		RUDOLF JOBSTL MONTE	34.286,58
6		DIP BUČJE	-626,50
7		UKUPNO:	204.311,59

**SPECIFIKACIJA KUPACA U ZEMLJI ZA USLUGE PREVOZA**

Red.br.	Konto 202202	Naziv	Iznos
1		MOSTOGRADNJA	32.466,71
2		ZGOP PREDUZEĆE	1.557,82
3		RUDOLF JOBSTL -MONTE	32.520,42
4		DIP BUČJE	626,50
		UKUPNO:	67.171,45

**SPECIFIKACIJA KUPACA U ZEMLJI ZA OSTALE USLUGE**

Red.br.	Konto 202203	Naziv	Iznos
1		LUKA BAR SIDRO	570,96
2		ŽELJEZARA NIKŠIĆ	29.934,81
3		ŽELJEZNIČKA INFRASTRUKTURA	220.759,30
4		MONTECARGO AD	172.741,14
5		RUDOLF JOBSTL -MONTE	7.482,52
6		GEOGRADNJA	19.788,34
7		CENTAR ZA RECIKLAŽU	39,00
8		MONT METAL	975,86
9		DESANT	5.918,09
10		MEDIA LEVEL	200,00
		UKUPNO:	458.410,02

Potraživanja od kupaca koja su data u prethodno navedenim specifikacijama , zajedno sa potraživanjima za stanarine u iznosu od 21.753 EUR-a daju ukupan iznos potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 751.647 EUR-a.

**SPECIFIKACIJA KUPACA U INOSTRANSTVU -PREVOZ**

Red.br.	Konto 20301	Naziv	Iznos
1		ŽELVOZ	576,66
2		SARTID	4.828,79
3		TRANSJUG	12.309,70
	UKUPNO:		17.715,15

**SPECIFIKACIJA KUPACA U INOSTRANSTVU -OSTALO**

Red.br.	Konto 20302	Naziv	Iznos
1		JP ŽELJEZNICE SRBIJE	506.721,82
2		ŽGOP	-1.557,82
3		SINVOZ AD ZRENJANIN	15.213,89
4		SC RELOC CRAIOVA	3.021,97
5		ŽT BEOGRAD	73,83
6		MAV NOSTALGIJA	26,00
7		KEDRA	3.946,99
8		GREDELI TVORNICA	2.104,75
9		INTER MEHANIKA DOO	2.198,80
10		KONČAR EL.VOZILA	15,00
11		CAF CTIONESONSTRUC	375,99
12		SRBIJA VOZ AD ŽELJEZNICE	16.316,45
13		MAV START	1.010,55
		UKUPNO:	549.468,22

**SPECIFIKACIJA KUPACA U INOSTRANSTVU -KONTOKORENTNI RAČUN**

Red.br.	Konto 20303	Naziv	Iznos
1		STR UPRAVE	675,15
2		ŽELJEZNICA GRČKA	14.057,00
3		ŽELJEZNICA BUGARSKA	34.913,15
4		ŽELJEZNICA POLJSKA	91,59
5		ŽELJEZNICA BELGIJA	53,05
6		ŽELJEZNICA SLOVENIJA	4.175,31
7		ŽELJEZNICA ŠVEDSKA	10.598,34
8		ŽELJEZNICA REPUBLIKA	11.234,51

9	ŽELJEZNICA NJEMAČKE	259,94
10	ŽELJEZNICA TURSKE	3.631,19
11	ŽELJEZNICA ITALIJE	16.307,08
12	ŽELJEZNICA ŠPANIJE	7.947,13
13	ŽELJEZNICA NORVEŠKE	3.308,80
14	ŽELJEZNICA HRVATSKE	16.556,45
15	ŽELJEZNICA FINSKE	385,97
16	ŽELJEZNICA ŠVAJCARSKE	2,03
17	ŽELJEZNICA SLOVAČKE	29.247,16
18	ŽELJEZNICA FRANCUSKE	7.996,45
19	ŽELJEZNICA MAĐARSKE	39.226,21
20	ŽELJEZNICA MAĐARSKE	36.963,05
21	ŽELJEZNICA SLOVAČKE	354,71
22	ŽELJEZNICA ČEŠKE	47.715,62
23	ŽELJEZNICA AUSTRIJE	1.649,72
24	ŽELJEZNICA ŠVAJCARSKE	856,03
25	ŽELJEZNICA DANSKE	221,37
26	ŽELJEZNICA UKRAJINE	4.148,98
27	ŽELJEZNICA LUKSEMBURGA	106,52
28	ŽELJEZNICA RUMUNIJE	21.928,43
29	ŽELJEZNICA RUMUNIJE	24.214,00
30	ŽELJEZNICA HOLANDIJE	3.298,72
31	ŽELJEZNICA HRVATSKE	3.150,19
32	ŽELJEZNICA MAKEDONIJE	166.166,52
	ŽELJEZNICA BOSNE I H	0,36
33	ŽELJEZNICA SRBIJE	2.067.671,41
34	ŽELJEZNICA ALBANIJE	67.502,15
35	ŽELJEZNICA RUSIJE	14.774,15
36	ŽELJEZNICA IRSKE	86,20
37	ŽELJEZNICA ČEŠKE	23.472,89
38	ŽELJEZNICA PORTUGALIJE	21,81
39	EURAIL.COM BV INTER	-43.396,85
40	ŽELJEZNICA VELIKE BRITANIJE	-315,50
	UKUPNO:	2.641.256,99

Potraživanja od kupaca koja su data u prethodno navedenim specifikacijama , daju ukupan iznos potraživanja od kupaca u inostranstvu u iznosu 3.208.441 EUR-a.



### 3.5.2 Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca

Na ovoj poziciji Bilansa stanja na dan 31.12.2014. godine, iskazana je ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja u ukupnom iznosu od 615.562 EUR. Najznačajniji dio ovih ispravki odnosi se na nenaplaćena potraživanja od privrednih društava Mostogradnja 32.467 EUR; Lovćenšped 26.671 EUR; Pacorini 83.177 EUR; Svan Internacional 7.691 EUR; Željezara Nikšić 167.917 EUR; Trepča Zvečan 41.485 EUR; Transport 13.536 EUR; Rudolf Jobstl Monte 74.289 EUR; Transjug 12.310 EUR; Rudnici boksita 11.343 EUR; Željezara Nikšić 19.170 EUR; Carinarnica 24.879 EUR; Sinvoz 14.508 EUR; MAV Cargo 21.668 EUR i Geogradnja 19.788 EUR, što iznosi ukupno 571.259 EUR. Navedena potraživanja su utužena.

Tokom 2015. godine nije vršena ispravka vrijednosti, ali je na bazi Odluke odbora direktora br. 1080/3 od 12.02.2016. godine prihvaćen prijedlog Centralne popisne komisije da se izvrši direktan otpis potraživanja od sledećih kupaca: Hemostan društvo za pomorstvo 300 EUR; Lovćenšped 26.671 EUR; Pacorini Bar 83.177 EUR; Jadroagent 771 EUR; Dedinac Lučani 400 EUR; Konoba koliba 351 EUR; Mladost Prčanj 425 EUR; PTT Crne Gore 667 EUR; HI Radoje Dakić 2.869; Šarović 870 EUR; International PG 1.466; Mobile Pavicevic d.o.o. 165 EUR; Cerovo Bar 780 EUR; Carinarnica 24.877 EUR; DOO PJ&N 2.308 EUR; Eling d.o.o. 2.092 EUR; B&M Šped 1.723; Kings & CO 2.106 EUR; Špedicija Autobojka 421 EUR; Prva Banka Crne Gore 468 EUR; Lanej 89 EUR; ZGOP 1.558; Dip Bučje 627; Scholz DOO Beograd 1.639 EUR; Svan – International 7.691 EUR; Tehnoimpex Kumodraž 458 EUR; SUP Užice 36 EUR; Željezara RS Doboj 1.531 EUR; G - Transport 13.536 EUR; Merkator –DS 22 EUR; Intergroup AS DOO 9.700 EUR; SC Calea Ferata Ingus 1.536 EUR; U. S Steel Serbia DOO 658 EUR, te MAV Cargo 21.668 EUR. Na taj način, ranije formirana ispravka vrijednosti umanjena za 70.145 EUR, shodno gore navedenim direktnim otpisima.

### 3.5.3 Druga potraživanja

Druga potraživanja u ukupnom iznosu od 384.048 EUR iskazana su po osnovu potraživanja od zaposlenih za:

- službeni put 5.852 EUR;
- stanične usluge 3.415 EUR;
- kratkoročne pozajmice 2.431 EUR;
- utvrđeni manjak po popisu 16.630 EUR;
- ostalih potraživanja od zaposlenih 586 EUR, u ukupnom iznosu od 28.914 EUR,

kao i po osnovu potraživanja za:

- porodiljsko odsustvo 102.484 EUR;
- bolovanje preko 60 dana 194.630 EUR;
- vojne vježbe 17.288 EUR;
- invalida rada 12.038 EUR;
- prirez na porez 1.345 EUR;
- doprinosi za zdravstvo 2.202 EUR, sve u iznosu od 329.987 EUR.

3.5.3.1 Za dio navedenih potraživanja (384.048 EUR), u iznosu od 75.561 EUR izvršena je ispravka vrijednosti, tako da je na dan 31.12.2015. godine po navedenom osnovu iskazana vrijednost potraživanja od 308.487 EUR (384.048 EUR - 75.561 EUR).

**S obzirom na sve prethodno iznesene konstatacije smatramo da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.**

### 3.6. Kratkoročni finansijski plasmani

(Iznosi u EUR)

	<i>Početno stanje</i>	<i>povećanje</i>	<i>Smanjenje</i>	<i>31.12.2015</i>
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	554.420	2.114.909	2.645.408	23.921
<b>Ukupno:</b>	554.420	2.114.909	2.645.408	23.921

#### 3.6.1 Ostali kratkoročni finansijski plasmani

Na ovoj poziciji Bilansa stanja iskazani su kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 23.921EUR, po osnovu:

- oročenih depozita kod NLB Montenegro banke AD Podgorica u iznosu od 4.381 EUR, u skladu sa Aneksom broj 1 Ugovora o oročavanju sredstava br. DP 2014/602 od 21.08.2015. godine;
- oročenih depozita kod CKB AD Podgorica u iznosu od 2.040 EUR, u skladu sa Aneksom broj 3 Ugovora o oročenom depozitu broj 74/14 od 17.04.2014. godine; te po osnovu
- oročenih stambenih depozita kod CKB AD Podgorica u iznosu od 17.500 EUR u skladu sa Ugovorom o oročenom depozitu za pravna lica br. 503923 od 22.12.2015. godine.

**S obzirom na sve prethodno iznesene konstatacije smatramo da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.**

### 3.7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

(Iznosi u EUR)

	<i>Početno stanje</i>	<i>Povećanje</i>	<i>Smanjenje</i>	<i>31.12.2015.</i>
Tekući računi	10.901	11.984.625	11.987.766	7.760
Blagajna	78.324	3.737.180	3.741.426	74.078
Devizni račun	1.959	5.886.285	5.887.496	748
Ispravka vrijednosti novčanih sredstava	(61.085)			(61.085)
<b>Ukupno:</b>	<b>30.099</b>	<b>21.608.090</b>	<b>21.616.688</b>	<b>21.501</b>

Društvo svoje poslovanje obavlja preko Crnogorske komercijalne banke AD Podgorica; Prve banke Crne Gore AD Podgorica; Atlas banke AD Podgorica; Erste banke AD Podgorica i NLB Montenegrobanke AD Podgorica. Stanje sredstava na računima smo potvrdili uvidom u Izvode o stanju na žiro računima na dan 31.12.2015 godine, kao i uvidom u ovjerene "Izvode otvorenih stavki" dobijene od banaka na dan 31.12.2015 godine.

Svoje blagajničko poslovanje Društvo je organizovalo preko Glavne blagajne i šest Staničnih blagajni. Saldo Staničnih blagajni na dan Bilansa iznosi 74.077 EUR i usaglašen je sa popisnim stanjem na dan 31.12.2015. godine.

**Stanje novčanih sredstava u blagajni društva smo potvrdili uvidom u Dnevnik blagajne na dan 31.12.2015 godine. Skrećemo pažnju da Stanje blagajne takođe treba knjigovodstveno uskladiti na način što iz evidencija treba isknjižiti ispravku vrijednosti koja se odnosi na stanične blagajne robni transport, a za isti iznos treba umanjiti i stanje u staničnim blagajnama.**

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

S obzirom na sve prethodno iznesene konstatacije smatramo da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

### 3.8. Porez na dodatu vrijednost i AVR

(Iznosi u EUR)

	<i>početno.</i>			<i>31.12.2015.</i>
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrijednost	2.583.885	453.085	2.788.514	248.456
Unaprijed plaćeni troškovi	90.715	91.080	90.715	91.080
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	488.817	616.443	444.565	660.696
<b>Ukupno:</b>	<b>3.163.417</b>	<b>1.160.608</b>	<b>3.323.794</b>	<b>1.000.232</b>

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

Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrijednost od 248.456 EUR, iskazan je po osnovu plaćenog PDV pri uvozu opreme. Isti je bio predmet kontrole od strane Poreske uprave Crne Gore, te stoga nije obuhvaćen ovom revizijom.

#### 3.8.2 Unaprijed plaćeni troškovi

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu od 91.079 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 660.696 EUR iskazana su:

**3.8.3.1** Razgraničenja po osnovu ino stanica u iznosu od 276.367 EUR - dio ovih razgraničenja odnosi se na ranije periode (222.495 EUR) a dio je rezultat knjiženja u tekućoj godini. Na kraju 2015. godine, na ovom računu doknjižen je iznos od 244.034 EUR, koji je prenijet sa dugovne strane računa 433804 Neraspoređeni transportni prihodi, bez odgovarajućih priloga iz kojih bi se utvrdio osnov ovog knjiženja. Prema našem mišljenju, na ovom računu evidentiraju se iznosi nastali po osnovu nerasčišćenih i neusaglašenih stanja iz kontokorentnih odnosa sa ino partnerima, **te iste treba usaglasiti i knjigovodstveno evidentirati.**

**Na osnovu prezentirane dokumentacije nijesmo se mogli uvjeriti u tačnost potraživanja u iznosu od 276.367 EUR-a koji se odnosi na kontokorentne obračune (AVR-ino stanice) koja su prikazana u okviru ove pozicije pa izražavamo rezervu na procjenu i prezentaciju dijela ove bilansne pozicije.**

**3.8.3.2 "AVR zatvorene godine"-Na ovoj bilansnoj poziciji evidentiran je iznos od 298.413 EUR.** Ova stanje predstavljaju odnosi se na razgraničenje ukalkulisane obaveze za doprinos za solidarnu stambenu izgradnju , ulazni porez na dodatu vrijednost na usluge i potražnog salda računa 270002 Ulazni PDV po opštoj stopi za nabavku materijala, koja su zatvoreni na 31.12.2015.godine. Navedena salda rezultat su neadekvatnog knjigovodstvenog evidentiranja obaveza za porez na dodatu vrijednost i odbitnog dijela plaćenog PDV tokom ranijih perioda.

**Skrećemo pažnju menadžmentu da izvrši usaglašavanje stanja na ovoj poziciji na način što će izvršiti utvrđivanje obaveza i potraživanja po osnovu PDV-a , kao i da razdvoji kao posebnu analitiku stanje po osnovu ukalkulisane obaveze za solidarnu stambenu izgradnju.**

**3.8.3.3** Razgraničenje od 85.916 EUR iskazano je 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.

#### 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 35.765.961,7657EUR i podijeljen je na 6.772.189 akcija, nominalne vrijednosti 5,2813 EUR po akciji.

Vlasnička struktura kapitala na 31.12.2015.godine prema Registru CDA, data je u tabelarnom pregledu koji slijedi:

<b>V l a s n i c i</b>	<b>A k c i j e</b>	<b>%</b>
Država Crna Gora	6.117.194	90,3282
Republički fond Penzijskog i invalidskog osiguranja Crne Gore	69.306	1,0234
Zavod za zapošljavanje Crne Gore	27.635	0,4081
Fond za obeštećenje Crne Gore	1.665	0,0246
<b>Ukupno Država Crna Gora</b>	<b>6.215.800</b>	<b>91,7843</b>
Fond zajedničkog ulaganja “Trend”	108.459	1,6015
Fond zajedničkog ulaganja “Moneta - u postupku transformacije”	48.117	0,7105
Fond zajedničkog ulaganja “MIG”	38.246	0,5648
Fond zajedničkog ulaganja “Eurofond – u postupku transformacije”	1.211	0,0179
<b>Ukupno Fondovi za zajednička ulaganja</b>	<b>196.033</b>	<b>2,8947</b>
<b>HB – Zbirni Kastodi racuni</b>	<b>172.039</b>	<b>2,5404</b>
<b>Fizička lica</b>	<b>170.951</b>	<b>2,5243</b>
<b>Ostali akcionari</b>	<b>17.366</b>	<b>0,2563</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>6.772.189</b>	<b>100,0000</b>

#### 4.2. Kapital i rezerve

R.b.	Pozicije	1.01.2015.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2015
1.	Akcijski kapital– običneakcije	35.765.817	-	-	35.765.817
2.	Udjeli društva d.o.o.	0		-	0
3.	Državni kapital	0	-	-	0
4.	Ostali kapital	0		-	0
5.	Revalorizacione rezerve	<b>4.421.231</b>	-	-	<b>4.421.231</b>
6.	Nepokriveni gubitak	(22.039.882)	(1.643.471)	-	<b>(23.683.353)</b>
7.	Dobitak ranijih godina		-		
8.	Dobitak tekuće godine	0	0	-	0
	<b>Ukupno:kapital</b>	<b>18.147.166</b>	<b>(1.643.471)</b>	-	<b>16.503.695</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 35.765.817 EUR-a, koji je usaglašen sa Izvodom CDA o kapitalu, o čemu je prethodno data struktura kapitala.

Na osnovu svih sprovedenih procedura sa sigurnošću možemo potvrditi da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

**4.3.**U poslovnoj evidenciji Društva, na računima klase 3 - Kapital, vrijednost osnovnog kapitala iskazana je u iznosu od 35.765.816,57 EUR .

#### 4.4. Neraspoređeni gubitak na dan 31.12.2015.godine

R.b.	Pozicije	1.01.2015.	Povećanje	smanjenje	31.12.2015.
1.	Gubitak ranijih godina	(22.039.882)			(22.039.882).
2.	Dobitak ranijih godina	0			
3.	Dobit tekuće godine	0			
4.	Gubitak tekuće godine		(1.643.471)		(1.643.471)
5.	<b>Ukupan gubitak</b>	(22.039.882)	(1.643.471)		<b>(23.683.353)</b>

Neraspoređeni gubitak iz ranijih godina iznosi 22.039.882 EUR-a.

„Željeznički prevoz Crne Gore“ AD Podgorica je u prethodnoj izvještajnoj 2015. godini iskazala gubitak u poslovanju u iznosu od 1.643.471EUR-a , što ukupno daje negativan kumulirani rezultat -gubitak u iznosu od **23.683.353 EUR-a**.

Na osnovu svih sprovedenih procedura sa sigurnošću možemo potvrditi da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

#### 4.5.(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, u iznosu od 440.986 EUR, izvršilo sledeće korekcije po osnovu:

- efekata ukidanja obezvrjeđenja vrijednosti dijela sredstava (vagona i lokomotiva) koja su 2014.godine bila obezvrjeđena na osnovu procenta ispravnosti i iskorišćenosti, u iznosu od 377.392 EUR, u skladu sa MRS 36 Obezvrjeđenje.
- reklasifikacije rezervnih djelova kao osnovnih sredstava, shodno zahtjevima MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 8 Rezervni djelovi), u iznosu od 63.594 EUR, u skladu sa zahtjevima MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, koje se odnose na raniji period.

#### 4.5. (b) Odložena poreska sredstva

Društvo u 2015. 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 pazaključno i sa 31.12.2015.godine u kumulativnom iznosu od 23.683.353 EUR-a. 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 umanjeње će moći da se iskoristi neiskorišćeni poreski kredit, u skladu sa paragrafom 25. MRS -12 porez na dobit.

**4.5 (c) Neto promjene gubitka**

Neto povećanje vrijednosti gubitka u iznosu od 1.643.471 EUR nastalo je po osnovu iskazanog negativnog efekta finansijskog poslovanja u 2015. godini.

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

##### *Odložena poreska sredstva na dan 1.01.2015.godine*

Pozicija	1.1.2015	Povećanje	Smanjenje	31.12.2015.
Odloženi porezi	-		-	-

Ukupno: - - - -

##### *Odložena poreska obaveza na dan 31.12.2015.godine*

Pozicija	1.1.2015.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2015.
Odloženi porezi	-	-	-	-

Ukupno:

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.

#### 4.7. Dugoročna rezervisanja

R.b.	Pozicije	1.01.2015.	Povećanje	smanjenje	31.12.2015.
1.	Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	84.225	87.359	2.000	139.764
2.	Ostala dugoročna rezervisanja	118.221	44.538	55.759	107.000
	<b>Ukupno:</b>	<b>202.446</b>	<b>263.814</b>	<b>57.759</b>	<b>246.764</b>

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

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 139.764 EUR, izvršeno je na osnovu aktuarskog obračuna rezervacija za otpremnine pri odlasku u penziju, u skladu sa zahtjevima MRS 19 Primanja zaposlenih.

##### 4.7.2. Ostala dugoročna rezervisanja

Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od 107.000 EUR, 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:

Iz osnova štete

1. Tužilac Vujačić Milijana broj predmeta 10-15 iznosi 12.000 eura
2. Tužilac Osmanović Spaho i drugi broj predmeta 5504-15 iznosi 10.000 eura
3. Tužilac Vukašinović Sladojka, broj predmeta 5617-15 iznosi 35.000 eura
4. Tužilac Adrović Kalina, broj predmeta 1177-15 iznosi 3.000 eura

Iz osnova duga po fakturama:

1. Tužilac Željeznička infrastruktura CG AD Podgorica, broj predmeta 655-15 iznosi 47.000 eura

S obzirom na sve prethodno iznesene konstatacije smatramo da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

#### 4.8. Dugoročne obaveze

##### 4.8.1. Dugoročni krediti

R.b.	Pozicije	1.01.2015.	Povećanje	smanjenje	31.12.2015.
1.	Dugoročni krediti	10.617.214		965.377	9.651.837
	<b>Ukupno:</b>	10.617.214		965.377	9.651.837

Obaveza u iznosu od 9.651.837 EUR 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 31.12.2015 godine preduzeće AD „Željeznički prevoz Crne Gore“ Podgorica ima obavezu po osnovu dugoročnih kredita u iznosu od 9.651.837 EUR-a Osim navedenog prezentiranja nema novih kreditnih zaduženja u 2015. godini.

S obzirom na sve prethodno iznesene konstatacije smatramo da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

#### 4.9. Kratkoročne obaveze

R.b.	Pozicije	1.01.2015	Povećanje	Smanjenje	31.12.2015.
1.	Kreditni od EBRD	753.764	1.081.208	1.070.437	764.534
2.	Ostle kratkoročne finan. obaveze	36.310	493.786	489.124	40.953
	<b>Ukupno:</b>	<b>790.074</b>	<b>1.574.974</b>	<b>1.559.581</b>	<b>805.487</b>

#### 4.9.1. Kratkoročni krediti u zemlji

Kratkoročne obaveze u iznosu od 764.534 EUR iskazane na ime dijela dugoročnog kredita dobijenog od EBRD, koji dospijeva u periodu od godinu dana .

#### 4.9.2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze

Ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 40.953 EUR predstavljaju obaveze koje se obustavljaju iz zarada radnika po osnovu odobrenih im kredita.

#### 4.9.3. Obaveze iz poslovanja

(Iznosi u EUR)

Struktura obaveza prema dobavljačima	31.12. 2015.
<b>Obaveze prema dobavljačima:</b>	
Zeljeznicka infrastruktura	1.198.865
Gredelj tvornica	689.526
JP Zeljeznica Srbije	186.744
Odrzavanje ZVS	111.599
Carinarnica	80.718
SZVIT Vlekna in tehnika	52.302
UIC Paris	45.790
Tekom	33.454
Zelvoz	40.685
Sinvoz	34.860
SC Reloc SA Craiova	30.842
Montex elektromont	30.443
Raster	28.668
Livnica	29.495
Elektordistribucija	20.402
Cikom	16.924
Elektodistribucija P.	16.210
Ellers doo	13.620
Transimpex	9.943
JAT-Hoteli Slavija	9.576
<b>Svega:</b>	<b>2.680.666</b>
<i>Ostali dobavljači:</i>	288.160
<i>Obaveze po osnovu kontokorentnog odnosa – ino uprava</i>	3.158.337
<b>Svega obaveze prema dobavljačima:</b>	<b>6.127.163</b>
<b>Ostale obaveze</b>	

Premija osiguranja	355.942
Obaveze iz međunarodnog putničkog	66.311
Obaveze prema ŽTP Beograd U	518.735
Obaveze prema ŽTP Beograd M	182.563
Obaveze po naplaćenim raznim D	38
Obaveze za sumarnike putničke	1787
Obaveze iz unutrašnjeg lokalnog	495
<b>Svega:</b>	<b>1.125.870</b>
<b>Ukupno:</b>	<b>7.253.033</b>

SPECIFIKACIJA DUGA PREMA  
DOBAVLJAČIMA:

Stanje na  
31.12.15.

DOMAĆI DOBAVLJAČI: ( konta 433101 i 433001 )

1.	Željeznička infrastruktura CG ad	1.198.865,32
2.	Održavanje ž.v.s. ad	111.598,71
3.	Carinarnica	80.718,06
4.	Tekom promet	33.454,15
5.	Elektromont	30.443,34
6.	Elektrodistribucija Bar	20.402,41
7.	Čikom	16.924,46
8.	Ostali dobavljači	251.273,21
<b>Ukupne obaveze:</b>		<b>1.743.680,66</b>

INO-DOBAVLJAČI: (- konta 434101 i 434001 )

1.	Gredelj-Zagreb	689.526,11
2.	JP Željeznice Srbije	186.743,85
3.	SŽVIT -Ljubljana	52.302,30
4.	UIC Pariz	45.789,55
5.	Šinvoz	34.860,00
6.	Livnica Požega	29.495,90
7.	JAT hoteli Slavija	9.576,00
8.	Ostali dobavljači	176.852,90
<u>Ukupne obaveze:</u>		1.225.146,61

#### 4.10. (a) Obaveze po osnovu kontokorentnog odnosa – ino uprava

Obaveze po osnovu kontokorentnog odnosa iznose ukupno 3.158.337 EUR. Struktura potraživanja i obaveza po navedenom osnovu sa ino upravama, iskazana je u tabelarnom pregledu koji slijed:

Kupac/dobavljač	Potraživanja na dan:		Obaveze na dan:		Prebijeni saldo na dan:	
	31.12.2015.	01.01.2015.	31.12.2015.	01.01.2015.	31.12.2015. (2-4)	01.01.2015. (3-5)
1	2	3	4	5	6	7
STR uprave-od 2008.	675	675	8.958	8.958	-8.283	-8.283
Grčka željeznica	14.057	13.731	3.267	3.267	10.790	10.464
Željeznica Austrije	-	-	52.757	52.757	-52.757	-52.757
Bugarska željeznica	34.913	34.839	20.727	20.727	14.186	14.112
Željeznica Italije	16.307	16.307	2.548	2.548	13.759	13.759
Hrvatska željeznica	16.556	16.556	2.586	2.586	13.970	13.970
Slovačka željeznica	29.602	35.859	20.469	20.469	9.133	15.390
Mađarska željeznica	76.189	73.010	44.154	43.886	32.035	29.124
Makedonska željeznica	166.167	166.117	2.094	2.028	164.073	164.089
Željeznica Srbije	2.067.671	1.940.349	2.907.255	2.806.454	-839.584	-866.105
Željeznica Albanije	67.502	67.502	-	-	67.502	67.502
Željeznica Rusije	14.774	14.774	27.934	27.934	-13.160	-13.160
Željeznica Češke	23.473	30.032	16.271	16.254	7.202	13.778
Eurail Com B.V.- Inter	- 43.397	- 19.499	-	-	-43.397	-19.499
<b>Svega:</b>	<b>2.483.814</b>	<b>2.316.212</b>	<b>3.109.020</b>	<b>3.007.868</b>	<b>-625.206</b>	<b>-691.656</b>
Ostale željeznice	157.443	228.626	49.317	72.569	108.126	156.057
<b>Svega:</b>	<b>2.641.257</b>	<b>2.544.838</b>	<b>3.158.337</b>	<b>3.080.437</b>	<b>-517.080</b>	<b>-535.599</b>

**4.10.** Obaveze po osnovu kontokorentnog odnosa – ino uprava u iznosu od 3.158.337 EUR, uglavnom potiču iz ranijih perioda, a najveći dio se odnosi na Željeznice Srbije. Najveći iznos ovog potraživanja koji se odnosi na Željeznice Srbije je usaglašen osim iznosa obračunate kamate od strane Željeznice Srbije u iznosu od 386.449,77 EUR-a. Nijesmo dobili potvrdu stanja ostalih kupaca /dobavljača (Ostale Željeznice).

Takođe iznos od 276.367 EUR-a koji se odnosi na kontokorentne obaveze (ino stanice) na osnovu prezentirane dokumentacije nijesmo se mogli uvjeriti u tačnost potraživanja prema ostalim željeznicama koja su prikazana u okviru ove pozicije **pa izražavamo rezervu na procjenu i prezentaciju ove bilansne pozicije.**

#### 4.11. Ostale kratkoročne obaveze i PVR

(Iznosi u EUR)

Struktura ostalih kratkoročnih obaveza	01.01.2015	Povećanje	Smanjenje	2015.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	134.313	2.212.672	2.205.085	141.801
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenih	435.001	284.857	166.998	552.861
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.110.339	727.769	425.423	1.412.685
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.013.063	576.208	238.822	1.350.450
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	3.029	41.513	42.310	2.233
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koji se refundiraju	59.920	24.201	21.994	62.127
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koji se refundiraju	6.963	3.108	2.643	7.428
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	349.054		400	348.653
Obaveze prema članovima upravnog odbora	14.955	26.366	23.812	17.509
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	1.207.519	601.032		1.808.550
Obaveze za porez na dodatu vrijednost	8.865	228.619	237.484	-
<b>Ukupno:</b>	<b>4.343.021</b>			<b>5.704.297</b>



Stanje obaveza prema dobavljačima potvrđeno je slanjem konfirmacija o potvrdi stanja na dan 31.12.2015 godine, kao i potpisivanjem IOS-a na dan 31.12.2015 godine. Ova stanja su potvrđena u procentu preko 50 %, osim stanja po kontokorentnom računu, koja pozicija je detaljno obrazložena u okviru pozicije potraživanja po osnovu " kontokorentnih obračuna.

#### 4.12. Obaveze za neto zarade

R.b.	Pozicije	1.01.2015.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2015.
1.	Neto zarade	134.313	2.212.572	2.205.085	141.801
2.	Upravni odbor	1.535	18.348	18.661	1.222
3.	Naknade za bolovanje	3.029	41.513	42.310	2.233
	<b>Ukupno</b>	<b>138.877</b>	<b>2.272.433</b>	<b>2.266.056</b>	<b>145.256</b>

Obaveze za neto zarade za decembar mjesec 2015. godine iznose **145.256** EUR-a i ova zarada je izmirena u 2016. godini.

Neto, porezi i doprinosi sa 31.12.2015. godine su obračunati ali nijesu plaćani. Plaćanja za neto zarade su izvršena su u februaru 2016 godine-

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

U poslednje vrijeme Društvo isplaćuje samo neto zarade, dok ostale obaveze sukcesivno zatvara iz kredita PDV-a. Zadnje zatvaranje je bilo po rješenju br.03/8-2-544/1 od 10.12.2015.godine na iznos od 207.232 EUR-a, a zatvorene su obaveze za poreze i doprinose zaključno sa decembrom 2013.godine. Na kraju ove godine kredit PDV-a iznosi 248.456 EUR-a, a obaveze po osnovu poreza i doprinosa 3.401.837 EUR-a i to:

- za poreze.....572.455
- za PIO..... 1,410.145
- za zdravstvo..... 755,848
- za nezaposlene..... 74,474
- za prireze.....122.153
- za stambeni doprinos.....356.743
- za komore i druge doprinose.....110.019

Takođe, u ovom izvještajnom periodu, iskazana je i obaveza za neto zarade u iznosu od 145.256 EUR, a koja je zatvorena u februaru 2016.godine.

## BILANS USPJEHA

### 5.1. Poslovni prihodi

(Iznosi u EUR)

Struktura poslovnih prihoda	2015.	2014.
Prihod od prodaje robe	11.746	19.990
Prihod od prodaje usluga na domaćem tržištu	2.042.964	1.838.367
Prihod od prodaje usluga na inostranom tržištu	1.759.257	1.308.731
Ostali poslovni prihodi	2.863.633	2.393.701
<b>Ukupno:</b>	<b>6.677.600</b>	<b>5.560.789</b>

#### 5.1.1 Prihod od prodaje robe

Prihod od prodaje robe se odnosi na prodaju robe u vagon restoranima i to u iznosu od 10.953 EUR i na prodaju obrazaca se odnosi 793 EUR.

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

Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu u iznosu od 2.042.964 EUR odnose se na:

- 1) prihode od prodaje usluga trećim licima u iznosu od 396.962 EUR te
- 2) prihoda od unutrašnjeg saobraćaja 1.646.002 EUR.

Prihodi od prodaje usluga trećim licima (396.962 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, prodaja rashodovanih 15 vagona, rad na putničkim kolima i lokomotivama i sl.).

Prihodi od unutrašnjeg saobraćaja u iznosu od 1.646.002 EUR, utvrđeni su po osnovu realizovanih 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 1.759.257 EUR iskazani su na osnovu evidencije Službe kontrole prihoda od međunarodnog prevoza putnika i prtljaga.

#### 5.1.4 Ostali poslovni prihodi

(Iznosi u EUR)

Struktura ostalih poslovnih prihoda	2015.	2014.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija	2.825.000	2.300.000
Prihodi od zakupnina	5.820	6.152
Ostali poslovni prihodi	32.813	87.549
<b>Ukupno:</b>	<b>2.863.633</b>	<b>2.393.701</b>

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija, u iznosu od 2.825.000 EUR iskazani su po osnovu subvencija dobijenih iz Budžeta Crne Gore u skladu sa Zakonom o budžetu Crne Gore za 2015 („Sl. list Crne Gore“, br. 59/14) u iznosu od 2.825.000 EUR.

Prihodi od zakupnina u iznosu od 5.820 EUR iskazani su na ime zakupa stambenog prostora datog fizičkim licima u skladu sa odredbama ugovora o zakupu.

Najznačajniji dio ostalih poslovnih prihoda (32.813EUR), u iznosu od 20.400 EUR iskazan je ukidanjem obaveze prema Međunarodnom udruženju željeznica na ime članarine za 2012. i 2013. godinu (po 10.200 EUR).

**Skrećemo pažnju da je dio prihoda od 20.400 nije trebao biti evidentiran računima prihoda već na računima klase 3(promjena rezultata iz ranijeg perioda), u skladu sa MRS 8, Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.**

## 5.2 Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda je izgledala:

<b>Poslovni rashodi</b>	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
Nabavna vrijednost prodate robe	7.509	15.314
Troškovi materijala	1.012.157	1.092.653
Troškovi zarada i naknada zarada	3.862.702	3.656.123
Troškovi amortizacije i rezervisanja	1.491.290	1.480.843
Ostali poslovni rashodi	1.978.586	1.945.673
<b>Ukupno:</b>	<b>8.352.244</b>	<b>8.190.606</b>

### 5.2.1 Nabavna vrijednost prodate robe

*(Iznosi u EUR)*

<b>Struktura nabavne vrijednosti prodate robe</b>	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
Nabavna vrijednost prodate robe	7.509	15.314
<b>Ukupno:</b>	<b>7.509</b>	<b>15.314</b>

Na ovoj poziciji bilansa uspjeha iskazani su nabavne vrijednosti prodate robe u šanku i kuhinji vagon restorana, u ukupnom iznosu od 7.509 EUR.

### 5.2.2 Troškovi materijala

*(Iznosi u EUR)*

<b>Struktura troškova materijala</b>	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
Troškovi materijala za izradu	76.018	73.049
Troškovi ostalog materijala	171.031	240.415
Troškovi goriva i energije	765.109	779.189
<b>Ukupno:</b>	<b>1.012.157</b>	<b>1.092.653</b>

Na ovoj poziciji troškovi materijala za izradu su troškovi potrošnog materijala u ukupnom iznosu od 76.018 EUR.

Troškovi ostalog materijala obuhvataju troškove utrošenih rezervnih djelova u iznosu od 121.212 EUR; troškove inventara u upotrebi u iznosu od 49.735 EUR, te troškovi otpisa ostalog materijala od 84 EUR.

Troškovi goriva i energije u iznosu od 765.109 EUR koji obuhvataju toškove električne energije 660.180 EUR; utrošene vode 4.049 EUR; dizel goriva za lokomotive 59.761 EUR; goriva za drumska vozila 13.967 EUR i utrošak maziva 27.152 EUR.

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

(Iznosi u EUR)

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2015.	2014.
Troškovi zarada i naknade zarada, poreza i dop.na ter.zaposl.	3.030.955	2.880.441
Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	361.798	333.764
Troškovi naknada po ugovoru o djelu	14.052	14.135
Troškovi naknada članovima Upravnog odbora	26.366	26.476
Ostali lični rashodi i naknade	301.445	271.590
Troškovi ostalih doprinosa - doprinos za benf.staž, inval.,komore i dopr.sindikaloj organizaciji .	128.086	129.717
<b>Ukupno:</b>	<b>3.862.702</b>	<b>3.656.123</b>

Zarade za period (januar - decembar) 2015. obračunate su na teret rashoda izvještajnog peroda (2015. godina). Neto zarade za 12/2015. godine isplaćene su u februaru 2016. godine. Zarade su isplaćuju preko tekućih računa otvorenih kod poslovnih banaka u Crnoj Gori.

Isplate zarada u 2015. godini, a i ranijih godina vršila se u neto iznosu, bez plaćanja propisanih poreza, doprinosa i drugih dažbina. Poslednji mjesec za koji su isplaćeni porezi i doprinosi na zaradade i naknade zarada je decembar 2013. godine. Na dan 31.12.2015. godine u Društvu je bilo radno angažovano 394 lica, od kojih 339 na neodređeno vrijeme; 55 na određeno vrijeme.

Troškovi naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 14.052 EUR i troškovi naknada članovima Upravnog odbora u iznosu od 26.366 EUR, iskazani su na ime naknada za ugovor o djelu i naknada Upravnom odboru.

U okviru ostalih ličnih rashoda i naknada u iznosu od 301.445 EUR, iskazani su troškovi po osnovu: otpremnina za odlazak u penziju i prestanak radnog odnosa 9.000 EUR; troškovi smještaja i dnevnica u zemlji i inostranstvu 98.201 EUR, troškovi dnevnica za izvršno osoblje (osoblje koje opslužuje spavaća kola) 41.927 EUR, te troškovi kilometra, troškovi konduktera i pratioca kola za vrijeme provedeno u vozu van svoje domace stanice 152.317 EUR.

Troškovi ostalih doprinosa u ukupnom iznosu od 128.086 EUR, iskazani su po osnovu doprinosa Komori Crne Gore 8.302 EUR; doprinosa SSSCG 6.012 EUR; doprinosa za beneficirani radni staž zaposlenih 79.791EUR, te doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalidnih lica u iznosu od 33.981EUR.

#### 5.2.4 Troškovi amortizacije i rezervisanja

(Iznosi u EUR)

<b>Troškovi amortizacije i rezervisanja</b>	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
Troškovi amortizacije	1.389.213	1.408.605
Rezervis. za naknade i druge beneficije zaposlenih	57.539	-
Ostala dugoročna rezervisanja	44.538	72.238
<i>Ukupno:</i>	<i>1.491.290</i>	<i>1.480.843</i>

Ukupni troškovi amortizacije za 2015. godinu, u iznosu od 1.389.213 EUR iskazani su u skladu sa napomenom.

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 57.739 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 44.538 EUR iskazana su po osnovu sudskih sporova, pokrenutih protiv Društva od strane fizičkih i pravnih lica. Rezervisanje u iznosu od EUR izvršeno je u skladu sa MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.

#### 5.2.5 Ostali poslovni rashodi

(Iznosi u EUR)

<b>Struktura ostalih poslovnih rashoda</b>	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
<b>Trošak proizvodnih usluga</b>		
Troškovi transportnih usluga	267.691	250.924
Troškovi usluga održavanja	1.175.095	1.072.720
Troškovi zakupnina	35.022	10.140
Troškovi reklame i propagande	5.175	2.992
<b>Nematerijalni troškovi</b>		
Troškovi neproizvodnih usluga	29.120	133.446
Troškovi reprezentacije	19.522	15.285
Troškovi premije osiguranja	244.637	231.558
Troškovi platnog prometa	30.914	29.648
Troškovi članarina	17.315	16.842
Ostali nematerijalni troškovi	154.095	182.118
<i>Ukupno:</i>	<i>1.978.586</i>	<i>1.945.673</i>

U okviru troškova transportnih usluga u iznosu od 267.691 EUR, iskazani su troškovi usluga prevoza u zemlji 219.668 EUR (troškovi trase, usluga drumskog prevoza, usluga teretnog prevoza, manevre, te troškovi angažovanja lokomotive 461 Montecargo); troškovi usluga prevoza u inostranstvu 9.534; troškovi PTT usluga u zemlji 22.169 EUR (troškovi PTT markica i telefonskih usluga) i drugi troškovi transportnih usluga 16.320 EUR (troškovi pomoćnog voza).

U okviru ostalih poslovnih rashoda iskazani su i troškovi usluga održavanja u iznosu od 1.175.065 EUR, 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 35.022 EUR iskazani su troškovi po osnovu zakup poslovnog prostora 24.072, te po osnovu drugih zakupnina 10.950 EUR (troškovi o ustupanju na privremeno korišćenje „Geismar“ vozila na osnovu Sporazuma sa Održavanjem željezničkih voznih sredstava AD – Podgorica i sl.).

U okviru troškova neproizvodnih usluga u iznosu od 29.121 EUR, iskazani su troškovi: periodičnog ljekarskog pregleda radnika 4.447 EUR; troškovi usluga čišćenja 7.084 EUR; troškovi usluga revizije 7.957 EUR, te troškovi savjetovanja i drugih usluga 9.632 EUR.

Troškovi premije osiguranja u iznosu od 244.637 EUR odnose se najvećim dijelom na kasko osiguranje šinskih vozila (172.483 EUR) i osiguranje od odgovornosti u željezničkom saobraćaju (38.253 EUR) za 2015.godinu.

U okviru ove bilansne pozicije iskazani su ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 154.095 EUR po osnovu: izvršenih sudskih rješenja i takse za sudske troškove 65.021EUR; špedicije 28.290 EUR; naknade štete 18.393 EUR; razne takse i naknade HOV 5.452 EUR; sponzorstva 3.900 EUR; stručne literature 1.080 EUR; službenih listova 483 EUR; registracije drumskih vozila 844 EUR; isplate po Opštem kolektivnom ugovoru („Sl. List CG“ br. 14/4 od 22.03.2014.) 1.930 EUR; naknada – Jugopetrolu 2.737, te po osnovu ostalih nepomenutih troškova 21.965 EUR.

### 5.3 Finansijski prihodi i rashodi

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura finansijskih prihoda i rashoda</i>	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
Prihodi od kamata	2.696	6.246
Pozitivne kursne razlike	4.045	157
Rashodi kamata	(164.106)	(212.332)
Negativne kursne razlike	(4.048)	(111)
<b>Finansijski rezultat</b>	<b>(161.413)</b>	<b>(206.040)</b>

Najznačajniji dio finansijskih rashoda iskazanih u iznosu od 168.154 EUR, odnosi se na kamate po ino kreditu, odobrenom od strane Evropske banke za obnovu i razvoj. Po ovom osnovu iskazana je kamata u iznosu od 132.525 EUR.

### 5.4 Ostali prihodi

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura ostalih prihoda</i>	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	-	2.200
Naplaćena otpisana potraživanja	-	-
Prihodi od smanjenja obaveza	-	14.106
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	14.500	8.690
Prihodi od ukidanja obaveza	1.957	
Prihodi od uskladjivanja vrijednosti	377.392	
<b>Ukupno:</b>	<b>393.849</b>	<b>24.996</b>

U okviru ove pozicije iskazan je prihod po osnovu ukidanja obezvređenja dijela sredstava (vagona i lokomotiva) koja su 2014.godine obezvrijeđena na osnovu procenta ispravnosti i iskorišćenosti utvrđenih izvještajem koji je sačinilo ovlašćeno lice. Na osnovu Izvještaja ovlašćenog lica za test obezvređenja imovine za 2015.godinu iz februara 2016. godine, iz razloga boljeg procenta ispravnosti i iskorišćenosti dijela vozni sredstava u odnosu na prethodnu godinu, izvršeno je ukidanje obezvređenja predmetnih sredstava u ukupnom iznosu od 377.392 EUR i shodno tome povećana vrijednost osnovnih sredstava i priznat prihod u bilansu uspjeha.

### 5.5 Ostali rashodi

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura ostalih rashoda</i>	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
Manjkovi	34	55.524
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	74.892	5.746
Rashodi po osnovu rashodovanja	-	970.460
Ostali nepomenuti rashodi	47.848	26.786
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	78.489	-



<b>Ukupno:</b>	<b>201.263</b>	<b>1.058.516</b>
----------------	----------------	------------------

U okviru ove bilansne pozicije iskazani su troškovi u iznosu od 74.892 EUR, koji su nastali po osnovu otpisa: potraživanja od kupca „Gredelj Zagreb“ 1.171 EUR; potraživanja od kupaca „Interfrigo“ 67 EUR zbog zastarjelosti istog; potraživanja kupca „Interkontejner“ 3 EUR; za stambeni kredit – Đorđević Slobodan 2.978 EUR; za bolovanja preko 60 dana 30.057 EUR-a, te porodijskog bolovanja 40.616 EUR-a, po Odluci o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu imovine i obaveza Željezničkog prevoza Crne Gore AD – Podgorica br. 1080/3 od 12.02.2016. godine.

### **5.5.2 Ostali nepomenuti troškovi**

Ostali nepomenuti troškovi u ukupnom iznosu od 47.848 EUR iskazani su po osnovu:

- drugih nepomenutih rashoda u iznosu od 5.882 EUR (servis mob. telefona, dnevne novine, angažovanje viljuškara, nabavka obrazaca, PTT pošiljke i sl.);
- naknadno utvrđenih rashoda iz ranijeg perioda, u iznosu od 41.966 EUR, iskazanih na ime: članarina, oglasa, štampe, takse za carinske troškove, sudskih taksa i sl. Skrećemo pažnju da ovi troškovi ne predstavljaju rashod perioda i prema našem mišljenju trebalo ih je iskazati u skladu sa zahtjevima MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

### **5.5.3 Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme**

Gubitak na prodaji osnovnih sredstava u iznosu od 78.490 EUR iskazan je po osnovu prodaje stambene jedinice zaposlenoj Društva, u skladu sa članom 23 Pravilnika o rješavanju stambenih potreba zaposlenih od 29.12.2008.godine, a na osnovu Ugovora o prodaji stana pod povoljnijim uslovima UZZ 629/2015 od 07.12.2015.godine. Knjigovodstvena vrijednost prodatog stana iznosila je 93.912, dok je ugovorena cijena utvrđena na nivou od 15.422 EUR.

## 5.6. Finansijski Rezultat preduzeća

	<b>Rezultat preduzeća</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Index</b>	<b>rast/(pad)</b>
I	POSLOVNI PRIHODI	6.677.600	5.560.789	120%	20%
II	POSLOVNI RASHODI	8.352.244	8.190.606	102%	2%
<b>A)</b>	<b>POSLOVNI REZULTAT (I-II)</b>	<b>(1.674.644)</b>	<b>(2.629.817)</b>	<b>64%</b>	<b>(36%)</b>
I	FINANSIJSKI PRIHODI	6.741	6.403	105%	5%
II	FINANSIJSKI RASHODI	168.154	212.443	79%	(21%)
<b>B)</b>	<b>FINANSIJSKI REZULTAT</b>	<b>(161.413)</b>	<b>(206.040)</b>	<b>78%</b>	<b>(22%)</b>
I	I OSTALI PRIHODI	393.849	24.996	1576%	1476%
II	II OSTALI RASHODI	201.263	1.058.516	19%	(81%)
<b>C)</b>	<b>REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI</b>	<b>192.586</b>	<b>(1.033.520)</b>	<b>-19%</b>	<b>(119%)</b>
D)	REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA	(1.643.471)	(3.869.377)	42%	(58%)
<b>E)</b>	<b>NETO REZULTAT (gubitak)</b>	<b>(1.643.471)</b>	<b>(3.869.377)</b>	<b>42%</b>	<b>(58%)</b>

Poslovni prihodi bilježe rast za 20%, kao i poslovni rashodi koji su porasli za 2%, što je vodilo padu negativnog poslovnog rezultata za 36%.

Finansijski prihodi su porasli za 5%, dok su rashodi kamata pali za 21%, sve ovo je dovelo do pada negativnog finansijskog rezultata za 22%.

Ostali rezultat bilježi pad sa negativnih 1.033.520 EUR na pozitivnih 192.586 EUR (119%), što je rezultat ukidanja obezvređenja vagona i lokomotiva u ukupnom iznosu od 377.392 EUR i shodno tome povećana vrijednost osnovnih sredstava i priznat prihod u bilansu uspjeha.

**Preduzeće je u 2015 godini ostvarilo gubitak tekuće godine u iznosu od 1.643.471 EUR, što je za 58% manje u odnosu na uporedni period 2014 godine kada je gubitak tekuće godine iznosio 3.869.377EUR-a.**

**6. Sudski sporovi :**

Prema izvještaju pravne službe naručioca revizije preduzeće je na dan 31.12.2015 godine imalo sledeće sudske sporove:

SPOROVİ PRENEŠENI IZ PRETHODNIH GODINA:

R. br.	Broj predmeta i nadležni sud	Tužilac	Tuženik <b>RACIO - MONT</b>	Osnov tužbenog zahtjeva	Faza postupka	Glavni dug	Okončano
1	P. br.80/10 Osnovni sud Podgorica	Radević Vuk iz Beograda	Opština Podgorica I prav.sljedb. ŽCG	Utvrđivanje prava svojine na zemljištu koje se nalazi na potezu željezničke st. u Podgorici	Prekid postupka do konačnosti Rješenja Uprave za nekretnine o uknjižbi nepokretnosti u Podgorici nakon restrukturiranja pravnog predhodnika		imovina
2	P. br.1354/07 Osnovni sud Podgorica	Nikočević Miladin i dr (24 tužioca)	ŽICG Montecargo ŽPCG i dr	Povraćaj duga kasa – uzajamne pomoći	Postupak u toku pred prvostepenim sudom po ukidnom rješenju Višeg suda		5.000,00 ( solidarna obaveza po Ugovoru )
3	P. br.1879/07 Osnovni sud Podgorica	Vukašinović Sladojka	ŽPCG i dr	Materijalna šteta-renta	Postupak u toku pred prvostepenim sudom po ukidnom rjšenju		39.000,00 eura
4	P.br. 11/10 Osnovni sud Bar	Bujić Radovan	ŽICG ŽPCG	Naknada nematerjalne i materjalne štete- vanredni događaj od 21.06.2009.g. putni prelaz Virpazar vsp 80.000,00	Postupak u toku po ukidnom rješenju		39.000,00 eura( solidarna obaveza po Ugovoru )
5	P.br. 1185/04 Osnovni sud Podgorica	Klikovac Novica	ŽICG ŽPCG Montecargo	Povreda na radu- naknada štete, izgubljena dobit -vsp 19.091,10 eura	Postupak po žalbi		20.000,00 eura (obaveza ŽICG, po ugovoru)
6	P.br. 1696/09 Osnovni sud Podgorica	“Tehnohemija” Beograd	ŽICG ŽPCG	Naknada štete- izmakla korist zbog nekorišćenja poslovnog prostora u ulici Omera Abdovića 1-5 u Podgorici V.s.p. 623.027,59 eura ( solidarna obaveza )	<u>Po prvostepenoj presudi odbijen tužbeni zahtjev</u> <u>Postupak po žalbi</u>		
7	P.br. 635/11 Osnovni sud Podgorica tužba od 28.02.2011.	Anđušić Nikola iz Golubovaca	ŽPCG Montecargo	Materijalna šteta – renta	U toku		10.000,00 eura ( solidarna obaveza)
8	P.br. 498/11 Privredni sud Podgorica	ŽICG AD Podgorica	ŽPCG AD Podgorica AD Montecargo	Regresno potraživanje po pravosnažnoj presudi (Kamata zbog	U toku Vsp 50.984,96		<u>Odbijen tužbeni zahtjev,</u> <u>pravosnažna presuda, izjavljena</u> <u>revizija</u>



# RATIO - MONT

DRUŠTVO ZA REVIZIJU

				<i>neblagovremenog plaćanja računa za el. energiju za 2006, 2007, 2008 godinu)</i>			
9	<i>P.br. 565/11</i>	<i>ŽICG AD Podgorica</i>	<i>ŽPCG</i>	<i>V.sp. 32.728,64 eura Kamata zbog neblagovremenog plaćanja računa za el. energiju</i>	<i>U toku</i>		<i>48.000,00 eura</i>
10	<i>P.br. 2718/11 Osnovni sud u Podgorici</i>	<i>Babić Nenad Lukić Milorad Simović Goran</i>	<i>ŽICG ŽPCG AD Montecargo</i>	<i>Utvrđivanje prava na stan-realizacija odluka O.D pravnog predhodnika</i>	<i>Po prvostepenoj presudi odbijen tužbeni zahtjev, izjavljena žalba tužilaca.</i>		<i>Stambeni spor- obaveza ŽICG po ugovoru o diobi</i>

**III.**  
**Predmeti prispjeli i evidentirani u 2013.godini**

<b>R.br.</b>	<b>Broj predmeta i nadležni sud</b>	<b>Tužilac</b>	<b>Tuženi</b>	<b>Osnov tužbenog zahtjeva</b>	<b>Faza postupka</b>	<b>Glavni dug</b>	<b>okončano</b>
<b>1</b>	Osnovni sud Podgorica P.br.2500/13	Bašović Jovana	ŽPCG ŽICG	naknada štete Mojkovac	Postupak po žalbi		Odbijen tužbeni zahtjev u odnosu na ŽPCG
<b>2</b>	Osnovni sud Podgorica P.br.2275/13	Leković Srđan	ŽPCG ŽICG	naknada štete saobraćajna nezgoda na dan 31.01.2013.god.	U toku		U odnosu na ŽPCG očekuje se odbijanje tužbenog zahtjeva
<b>3</b>	Osnovni sud Podgorica P.br. 2412/13	Vučinić Nebojša	ŽPCG N.B.O Genex,doo	Naknada štete Vukovci	u toku		U odnosu na ŽPCG očekuje se odbijanje tužbenog zahtjeva Odgovornost Genex
<b>4</b>	Osnovni sud Podgorica P.br. 2411/13	Sošić Velimir	ŽPCG N.B.O Genex	Naknada štete Vukovci	U toku		U odnosu na ŽPCG očekuje se odbijanje tužbenog zahtjeva Odgovornost „Genex“ doo Podgorica



## RATIO - MONT

DRUŠTVO ZA REVIZIJU

5	Osnovni sud Podgorica P.br. 22/13	Bošković Dragica i dr.	ŽICG ŽPCG Lovćen osiguranje	Naknada nemater i materijalne štete zbog smrti bliskog lica Bošković Zorana, st. Bar ss mehaničar	U toku		35.000,00 eura ( solidarna odgovornost po ugovoru )
6	Osnovni sud Podgorica P.br. 3299/13	Pešić Neda	ŽICG ŽPCG	Naknada nematerijalne štete, Mojkovac 13.11.2012.god.	Odbijen tužbeni zahtjev prema ŽPCG izjavljena revizija		Odbijen tužbeni zahtjev prema ŽPCG, izjavljena revizija
7	Osnovni sud Podgorica P.br. 4475/14	Janičić Predrag	ŽPCG NBO Genex	Naknada štete Vukovci	Izjavljena žalba		Očekuje se odbijanje tužbenog zahtjeva u odnosu na ŽPCG

**IV.**  
**Predmeti prispjeli i evidentirani u 2014.godini**

1	Osnovni sud Bar P.br. 76/14	Zeković Ramiza	ŽPCG	Tužba, radi naknade štete - Mojkovac			Prema ŽPCG očekuje se odbijanje tužbenog zahtjeva , Obaveza ŽICG
2	Osnovni sud Podgorica Pbr1056/14	Malkić Valentino	ŽPCG ŽICG Montecargo	naknada štete,povreda u stanici Podgorica - prelazak preko vagona-strujni udar			Prema ŽPCG očekuje se odbijanje tužbenog zahtjeva , eventualno Obaveza ŽICG i AD Montecargo
3	Osnovni sud Podgorica P.br. 1355/14	Ilija Božović	ŽPCG	isplata zarade			3.000,00 eura
4	Osnovni sud Podgorica Pbr2248/14	Radonjić Dragan i dr	Montecargo ŽPCG	Naknada štete za period od 01.07.2009-30.01 2014.			40.000,00 eura osnovanost tužbenog zahtjeva se na pouzdan način ne može procijeniti
5	Osnovni sud Podgorica	Bulatović Tatjana i dr	ŽICG ŽPCG	predaja stana	po		stambeni spor,



	<i>Pbr2442/14</i>				<i>prvostepenoj presudi odbijen tužbeni zahtjev</i>		<i>eventualna obaveza ŽICG</i>
<i>6</i>	<i>Osnovni sud Podgorica P.br. 2136/14</i>	<i>Rajković Mirko i dr</i>	<i>ŽICG ŽPCG Montecargo</i>	<i>naknada štete (gaženje konja)</i>			<i>Eventualna obaveza „Montecargo“ i ŽICG</i>
<i>7</i>	<i>Osnovni sud Podgoica P.br.4877/14</i>	<i>Radović Snežana</i>	<i>OZVS ŽPCG</i>	<i>Naknada nematerijalne štete</i>			<i>Očekuje se odbijanje tužbenog zahtjeva</i>

**VANREDNI DOGAĐAJ U STANICI TREBEŠICA**

R. br.	Broj predmeta i nadležni sud	Tužilac	Tuženi	Osnov tužbenog zahtjeva	Faza postupka	Glavni dug	Procjena u eurima
1.	P.br.304 / 12 osnovni sud Bar	Kljajević Dejan i d r.	ŽICG ŽPCG AD- Podgorica	Naknada nematerijalne štete - pretrpljenog straha povodom vanr. događaja u stanici Trebešica	U toku		10.000,00 eura (solidarna obaveza)
2.	P.br.924/12 Osnovni sud Bijelo Polje	Međedović Nazića	ŽICG ŽPCG	Naknada nematerijalne štete - pretrpljenog straha povodom vanr. događaja u stanici Trebešica	Postupak po žalbi		Po prvostepenoj presudi odbijen tuženi zahtjev
3.	P.br.607/14 Osnovni sud Pdg	Jović Branko	ŽPCG ŽICG	Tužba radi naknade štete- Trebešica			2.800,00 eura (solidarna obaveza)

V.  
**Predmeti prispjeli i evidentirani u 2015.godini**

<b>R.br.</b>	<b>Broj predmeta i nadležni sud</b>	<b>Tužilac</b>	<b>Tuženi</b>	<b>Osnov tužbenog zahtjeva</b>	<b>Faza postupka</b>	<b>Glavni dug</b>	<b>okončano</b>
1.	Prvi Osnovni sud u Beogradu 12-P-19693/14	Đaković Gorica	Železnice Srbije ŽPCG	Naknada štete			8.000,00 eura (solidarna obaveza) eventualno regresno potraživanje
2.	Osnovni sud Bijelo Polje P.br. 117/15	Konatar Novelja	ŽPCG ŽICG	Maknada štete Mojkovac	U toku		<i>Očekuje se odbijanje tužbenog zahtjeva, obaveza ŽICG</i>
3	Osnovni sud bar Pbr. 10/15	Vujičić Milijana	ŽPCG	Naknada štete pogoršano zdravstveno stanje- želj. saobrać. nesreća Bioče			12.000,00 eura
4	Osnovni sud Podgorica P.br. 5214/14	ŽICG	ŽPCG, OŽVS , Montecargo	Regresna tužba Ivanović Desanka	Izjavljena žalba		11.500,00 eura solidarna obaveza
5	Osnovni sud Pdg Pbr 558/15	Novaković Bogdan	ŽPCG	poništenje disc.odluke br 413 od 23.01.2015 god	u toku		Očekuje se odbijanje tužbenog zahtjeva
6	Osnovni sud Podgorica P.br.837/15	Četković Ivana	ŽPCG	Poništaj odluke i isplata			Očekuje se odbijanje tužbenog zahtjeva
7	Osnovni sud Podgorica P.br.889/15	Crnovršanin Avdo	ŽPCG	Nematerijalna šteta			4.000,00 eura
8	Osnovni sud Podgorica Pbr 1022/15	Đorđević Slobodan	ŽPCG	naknada štete za neiskorišćeni godišnji odmorza			1.000,00 eura

				period 2008-2014 god			
9	Osnovni sud Podgorica P.br.1360/15	Janković Miloranka i dr. (12 tužilaca)	ŽPCG	naknada štete za neiskorišćeni godišnji odmor za period 2008-2014 god			20.000,00 eura
10	Osnovni sud Podgorica Pbr1308/14	OŽVS	ŽPCG	Dug vsp 330.456,49 eur			330.456,49 eur
11	Javni izvršitelj Siniša Mugoša Iv br1899/115	Vodovod i kanalizacija Bar	ŽPCG	vsp 6.075,01 eur			6.075,01 eur, okončan postupak, osnovan tužbeni zahtjev, plaćanje na 12 mjesečnih rata
12	Osnovni sud Nikšić Pbr 1177/15	Kalina Adrović	ŽPCG	Tužba radi manje isplaćene zarade			3.500,00 eura
13	Osnovni sud Podgorica P.br. 3312/15	Radunović Velimir	ŽICG ŽPCG	Tužba - radi poništenja odluke o raspodjeli stanova (33 stambene jedinice) Odluka ŽICG br 4402/1 i ŽPCG br4671/1 od 26.06.2015 god.			stambeni spor
14	Osnovni sud Podgorica P.br. 4623/15	Dabanović Zoran i dr.	ŽPCG	Tužba za isplatu troškova prevoza za period 01.07.2009-			<b>očekuje se povlačenje tužbe</b>
15	Osnovni sud Podgorica P.br. 1830/15	Mišurović Momčilo	ŽPCG	Tužba - radi poništenja odluke o raspodjeli stanova (33 stambene jedinice) Odluka ŽICG br 4402/1 i ŽPCG br4671/1 od			stambeni spor

16	Osnovni sud Nikšić P.br. 1836/15	Stanišić Aleksandar	ŽICG ŽPCG	26.06.2015 god. Tužba - radi poništenja odluke o raspodjeli stanova (33 stambene jedinice) Odluka ŽICG br 4402/1 i ŽPCG br4671/1 od 26.06.2015 god.			stambeni spor
17.	Osnovni sud Nikšić P.br. 1938/15	Ščekić Radomir	ŽICG ŽPCG	Tužba - radi poništenja odluke o raspodjeli stanova (33 stambene jedinice) Odluka ŽICG br 4402/1 i ŽPCG br4671/1 od 26.06.2015 god.			stambeni spor
18	Osnovni sud Nikšić P.br. 1878/15	Bojanović Slavko	ŽICG ŽPCG	Tužba - radi poništenja odluke o raspodjeli stanova (33 stambene jedinice) Odluka ŽICG br 4402/1 i ŽPCG br4671/1 od 26.06.2015 god.			stambeni spor
19	Osnovni sud Podgorica P.br. 4404/15	Domazetović Đoko	ŽPCG	Isplata zarade za prekovremeni rad 2012-2014			<b>očekuje se povlačenje tužbe</b>
20	Osnovni sud Podgorica P.br. 4783/15	Mijović Todor	ŽPCG	poništaj odluke u disciplinskom postupku			600,00 eura
21	Osnovni sud Podgorica P.br.4408/2015	Dabanović Zoran	ŽPCG	Tužba radi isplate zarade za prekovremeni rad			<b>očekuje se povlačenje tužbe</b>
22	Osnovni sud	Rakočević Darko	ŽPCG	Tužba radi isplate			<b>očekuje se povlačenje</b>

	Podgorica P.br.4407/2015			zarade za prekovremeni rad			<b>tužbe</b>
23	Osnovni sud Podgorica P.br.5352/2015	Dragojević Milisav	ŽPCG	Tužba radi ništavosti ugovora o radu			<b>nemoguće procijeniti ishod spora</b>
24	Osnovni sud Podgorica P.br. 4411/15	Gašević Milenko	ŽPCG	Tužba radi isplate zarade za prekovremeni rad			<b>očekuje se povlačenje tužbe</b>
25	Osnovni sud Podgorica P.br. 4405/15	Prenkić Neđeljko	ŽPCG	Tužba radi isplate zarade za prekovremeni rad			<b>očekuje se povlačenje tužbe</b>

**VI.**  
**Predmeti prispjeli i evidentirani u 2016.godini**

1.	Osnovni sud Podgorica P.br.5032/15	Glavanović Pešo	ŽPCG	Tužba, radi naknade štete - Mojkovac			Obaveza ŽICG
2.	Osnovni sud Podgorica P. br. 6508/15	Vuković Milan i dr. ( 19 tužilaca)	ŽPCG	Naknada štete - neiskorišćen godišnji odmor za 2013.godinu			16.000,00 eura

**PROCJENA ( rezervacije po sudskim predmetima) ZA 2016.GODINU**

**I - IZ OSNOVA ŠTETE**

<b><u>P.br.10/15, tužilac Vujičić Milijana..</u></b>	<b><u>12.000,00eura</u></b>
<b><u>P.br. 554/15-14, tužilac Osmanović Spaho i dr.</u></b>	<b><u>10.000,00eura</u></b>
<b><u>P.br.5617/15, tužilac Vukašinović Sladojka.....</u></b>	<b><u>35.000,00eura</u></b>
<b><u>P.br.1177/15, tužilac Adrović Kalina.....</u></b>	<b><u>3.000,00eura</u></b>

**II -IZ OSNOVA DUGA PO FAKTURAMA**

<b><u>P.br.655/15, tužilac ŽICG AD Podgorica.....</u></b>	<b><u>47.000,00eura</u></b>
---	-----------------------------

**U K U P N O ( procjena) .....107.000,00€**

**7.        *Događaji nakon izvještajnog perioda 31.12.2015 godine***

U periodu od sastavljanja bilansa stanja 31.12.2015 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 .



**S A D R Ž A J :**

	Str.
I. Izvještaj revizora	4
II. Finansijski iskazi	11
III. Napomene uz finansijske iskaze „ Željeznički prevoz Crne Gore“ AD Podgorica	43
IV. Događaji nakon datuma Bilansa stanja 31.12.2015 godine	96

