



MONT AUDIT d.o.o.
revizija, kontroling, konsalting

ŽELJEZNIČKI PREVOZ CRNE GORE AD PODGORICA

IZVJEŠTAJ

O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2014.

(AKCIONARIMA ŽELJEZNIČKOG PREVOZA CRNE GORE AD PODGORICA)

Podgorica, mart 2015.

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-5
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA – prevod na engleski	6-8
FINANSIJSKI ISKAZI:	
Bilans stanja	9-10
Bilans uspjeha	11
Izvještaj o promjenama na kapitalu	12
Bilans tokova gotovine	13
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE	15-58

AKCIONARIMA AD ŽELJEZNIČKI PREVOZ CRNE GORE - PODGORICA

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA AD ŽELJEZNIČKI PREVOZ CRNE GORE ZA 2014. GODINU

Izveštaj nezavisnog revizora

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih iskaza Akcionarskog društva Željeznički prevoz Crne Gore Podgorica (u daljem tekstu Društvo), koji obuhvataju Iskaz o finansijskoj poziciji /Bilans stanja/ na dan 31.12.2014. godine, Iskaz o ukupnom rezultatu /Bilans uspjeha/ u periodu od 01.01.2014. do 31.12.2014. godine, Iskaz o promjenama na kapitalu i Iskaz o tokovima gotovine, kao i značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske iskaze za 2014. godinu.

Odgovornost menadžmenta za finansijske iskaze

Menadžment Društva je odgovoran za sastavljanje i fer prezentaciju tih finansijskih iskaza u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za one interne kontrole koje je uspostavio kao potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih iskaza koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja usled prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o tim finansijskim iskazima bazirano na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima te da planiramo i obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski iskazi bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija obuhvata sprovođenje postupaka radi dobijanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima u finansijskim iskazima. Odabrani postupci zavise od revizorovog prosuđivanja, kao i od procjene rizika značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih iskaza usljed prevare ili greške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih iskaza Društva, kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva.

Revizija takođe uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je uspostavio menadžment Društva, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije finansijskih iskaza. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i primjereni da obezbijede osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Osnova za mišljenje sa rezervom

- kao što je navedeno u napomeni 5.2.2 (a) u okviru troškova materijala iskazani su troškovi po osnovu nabavke obrazaca prevoznih karata, u ukupnom iznosu od 9.387 EUR, koji ne predstavljaju trošak perioda;
- u okviru utroška rezervnih djelova (196.029 EUR) pogrešno je iskazan iznos od 17.117 EUR, koji ne predstavlja trošak već sredstvo u smislu zahtjeva MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (napomena 5.2.2 (b));
- rezervne djelove za lokomotive u vrijednosti od 1.139.481 EUR, nabavljene kod ino dobavljača CAF Barselona, trebalo je knjigovodstveno evidentirati u okviru opreme a ne kao zalihu rezervnih djelova. (napomena 5.8.1);
- kao što je navedeno u napomeni 5.9.3 (a) za potraživanje od AD Održavanje željezničkih vozni sredstava u iznosu od 25.636 EUR, ne postoji dokumentacija o osnovanosti istih, niti je po tom osnovu izvršeno usaglašavanje sa AD OŽVS;
- na kraju 2014. godine na računu aktivna vremenska razgraničenja, knjižen je iznos od 205.109 EUR koji je prenijet sa dugovne strane računa obaveza, za što ne postoji odgovarajuća dokumentacija (napomena 5.12.3 (a));
- na kraju izvještajnog perioda (31.12.2014. godine), na računu aktivna vremenska razgraničenja knjižen je iznos od 170.839 EUR, za koji ne postoji vjerodostojna dokumentacija kao osnov za knjigovodstveno evidentiranje ovog razgraničenja troškova (napomena 5.12.3 (b));
- Društvo u 2014. i ranijim godinama nije vršilo obračun odloženih poreza, što je bilo u obavezi prema zahtjevima MRS 12 Porezi na dobitak. Takođe, po našem mišljenju, Društvo je bilo u obavezi da shodno zahtjevima MRS 12 Porezi na dobitak obračuna poreske obaveze koje se odnose na revalorizacione rezerve, i iste prizna direktno kapitalu, u skladu sa paragrafom 61A navedenog standarda. (napomena 5.13.3 (c))

Mišljenje

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u odjeljku s osnovama za mišljenje sa rezervom, finansijski iskazi po svim materijalno značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva „Željeznički prevoz Crne Gore“ AD Podgorica na dan 31. decembar 2014. godine, njegovu finansijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalju rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

- Društvo nije vršilo prenošenje revalorizacionih rezervi u neraspoređenu dobit po osnovu povećanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, koje je nastalo zbog revalorizacije (napomena 5.6.9);
- kao što je navedeno u napomeni 5.7.1 (b), Društvo nema vjerodostojne dokaze o podacima u vezi dugoročnih hartija od vrijednosti, u ukupnom iznosu od 70,70 EUR;
- potraživanja po osnovu kontokorentnog odnosa uglavnom potiču iz ranijih perioda, neusaglašena su i za iste ne postoji vjerodostojna dokumentacija iz koje bi se utvrdila osnovanost njihovog knjigovodstvenog evidentiranja (napomena 5.9.1 (a));
- kao što je navedeno u napomeni 5.16.3 (b), obaveze po osnovu kontokorentnog odnosa u iznosu od 3.080.437 EUR potiču iz ranijih perioda, neusaglašene su i za iste ne postoji vjerodostojna dokumentacija iz koje bi se utvrdila osnovanost njihovog knjigovodstvenog evidentiranja;
- u okviru drugih potraživanja iskazana su potraživanja po osnovu akontacija za obavljena službena putovanja, koje su date licima koja nisu zaposlena u Društvu (napomena 5.9.3 (a));
- kao što je navedeno u napomeni 5.11.2, Društvo nije donijelo odluku o visini blagajničkog maksimuma u skladu sa Zakonom o sprječavanju nelegalnog poslovanja;

Podgorica, 25.03.2015.

"HLB MONT AUDIT" d.o.o.

Prof. dr Đorđije Rakočević, ovlašćeni revizor

Slijedi prevod Izvještaja nezavisnog revizora na engleski...

Slijedi prevod Izvještaja nezavisnog revizora na engleski...

Slijedi prevod Izvještaja nezavisnog revizora na engleski...

Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/ na dan 31.12.2014. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
00(dio)	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	1			
	B. STALNA IMOVINA (003+004+005+009)	2		32.711.036	34.820.576
12	I. GOODWILL	3			
01 bez 012	II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	4	5.6	122.204	489
	III. NEKRETNINE POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	5		32.259.943	34.578.527
020, 022, 023, 026, 027(dio), 028(dio), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	6	5.6	32.259.943	34.578.527
024, 027(dio), 028(dio)	2. Investicione nekretnine	7			
021, 025, 027(dio), 028(dio)	3. Biološka sredstva	8			
	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011+012)	9		328.889	241.560
030, 031(dio), 032(dio), 039(dio)	1. Učešće u kapitalu	10	5.7	102.045	94.776
031(dio), 032(dio)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	11			
032(dio), 033 do 038, 039(dio)	3. Ostali dugoročni finansijski plasmani	12	5.7	226.844	130.981
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	13			
4	D. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	14			
	E. OBRTNA SREDSTVA (016+017)	15		9.715.296	7.419.734
10 do 13, 15	I. ZALIHE	16	5.8	2.309.790	2.105.900
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	17		7.405.506	5.313.834
20,21, 22 osim 223	1. Potraživanja	18	5.9	3.657.569	3.614.432
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	19			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	20	5.10	554.420	557.997
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	21	5.11	30.100	26.672
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	22	5.12	3.163.417	1.114.733
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	23		42.426.332	42.240.310

	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 do 109)	101		18.147.166	22.009.274
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	5.13.3	35.765.817	35.765.817
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330, 331, 333	IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	105	5.13.3	4.421.231	4.413.962
332 i 334	V. NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	106			
34	VI. NERASPOREĐENA DOBIT	107			
35	VII. GUBITAK	108	5.13.3	(22.039.882)	(18.170.505)
237	VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)	110		10.819.661	11.536.593
40 (dio)	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	111	5.14	202.447	244.178
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)	112		10.617.214	11.292.415
414, 415	1. Dugoročni krediti	113	5.15	10.617.214	11.292.415
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	114			
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	115			
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		13.459.505	8.694.443
	I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		13.459.505	8.694.443
42 osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	118	5.16	790.074	1.011.981
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	119			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	120	5.16.3	8.326.410	5.979.592
45, 46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121	5.16.4	4.343.021	1.702.870
47, 48 osim 481	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122			
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123			
40 (dio)	II. KRATKOROČNA REZERVISANJA	124			
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	125		42.426.332	42.240.310

Podgorica, 23.03.2015. godine

Željeznički prevoz Crne Gore AD

mr Milojica Zindović, izvršni direktor

Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/ u periodu od 01.01.2014. do 31.12.2014. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 do 206)	201		5.560.789	6.854.570
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	5.1.1	3.167.088	3.916.411
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	5.1.2	2.393.701	2.938.159
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		8.190.606	8.124.379
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	208	5.2.1	15.314	21.574
51	2. Troškovi materijala	209	5.2.2	1.092.653	1.074.172
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	5.2.3	3.656.123	3.377.733
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	5.2.4	1.480.843	1.552.792
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	5.2.5	1.945.673	2.098.108
	A. POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213		(2.629.817)	(1.269.809)
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	214	5.3	6.403	34.638
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	215	5.3	212.443	252.102
	B. FINANSIJSKI REZULTAT (214-215)	216		(206.040)	(217.464)
67, 68, 691 i 692	I. OSTALI PRIHODI	217	5.4	24.996	613.272
57, 58, 591 i 592	II. OSTALI RASHODI	218	5.5	1.058.516	2.546.704
	C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)	219		(1.033.520)	(1.933.432)
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220		(3.869.377)	(3.420.705)
690-590	E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	221			
	F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)	222		(3.869.377)	(3.420.705)
	G. DRUGE STAVKE REZULTATA / POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)	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 gotovina	228			
	H. PORESKE RASHOD PERIODA (230+231)	229			
721	1. Tekući porez na dobit	230			
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231			
	I. NETO REZULTAT (222+223-229)	232		(3.869.377)	(3.420.705)
	J. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razdvojena) zarada po akciji	234			

Podgorica, 23.03.2015. godine

Željeznički prevoz Crne Gore AD

mr Milojica Zindović, izvršni direktor

Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU u periodu od 01.01.2014. do 31.12.2014. godine

POZICIJA	OPIS	Osnovni kapital	Ostali kapital	Neplaćeni i upisani kapital	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Neraspoređena dobit	Gubitak	Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	Ukupno
		(grupa 30 bez 309)	(rn 309)	(grupa 31)	(rn 320)	(rn 321, 322)	(grupa 33)	(grupa 34)	(grupa 35)	(račun 237)	(kol.2+3+4+5+6+7+8-9-10)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Stanje na dan 01.01.2013. godine.	32,265,817					4,423,714		14.749.800		21.939.731
2	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika								1.337.329		(1.337.329)
3	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2013. godine (r.br. 1+2)	32,265,817					4,423,714		16.087.129		20.602.402
4	Neto promjene u godini.	3,500,000					(9,752)		2.083.376		1.406.872
5	Stanje na dan 31.12.2013. godine (r.br. 3+4)	35,765,817					4,413,962		18.170.505		22.009.274
6	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika										
7	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2014. godine (r.br. 5+6)	35,765,817					4,413,962		18.170.505		22.009.274
8	Neto promjene u godini.						7,269		3.869.377		(3.862.108)
9	Stanje na dan 31.12.2014. godine (r.br. 7+8)	35,765,817					4,421,231		22.039.882		18.147.166

Podgorica, 23.03.2015. godine

Željeznički prevoz CrneGore AD

mr Milojica Zindović, izvršni direktor

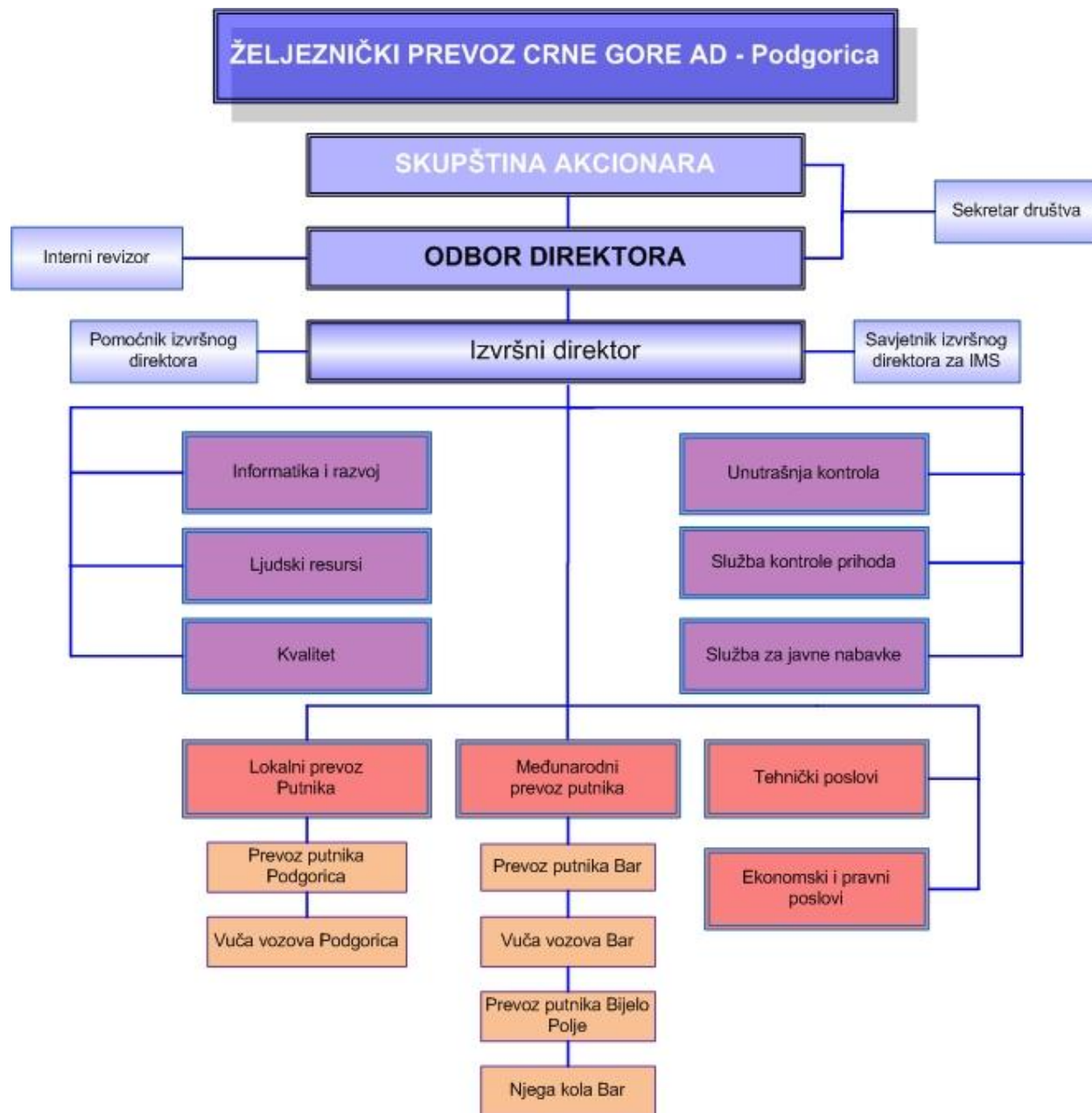
Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE u periodu od 01.01.2014. do 31.12.2014.

POZICIJA	Redni broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	6,952,757	7,598,319
1. Prodaja i primljeni avansi	302	6,946,510	7,566,527
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	6,247	31,792
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	6,929,293	7,660,289
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	4,486,054	5,422,077
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	2,275,657	2,033,480
3. Plaćene kamate	308	167,582	204,732
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanje po osnovu ostalih javnih prihoda	310		
III Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	23,464	(61,970)
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312		
1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)	313		
2. Prodaja nemater. ulaganja, nekretnina, postroj. i opreme i boil. sredstava	314		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	315		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividend	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318		
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nemat. ulaganja, nekretnina, postroj., opreme i boil. sredstava	320		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322		
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
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	20,081	24,144
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329	20,081	24,144
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividend	331		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	(20,081)	(24,144)
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	3,383	(86,114)
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	26,672	112,677
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČ. GOTOVINE	335	156	149
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČ. GOTOVINE	336	111	40
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337	30,100	26,672

Podgorica, 23.03.2015. godine

Željeznički prevoz Crne Gore AD
mr Milojica Zindović, izvršni direktor



1. Organizacija i djelatnost

Akcionarsko društvo Željeznički prevoz Crne Gore – Podgorica, samostalna je organizaciona, ekonomska i poslovna cjelina. Osnovano je 09.07.2008. godine u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Sl. list CG“, br. 6/02 i 17/07), što je upisano u Centralni registar Privrednog suda u Podgorici pod Registarskim brojem 4-0008752/001.

Na osnovu Direktiva Evropskog parlamenta i Savjeta 2001/12/EC, odredbi Zakona o željeznici („Sl. list CG“, br. 21/04), član 22 Zakona o privrednim društvima („Sl. list CG“, br. 6/02 i br. 17/07), te odredbi član 23 Statuta Željeznice Crne Gore AD Podgorica, Skupština akcionara Željeznice Crne Gore, koja je održana 30. juna 2005. godine, donijela je Odluku o izdvajanju iz matičnog Društva - Željeznice Crne Gore odnosno osnivanju dva zavisna privredna društva sa ograničenom odgovornošću i to Željeznica Crne Gore - Prevoz d.o.o., Podgorica i Željeznica Crne Gore - Infrastruktura d.o.o., Podgorica.

Novonastala privredna društva osnovana su prenosom novčanih ulaganja i djelova imovine Željeznice Crne Gore 1. januara 2006. godine i u cjelosti su bila u vlasništvu Željeznice Crne Gore. Sva imovina koja je prenešena na novoosnovana (zavisna) Društva, do 1. jula 2008. godine vodila se u poslovnim knjigama Željeznice Crne Gore (Matično društvo).

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

Skupština akcionara Željeznice Crne Gore je 2. jula 2008. godine, Odlukom o restrukturiranju Željeznica Crne Gore - Prevoz d.o.o., Podgorica izvršila statusne promjene imena ovog društva u Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica. Navedene statusne promjene Društva registrovane su u Centralnom registru Privrednog suda u Podgorici (11.07.2008. godine). Željeznica Crne Gore kao matično društvo je, sa stanjem na dan 2. jula 2008. godine iz svog sastava, pripadajući dio nekretnina, postrojenja i opreme, zalihe, gotovinu i zaposlene, isknjižila iz svoje poslovne evidencije i prenijela na društvo Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica.

Na osnovu smjernica Ministarstva saobraćaja, pomorstva i telekomunikacija Vlade Crne Gore, 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, u skladu sa funkcijama i poslovima koja ta privredna društva obavljaju.

Na Vanrednoj Skupštini akcionara društva Željeznički prevoz Crne Gore AD, održanoj 8. juna 2009. godine donešena je Odluka o restrukturiranju putem odvajanja od Željezničkog prevoza Crne Gore AD Podgorica, kada je osnovano društvo „Montecargo“ AD Podgorica. Na taj način, djelatnost prevoza stvari u željezničkom saobraćaju prenešena je na novoosnovano privredno društvo „Montecargo“. Pored toga, na Vanrednoj Skupštini akcionara društva Željeznički prevoz Crne Gore AD, održanoj 22. decembra 2010. godine donešena je i Odluka o restrukturiranju putem odvajanja od društva Željeznički prevoz Crne Gore AD, kada je osnovano Održavanje željezničkih vozničkih sredstava AD Podgorica.

Djelatnost društva Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica (u daljem tekstu: Društvo), utvrđena je njegovim statutom, i to: željeznički saobraćaj; prevoz putnika u drumskom saobraćaju; prevoz robe u drumskom saobraćaju; pretovar tereta; skladišta i stovarišta; održavanje i njega kola; održavanje urađaja na željeznici; djelatnost putničkih agencija i turoperatora; aktivnost 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; izgradnja baza podataka; čišćenje objekata te obrazovanje odraslih i ostalo obrazovanje na drugom mjestu nepomenuto. Statutom je predviđeno da će Društvo u međunarodnom prometu obavljati sve djelatnosti za koje je registrovano u unutrašnjem prometu.

Rješenjem o registraciji donijetim od Poreske uprave Područna jedinica Podgorica, broj 30-01-10454-2 od 21.07.2008. godine, Društvo je upisano u Registar poreskih obveznika, a Rješenjem o registraciji za PDV broj 30/31-07928-3 donijetim od strane istog poreskog organa 29.07.2008. godine, Društvo je postalo obveznik poreza na dodatu vrijednost. Matični broj Društva je 02723620.

Organi Društva su skupština akcionara, odbor direktora, izvršni direktor i sekretar. 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. decembar 2014 godine su: Dušan Radonjić, predsjednik Odbora, te Agović Faruk, Nebojša Kaluđerović, Draženka Simović i Srećko Medenica, članovi Odbora, koji su na toj funkciji od 01.04.2014. godine. Do 31.03.2014. godine članovi Odbora direktora Društva bili su: Dragan Šimrak, predsjednik Odbora, te Andrija Radman, Srećko Medenica, Draženka Simović i Nebojša Kaluđerović, članovi Odbora.

Sjedište Društva je u Podgorici, Trg golootočkih žrtava 13.

2. Osnova za sastavljanje i prikazivanje finansijskih iskaza

2.1. Osnova za sastavljanje finansijskih iskaza

Društvo ima obavezu da vodi svoje računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Crne Gore („Sl. list CG”, br. 69/2005, 80/2008 i 32/2011), odnosno na osnovu Odluke o neposrednoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda („MRS“) u Crnoj Gori („Sl. list CG”, br. 69/2002). Shodno tome, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja („MSFI“) primjenjuju se za finansijske iskaze koji obuhvataju period koji počinje sa 1. januarom 2003. godine.

Finansijski iskazi su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG", br. 05/2011) koji u pojedinim djelovima odstupa od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa MRS 1 - „Prikazivanje finansijskih iskaza“.

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

Shodno navedenom, a imajući u vidu efekte koje navedena odstupanja računovodstvenih propisa Crne Gore od MSFI i MRS mogu imati na prezentaciju finansijskih izvještaja Društva, priloženi finansijski iskazi se u tom dijelu razlikuju i odstupaju od MSFI i MRS.

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

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih iskaza primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u Napomeni 3, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Crne Gore.

2.2. Koncept nastavka poslovanja

Prema finansijskim iskazima koji su bili predmet ove revizije, Društvo je za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine ostvarilo gubitak u iznosu od 3.869.377 EUR (2013. godina: 2.083.376 EUR), dok ukupan akumulirani gubitak sa stanjem na dan 31. decembra 2014. godine iznosi 22.039.882 EUR (31. decembra 2013. godine: 20.897.655 EUR).

Društvo je u većinskom vlasništvu države Crne Gore i obavlja djelatnost od javnog interesa.

Finansijski iskazi su pripremljeni na bazi koncepta nastavka poslovanja koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u predvidljivoj budućnosti.

2.3. Funkcionalna i valuta prikazivanja

Finansijski izvještaji prezentovani su u eurima (EUR) - zvanična valuta u Crnoj Gori i izvještajna valuta Društva, i sve iskazane numeričke vrijednosti predstavljene su u EUR, osim ukoliko je drugačije navedeno.

2.4. Konsolidacija

Društvo nema kontrolu nad bilo kojim drugim pravnim licem.

2.5. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Ipak, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procjena. Najznačajnije procjene i pretpostavke su izvršene na sljedećim bilansnim pozicijama: procjene korisnog vijeka upotrebe novonabavljenih nekretnina, postrojenja i opreme, procjene obezvrjeđenja potraživanja iz poslovnih odnosa, procjene obezvrjeđenja zaliha, ostala rezervisanja i drugo.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Priznavanje i odmjeravanje prihoda i rashoda

Priznavanje prihoda vrši se istovremeno sa priznavanjem rashoda - prema stepenu izvršenja usluga. Prihodi od pružanja usluga priznaju se prema stepenu dovršenosti transakcije na dan sastavljanja finansijskih iskaza, pod pretpostavkom da se rezultat može pouzdano izmjeriti.

Prihodi se prvenstveno iskazuju po pravičnoj vrijednosti sredstava koja su primljena ili će biti primljena. Prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode ostvarene prodajom usluga prevoza putnika i prikazani su u iznosu ostvarenom prodajom voznih karata. Prihodi se evidentiraju u trenutku pružanja usluge.

Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda). Rashodi se priznaju u obračunskom periodu i onda kada je nastala obaveza, a nema uslova da se priznaju kao bilansna pozicija imovine.

3.2. Ostali poslovni prihodi

Subvencije Vlade Crne Gore predstavljaju novčana sredstva bespovratno odobrena Društvu u cilju finansiranja njegovog poslovanja. Primljena sredstva priznaju se kao prihod na sistematskoj i racionalnoj osnovi tokom perioda, u iznosu neophodnom da se pokriju troškovi redovnog poslovanja.

3.3. Naknade zaposlenima

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

Društvo je u skladu sa Kolektivnim ugovorom Društva, koji je usvojen 2011. godine, u obavezi da isplati otpremnine do iznosa koji se ne oporezuje po zakonu na dohodak fizičkih lica u Crnoj Gori.

Dugoročne obaveze po osnovu otpremnina za odlazak u penziju nakon ispunjavanja uslova iskazane su po sadašnjoj vrijednosti očekivanih budućih isplata zaposlenima. Za ocjenu diskontne kamatne stope uzeta je vrijednost 7,50 % godišnje.

3.4. Lizing

Prihodi po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se ravnomjerno kao prihod tokom perioda trajanja lizinga.

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se lizingom, na Društvo, prenose u najvećoj mjeri svi rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki

drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva po sadašnjoj vrijednosti minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu.

3.5. Prihodi / rashodi kamata i drugi troškovi pozajmljivanja

Prihodi i rashodi po osnovu kamata i drugi troškovi pozajmljivanja knjiže se u korist i na teret obračunskog perioda na koji se odnose.

3.6. Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja su preračunati u EUR primjenom zvaničnih deviznih kurseva važećih na dan bilansa stanja.

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u EUR po zvaničnim deviznim kursovima važećim na dan poslovne promjene.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine knjiže se u korist ili na teret bilansa uspjeha.

3.7. Porezi i doprinosi

Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list CG", br. 65/01, 12/02, 80/04, 40/08, 40/11, 14/12 i 61/13). Stopa poreza na dobit je proporcionalna i iznosi 9% od poreske osnovice.

Obaveznik poreza na dobit dužan je da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na prihode isplaćene po osnovu dividendi i udjela u dobiti koji se isplaćuju rezidentnim i nerezidentnim pravnim i fizičkim licima. Porez po odbitku plaća se po stopi od 9% na osnovicu koju čini iznos bruto prihoda.

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

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

3.8. Nematerijalna imovina

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

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Pod nekretninama, postrojenjem i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine. Nekretnine, postrojenja i oprema su inicijalno iskazani po nabavnoj vrijednosti koju čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za sve troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema sa stanjem na dan 31. decembra 2014. godine računovodstveno su obuhvaćena po njihovoj reprocijenjenoj vrijednosti od strane nezavisnog procjenjivača - priznatog propisima Crne Gore i umanjena za obračunatu amortizaciju i nastalo obezvrjeđenje.

Učestalost revalorizacije zavisi od kretanja fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i vrši se u slučajevima kada neto sadašnja vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme materijalno značajno odstupa od fer vrijednost sredstva na dan bilansa stanja.

Povećanja nastala prilikom revalorizacije se knjiže u korist revalorizacionih rezervi, osim za iznose za koje ta povećanja predstavljaju storniranje iznosa smanjenja vrijednosti, koja su po ranijim revalorizacijama bila utvrđena za ista ta sredstva i koja su, u ranijim periodima, bila priznata kao trošak, u kom slučaju se revalorizacijom utvrđeno povećanje knjiži u korist bilansa uspjeha do iznosa do koga je ranije smanjenje bilo knjiženo kao trošak. Smanjenja utvrđena na osnovu revalorizacije se evidentiraju na teret bilansa uspjeha u iznosima koji prelaze eventualne prethodne pozitivne efekte revalorizacije evidentirane u korist revalorizacionih rezervi.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom rashodovanja ili prodaje nekretnina i opreme, iskazuju se u bilansu uspjeha kao dio ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Naknadni troškovi: troškovi zamjene djelova opreme (ugradnja novih rezervnih djelova), troškovi generalnih popravki priznaju se kao povećanje sadašnje vrijednosti, ako je vjerovatno da će po tom osnovu doći do priliva budućih ekonomskih koristi i ako se ti troškovi mogu pouzdano izmjeriti. Troškovi nastali po osnovu tekućeg održavanja: zamjena i ugradnja sitnih rezervnih djelova i potrošnog materijala i troškovi svakodnevnih popravki smatraju se rashodom perioda u kom su nastali.

3.10. Amortizacija

Amortizacija se obračunava za svako sredstvo pojedinačno primjenom proporcionalnog metoda. Amortizacija se obračunava na nabavnu vrijednost umanjenu za procijenjeni iznos rezidualnog ostatka na početku godine, kao i na nekretnine i opremu stavljene u upotrebu tokom godine.

Primijenjene stope amortizacije su prikazane u pregledu koji slijedi:

Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica
Napomene uz finansijske iskaze za 2014. godinu

Naziv klase/grupe	Vijek upotrebe	Stopa amortizacije u %
Građevinski objekti		
Poslovne i pogonske zgrade i drugi objekti od tvrdog materijala	100	1,00
Montažni objekti, vodovod i podzemni rezervoari	40	2,50
Sporedni građevinski objekti / kontejneri, ograde, nadzemni rezervoari i slično	25	4,00
Šinska i drumska vozila		
Lokomotive	50	2,00
Teretni vagoni	50	2,00
Putnički vagoni i prtljažna kola	40	2,50
Šinska mehanizacija	40	2,50
Drumska vozila	10	10,00
Mašine i oprema		
Mašine i druga proizvodna oprema	25	4,00
Informatička oprema	5	20,00
Alati, inventar i namještaj		
Alati i inventar	10	10,00
Kancelarijski namještaj	20	5,00

U skladu sa Članom 13 stav 6 Zakona o porezu na dobit pravnih lica metod obračuna amortizacije za poreske svrhe se razlikuje od metoda obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe. Naime, amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava se primjenom proporcionalnog metoda, a za postrojenja i opremu primjenom degresivnog metoda za cijelu godinu, bez obzira na datum aktivacije.

3.11. Obezvrjeđenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo analizira vrijednosti po kojima je prikazana materijalna imovina i procjenjuje da li postoje indikacije obezvrjeđivanja nekog sredstva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvrjeđeno, nadoknadivi iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrjeđenja (ukoliko obezvrjeđenje postoji).

Kod procjenjivanja, da li postoje indikatori obezvrjeđivanja, uzima se u obzir sljedeće:

- tržišna vrijednost sredstava zbog protoka vremena smanjila se mnogo više od očekivanja;
- javile su se značajne promjene u tehničkom, tržišnom, privrednom ili pravnom okruženju;

- povećale su se tržišne kamatne stope, a to povećanje će vjerovatno uticati na diskontnu stopu korišćenja kod obračuna upotrebne vrijednosti i suštinski smanjiti nadoknadivu vrijednost sredstva;
- ostali nagovještaji (dokazi o zastarjelosti ili fizičkoj oštećenosti sredstva, očekivane promjene korišćenja sredstava i drugi indikatori).

Ako postoje navedeni indikatori, Društvo vrši procjenu nadoknadive vrijednosti sredstava. Kao nadoknadiva vrijednost uzima se veća od fer vrijednosti umanjena za troškove prodaje i upotrebne vrijednosti. Ukoliko je nadoknadiva vrijednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvenu vrijednost sredstva bi trebalo smanjiti na njegovu nadoknadivu vrijednost. Takvo smanjenje je gubitak zbog obezvrjeđenja, koji se priznaje u bilansu uspjeha.

Ako naknadno dođe do smanjenja ili ukidanja gubitaka zbog obezvrjeđenja priznatog u ranijim godinama, knjigovodstvena vrijednost sredstva se povećava do revidirane procjene o njenoj naknadivoj vrijednosti, ali tako da povećana vrijednost po kojoj se sredstvo vodi ne bude veća od vrijednosti po kojoj bi se sredstvo vodilo da nije bio u prethodnim godinama priznat utvrđeni gubitak zbog obezvrjeđivanja sredstva. Ukidanje gubitka zbog obezvrjeđivanja se priznaje kao prihod u bilansu uspjeha.

3.12. Zalihe

Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrijednosti ili po neto ostvarivoj prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove nabavke. Neto ostvariva prodajna vrijednost je vrijednost po kojoj zalihe mogu biti prodane nakon umanjenja prodajne vrijednosti za troškove prodaje.

Terećenjem ostalih rashoda u bilansu uspjeha vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti pojedine zalihe na njihovu neto ostvarivu prodajnu vrijednost.

Obračun troškova izlaza zaliha materijala sprovodi se po prosječnim nabavnim cijenama. Sitan inventar i alat se otpisuje 100% prilikom izdavanja u upotrebu. Oštećene zalihe za koje se utvrdi da ne odgovaraju standardima se otpisuju u cjelosti.

3.13. Finansijski instrumenti

Klasifikacija

Finansijska imovina razvrstana je u sljedeće kategorije: finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja. Klasifikacija finansijske imovine zavisi od prirode i namjene finansijskog sredstva i utvrđena je u vrijeme početnog priznanja.

Metod efektivne kamatne stope

Metod efektivne kamatne stope je metod izračunavanja cijene amortizacije finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza i alokacije prihoda po osnovu kamate ili rashoda po osnovu kamate na odgovarajuće vremenske periode. Efektivna kamatna stopa je stopa koja diskontuje procijenjena buduća gotovinska plaćanja ili prilive (uključujući sve plaćene ili primljene naknade koje čine sastavni dio efektivne kamatne stope, troškova transakcije ili ostale premije ili popuste) tokom očekivanog vijeka trajanja finansijskog instrumenta ili, tamo gdje je to izvodljivo, kraćeg perioda na sadašnju vrijednost finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska ulaganja raspoloživa za prodaju drže se tokom neodređenog vremenskog perioda i mogu se prodati zbog potreba likvidnosti ili promjena u kamatnim stopama, deviznim kursevima ili cijena akcija. Finansijska ulaganja raspoloživa za prodaju odnose se na plasmane u akcije poslovnih banaka.

Kupovina i prodaja hartija od vrijednosti raspoloživih za prodaju priznaju se na dan transakcije odnosno na dan kada se Društvo obavezalo da će kupiti ili prodati hartije od vrijednosti. Finansijska ulaganja raspoloživa za prodaju se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti ulaganja, a nakon početnog priznavanja vrednuju se po njihovoj fer vrijednosti. Dobici i gubici koji proisteknu iz promjena u fer vrijednosti hartija od vrijednosti raspoloživih za prodaju iskazuju se direktno u okviru kapitala – ostalih rezervi, sve dok se finansijsko ulaganje ne isknjiži ili dok ne dođe do obezvrjeđenja finansijskog ulaganja u kom slučaju kumulativna dobit ili gubitak prethodno priznat u okviru kapitala treba priznati u bilansu uspjeha.

Društvo na svaki datum bilansiranja procjenjuje da li postoji objektivan dokaz da je došlo do obezvrjeđenja nekog finansijskog ulaganja. Kada se utvrdi smanjenje fer vrijednosti finansijskog ulaganja raspoloživog za prodaju, kumulativni gubitak koji je bio priznat direktno u kapitalu uklanja se iz kapitala i priznaje u bilansu uspjeha, bez obzira što se dati finansijski plasman ne uklanja iz bilansa stanja. Iznos kumulativnog gubitka uklonjen iz kapitala i priznat u bilansu uspjeha predstavlja razliku između akvizicijskog troška i fer vrijednosti umanjene za bilo koji imparitetni gubitak.

Gubici zbog obezvrjeđenja vrijednosti priznati u dobitku ili gubitku od investicije u instrument kapitala klasifikovan kao raspoloživ za prodaju ne treba da bude storniran kroz bilans uspjeha.

Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani predstavljaju kredite odobrene zaposlenima za

rješavanje stambenih pitanja. Ovi plasmani se prikazuju u iznosima datih sredstava (nominalnoj vrijednosti), a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti uz primjenu ugovorene kamatne stope. Po procjeni rukovodstva Društva, efekti odstupanja od MRS 39 - "Finansijski instrumenti: priznavanje i vrednovanje" nisu od materijalnog značaja na finansijske izvještaje posmatrane u cjelini.

Kredit i potraživanja

Potraživanja od kupaca, finansijski plasmani i ostala potraživanja koja imaju fiksna ili određena plaćanja koja nisu kotirana na aktivnom tržištu se klasifikuju kao kredit i potraživanja. Kredit i potraživanja se odmjeravaju po amortizovanoj vrijednosti primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjene za eventualno obezvrjeđenje. Prihodi po osnovu kamata se priznaju korišćenjem efektivne kamatne stope, osim za kratkoročna potraživanja gdje je priznavanje kamate nematerijalno.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se gotovina u blagajni, depoziti po viđenju, kao i kratkoročna, visoko likvidna ulaganja, koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

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

Objektivni dokaz da je došlo do umanjenja vrijednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava obuhvata podatke koje imalac sredstva može da primijeti o nastanku gubitka kao što su:

- Značajne finansijske teškoće dužnika;
- Kršenje ugovora, kao što je nemogućnost plaćanja kamate ili glavnice; ili
- Visoka vjerovatnoća bankrotstva ili druge finansijske reorganizacije zajmodavca.

Objektivni dokaz obezvrjeđenja za portfolio potraživanja uključuje ranije iskustvo sa kolektivnim naplatama, porast u broju dana kašnjenja u izmirenju obaveza u okviru portfolia preko prosječnog kreditnog perioda, kao i promjene zapažene u uslovima nacionalne ili lokalne privrede koji direktno utiču na kašnjenje u naplati potraživanja.

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine (nastavak)

Ukoliko postoji objektivni dokaz da je gubitak po osnovu umanjenja vrijednosti zajmova i potraživanja nastao, iznos gubitka se obračunava kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih tokova gotovine (isključujući buduće kreditne gubitke koji nisu nastali) diskontovane primjenom inicijalne efektivne kamatne stope.

Knjigovodstvena vrijednost sredstva se umanjuje preko računa obezvrjeđenja. Kada se za finansijsko sredstvo, za koje je prethodno priznat gubitak po osnovu umanjenja vrijednosti, ustanovi da je nenaplativo, vrši se otpis. Naknadna naplata prethodno otpisanih potraživanja se evidentira u korist bilansa uspjeha u periodu naplate.

Ako se, u narednom periodu, iznos gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti smanji i ako se to smanjenje može objektivno dovesti u vezu sa događajem koji je nastao poslije priznavanja umanjenja vrijednosti, prethodno priznati gubitak po osnovu umanjenja vrijednosti se ukida kroz dobit ili gubitak, ali tako da vrijednost po kojoj se sredstvo vodi ne bude veća od vrijednosti po kojoj bi se sredstvo vodilo da nije bio u prethodnim godinama priznat utvrđeni gubitak zbog obezvrjeđenja sredstva.

Prestanak priznavanja finansijske imovine

Društvo isknjižava finansijsko sredstvo samo kada ugovorna prava za priliv gotovine od sredstva isteknu; ili kada je prenijelo finansijsko sredstvo i samim tim sve rizike i vlasništvo na drugo lice. Ukoliko Društvo nije značajno prenijelo sve rizike i koristi od vlasništva i nastavlja da kontroliše prenešena sredstva, Društvo priznaje zadržani interes i obaveze koje nastaju na osnovu prenijetog sredstva koje može biti obavezno da plati. Ako Društvo u velikoj mjeri zadržava prava i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad prenesenim finansijskim sredstvom, Društvo nastavlja da vodi to finansijsko sredstvo u svojim knjigama i priznaje obezbjeđenu finansijsku obavezu za ostvarene prilive.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze, uključujući i pozajmice, se inicijalno mjere po fer vrijednosti umanjenoj za sve troškove transakcija. Finansijske obaveze se naknadno odmjeravaju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, pri čemu se rashod od kamata priznaje kao efektivni prinos.

Isknjižavanje finansijskih obaveza

Društvo isknjižava finansijske obaveze, kada i samo kada su obaveze Društva izmirene, otpisane ili istekle.

3.14. Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve se formiraju po osnovu efekata izvršene procjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

Revalorizaciona rezerva po osnovu procjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme može se direktno iskazati kao povećanje neraspoređene dobiti ili kao smanjenje akumuliranog nepokrivenog gubitka u visini realizovanih revalorizacionih rezervi. Efekat revalorizacije nekretnine i opreme koji je iskazan u revalorizacionim rezervama smatra se realizovanim samo u slučaju izvršene prodaje odnosno rashodovanja navedene nekretnine i opreme.

3.15. Osnovne računovodstvene procjene i glavni izvori nepouzdanosti

U primjeni računovodstvenih politika Društva, od rukovodstva se očekuje da donese zaključke, napravi procjene i koristi pretpostavke o knjigovodstvenim vrijednostima sredstava i obaveza koji se ne mogu utvrditi na osnovu drugih izvora. Procjene, i sa njima povezane pretpostavke, zasnovane su na ranijem iskustvu i ostalim faktorima koji se smatraju važnim. Stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procjena.

Procjene i prosuđivanja su predmet stalnih provjera. Promjene računovodstvenih procjena se priznaju u periodu kada je došlo do izmjene, ako se izmjena odnosi samo na taj period odnosno, ako se izmjena odnosi na tekuće i buduće periode, priznaju se i u tom periodu i u budućim periodima.

U daljem tekstu su navedene ključne pretpostavke o budućim događajima, i ostali ključni izvori neizvjesnosti sadržanih u procjenama na datum bilansa stanja koje bi mogle prouzrokovati materijalne korekcije knjigovodstvenih vrijednosti sredstava i obaveza u toku narednih finansijskih godina.

(a) Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Rezervisanja za sudske sporove su stvar procjene. Društvo ocjenjuje mogućnost negativnih događaja koji bi mogli nastati na osnovu nekog prošlog događaja i, ako je ta mogućnost veća od 50%, rezervisanje se formira u cjelokupnom iznosu obaveze. Društvo je dosta oprezno u ovim procjenama, ali zbog velike neizvjesnosti, u nekim slučajevima krajnji ishod može odstupiti od procjene.

(b) Obezvrjeđenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Društvo obračunava obezvrjeđenje sumnjivih potraživanja na osnovu procijenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U procjeni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvrjeđenja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranijem iskustvu sa otpisom, bonitetu kupaca i promjenama u

uslovima plaćanja. Ovo zahtijeva procjene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini.

4. Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

4.1. *Tržišnim rizicima,*

4.2. *Riziku likvidnosti i*

4.3. *Kreditnom riziku.*

Upravljanje rizicima u Društvu je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta. Društvo ne koristi derivativne finansijske instrumente u bilo kojoj formi osiguranja protiv gubitaka usljed rizika. Ne postoji formalni okvir za upravljanje rizikom koji je uspostavljen u Društvu. Finansijski sektor se uglavnom fokusira na kreditni rizik i rizik likvidnosti i djeluje u individualnim slučajevima u cilju smanjenja rizika.

4.1. Tržišni rizik

Društvo nije izloženo riziku od promjene kursa valuta jer obavlja svoje poslovanje u funkcionalnoj valuti okruženja.

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promjena visine tržišnih kamatnih stopa djeluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine.

Rizik Društva od promjena fer vrijednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu uzetog kredita kod Evropske Banke za obnovu i razvoj „EBRD“, koji je primljen po promjenljivoj kamatnoj stopi vezanoj za Euribor .

Rizik od promjene ostalih cijena uključuje promjenu cijene kapitala, promjenu cijene roba, rizik od prijevremenog plaćanja i rizik rezidualne vrijednosti. Društvo nije značajno izloženo ovim vrstama rizika.

4.2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa, rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj cijeni u odgovarajućem vremenskom okviru kao i rizik nemogućnosti da se isplate obaveze u roku dospijeca.

Služba finansija je odgovorna za praćenje nivoa kratkoročnog finansiranja i uravnoteženje potreba kratkoročnog i dugoročnog finansiranja.

4.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranjem u hartije od vrijednosti potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza. Društvo ostvaruje prihod od prodaje usluga po osnovu međunarodnog i unutrašnjeg transporta putnika i izložen je riziku naplate potraživanja posebno po osnovu međunarodnog transporta.

5. Napomene uz finansijske iskaze za 2014. godinu

5.1 Poslovni prihodi

5.1.1 Prihodi od prodaje

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura prihoda od prodaje</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu	19.990	10.622
Prihod od prodaje roba i usluga na domaćem tržištu	1.838.367	1.649.439
Prihod od prodaje roba i usluga na inostranom tržištu	1.308.731	2.256.350
Ukupno:	3.167.088	3.916.411

5.1.1 (a) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu

Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu u iznosu od 19.990 EUR odnose se na:

- prihode od prodaje u šanku vagon restorana 16.961 EUR,
- prihode od prodaje u kuhinji vagon restorana 1.489 EUR,
- prihode od prodaje obrazaca 1.540 EUR.

5.1.1 (b) Prihod od prodaje roba i usluga na domaćem tržištu

Prihod od prodaje roba i usluga na domaćem tržištu u iznosu od 1.838.367 EUR odnose se na:

- prihode od prodaje usluga trećim licima 384.642 EUR,
- prihode od unutrašnjeg putničkog saobraćaja 1.453.725 EUR.

5.1.1 (c) Prihod od prodaje roba i usluga na inostranom tržištu

Prihod od prodaje roba i usluga na inostranom tržištu u iznosu od 1.838.367 EUR iskazani su na osnovu evidencije Službe kontrole transportnih prihoda od međunarodnog prevoza putnika i prtljaga.

5.1.2 Ostali poslovni prihodi

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura ostalih poslovnih prihoda</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija	2.300.000	2.400.000
Prihodi od zakupnina	6.152	6.657
Ostali poslovni prihodi	87.549	531.502
Ukupno:	2.393.701	2.938.159

5.1.2(a) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija, u iznosu od 2.300.000 EUR, iskazani su po osnovu subvencija dobijenih iz Budžeta Crne Gore u skladu sa Zakonom o budžetu Crne Gore („Sl. list Crne Gore“, br. 61/13).

5.1.2(b) Prihodi od zakupnina u iznosu od 6.152 EUR iskazani su na ime zakupa stambenog prostora datog fizičkim licima u skladu sa odredbama ugovora o zakupu.

5.1.2(b) Ostali poslovni prihodi u iznosu od 87.549 EUR iskazani su po osnovu vansudskog poravnanja i nadoknada štete po sudskim presudama (ukupno 85.829 EUR) te otkupa tenderske dokumentacije 1.718 EUR.

5.2 Poslovni rashodi

5.2.1 Nabavna vrijednost prodane robe

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura nabavne vrijednosti prodane robe</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Nabavna vrijednost prodane robe	15.314	21.574
Ukupno:	15.314	21.574

5.2.1 (a) Nabavna vrijednost prodane robe

Na ovoj poziciji bilansa uspjeha iskazani su troškovi nabavke prodatog materijala i rezervnih djelova, u iznosu od 5.260 EUR, te troškovi nabavne vrijednosti prodane robe u šanku i kuhinji vagon restorana, u ukupnom iznosu od 10.054 EUR.

5.2.2 Troškovi materijala

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura troškova materijala</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Troškovi materijala	73.049	38.670
Troškovi ostalog materijala	240.415	190.647
Troškovi goriva i energije	779.189	844.855
Ukupno:	1.092.653	1.074.172

5.2.2 (a) Troškovi materijala

Na ovoj poziciji bilansa uspjeha iskazani su troškovi potrošnog materijala (zavrtnji, šrafovi, flahovi, limovi i sl.), u ukupnom iznosu od 73.049 EUR. U okviru ovog iznosa sadržani su troškovi po osnovu nabavke obrazaca prevoznih karata, u ukupnom iznosu od 30.000 EUR. Dio nabavljenih prevoznih karata u iznosu od 9.387 EUR nije utrošen, te ne predstavlja trošak perioda već zalihu karata koje su na dan 31.12.2014. godine bile na stanju staničnih blagajni. Iste je trebalo knjigovodstveno i kao zalihu u okviru grupe konta 101 Materijal a ne kao rashod perioda (9.387 EUR).

5.2.2(b) Troškovi ostalog materijala

Na ovoj poziciji bilansa uspjeha iskazani su troškovi utrošenih rezervnih djelova u iznosu od 196.029 EUR; troškovi inventara u upotrebi u iznosu od 44.344 EUR, te troškovi otpisa ostalog materijala od 42 EUR. U okviru utroška rezervnih djelova (196.029 EUR), iskazan je iznos od 17.117 EUR, koji je, po našem mišljenju pogrešno knjižen na rashod perioda. Radi se o sredstvu u smislu MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 8 Rezervni djelovi) - (veza napomena 5.8.1), koje je trebalo amortizovati u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama.

5.2.2(c) Troškovi goriva i energije

Na ovoj poziciji bilansa uspjeha iskazani su troškovi električne energije 659.605 EUR; vode 5.854 EUR; dizel goriva za lokomotive 61.271 EUR; goriva za drumska vozila 13.723 EUR, te utrošak maziva 38.736 EUR.

5.2.3 Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Troškovi zarada i naknade zarada	2.879.212	2.598.927
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	333.764	302.750
Troškovi naknada po ugovoru o djelu	14.135	35.969
Troškovi naknada članovima upravnog odbora	26.476	29.118
Ostali lični rashodi i naknade	271.590	298.570
Troškovi doprinosa sindikalnoj organizaciji	129.717	108.098
Isplata po opštem kolektivnom ugovoru	1.229	4.301
Ukupno:	3.656.123	3.377.733

5.2.3(a) Društvo je u 2014. godini obračunalo i ukalkulisalo na teret rashoda sve zarade i naknade zarada koje se odnose na tu godinu, u iznosu od 2.879.212 EUR. Neto zarade za 12/2014. godine isplaćene su u januaru 2015. godini.

5.2.3(b) Na dan 31.12.2014. godine u Društvu je bilo radno angažovano 372 lica, od kojih 333 na neodređeno vrijeme; 27 na određeno vrijeme; 8 lica po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima i 4 lica po osnovu ugovora o djelu (31. decembra 2013. godine bilo je 328 radno angažovanih lica- 284 u stalnom random odnosu i 44 na neodređeno vrijeme).

5.2.3 (c) U okviru ostalih ličnih rashoda i naknada u iznosu od 271.590 EUR, iskazani su troškovi po osnovu: otpremnina za odlazak u penziju i prestanak radnog odnosa, troškovi prevoza, smještaja i dnevnica u zemlji i inostranstvu, u ukupnom iznosu od 83.907 EUR, te troškovi dnevnica za izvršno osoblje (osoblje koje opslužuje spavaća kola) u iznosu od 35.781 EUR, kao i troškovi konduktera i pratioce kola za vrijeme provedeno u vozu van svoje domicilne stanice, kilometar u iznosu od 151.902 EUR.

5.2.3 (d) Troškovi doprinosa sindikalnoj organizaciji u ukupnom iznosu od 129.717 EUR, iskazani su po osnovu doprinosa Komori Crne Gore 7.914 EUR; dodatnih doprinosa SSSCG 5.747 EUR; dodatnih doprinosa za beneficirani radni staž zaposlenih 85.274 EUR te doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalidnih lica u iznosu od 30.782 EUR.

5.2.4 Troškovi amortizacije i rezervisanja

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura troškova amortizacije i rezervisanja</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Troškovi amortizacije	1.408.605	1.437.086
Rezervis. za naknade i druge beneficije zaposlenih	-	22.706
Ostala dugoročna rezervisanja	72.238	93.000
Ukupno:	1.480.843	1.552.792

5.2.4(a) Troškovi amortizacije

Ukupni troškovi amortizacije za 2014. godinu, u iznosu od 1.408.605 EUR iskazani su u skladu sa napomenom 3.10.

5.2.4(b) Ostala dugoročna rezervisanja

Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od 72.238 EUR iskazana su po osnovu sudskih sporova, pokrenutih protiv Društva od strane fizičkih i pravnih lica. Vrijednost utuženja na dan Bilansa (31.12.2014. godine) iznosi ukupno 118.222 EUR, od čega se na fizička lica odnosi 60.000 EUR i pravna lica 58.222 EUR. Rezervisanje iznosa od 72.238 EUR izvršeno je u skladu sa MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.

5.2.5 Ostali poslovni rashodi

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura ostalih poslovnih rashoda</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Troškovi transportnih i PTT usluga	250.924	332.608
Troškovi usluga održavanja	1.072.720	1.214.660
Troškovi zakupnina	10.140	-
Troškovi sajmova	-	750
Troškovi reklame i propagande	2.992	5.727
Troškovi neproizvodnih usluga	133.446	36.922
Troškovi reprezentacije	15.285	18.654
Troškovi premije osiguranja	231.559	238.565
Troškovi platnog prometa	29.648	33.710
Troškovi članarina	16.842	11.244
Ostali nematerijalni troškovi	182.117	205.268
Ukupno:	1.945.673	2.098.108

5.2.5 (a) Troškovi usluga održavanja

U okviru ostalih poslovnih rashoda iskazani su i troškovi usluga održavanja, u iznosu od 1.072.720 EUR, koji se uglavnom odnose na održavanje lokomotiva, vagona, drumskih vozila, sredstava za rad i sl.

5.2.5 (b) Ostali nematerijalni troškovi

U okviru ove bilansne pozicije iskazani su ostali nematerijalni troškovi po osnovu: izvršenih sudskih rješenja i takse za sudske troškove 106.498 EUR; naknade štete 16.252 EUR; razne takse i naknade HOV-u 9.516 EUR; špedicije 2.948 EUR, sponzorstva 4.800 EUR; službenih listova 1.501 EUR; registracije drumskih vozila 1.157 EUR; raznih donacija 6.529 EUR; tehničkih pregleda vozila 4.500 EUR; skladištenja 13.525 EUR, te po osnovu ostalih troškova ukupno 14.891EUR.

5.3 Finansijski prihodi i rashodi

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura finansijskih prihoda i rashoda</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Prihodi od kamata	6.246	34.489
Pozitivne kursne razlike	157	149
Rashodi kamata	212.332	252.062
Negativne kursne razlike	111	40
<i>Finansijski rezultat:</i>	<i>(206.040)</i>	<i>(217.464)</i>

5.3.1 Rashodi kamata

Najznačajniji dio finansijskih rashoda iskazanih u iznosu od 212.332 EUR, odnosi se na kamate po ino kreditu, odobrenom od strane Evropske banke za obnovu i razvoj (veza napomena 5.15.1). Po ovom osnovu iskazana je kamata u iznosu od 165.918 EUR.

5.4 Ostali prihodi

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura ostalih prihoda</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	2.200	-
Naplaćena otpisana potraživanja	-	19.866
Prihodi od smanjenja obaveza	14.106	167.717
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	8.690	-
Prihodi od ukidanja obaveza		425.689
Ukupno:	24.996	613.272

5.4.1 Prihodi od smanjenja obaveza

Dio prihoda od smanjenja obaveza (14.106 EUR) u iznosu od 11.596 EUR iskazan je po osnovu otpisa obaveza prema privrednom društvu Luka Bar AD Podgorica. Otpis je izvršen na osnovu Izvoda otvorenih stavki na dan 31.12.2014. godine, kojim je obaveza Željezničkog prevoza prema Luci Bar usaglašena na iznos od 482,28 EUR.

5.5 Ostali rashodi

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura ostalih rashoda</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Manjkovi	55.524	-
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	5.746	602
Rashodi po osnovu obezvrjeđenja	970.460	542.494
Ostali nepomenuti rashodi	26.786	70.780
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	-	5.881
Ukupno:	1.058.516	619.757

5.5.1 Manjkovi

Popisom izvršenim na dan 31.12.2014. godine utvrđen je manjak rezervnih djelova i materijala u iznosu od 55.524 EUR. Utvrđeni manjak u navedenom iznosu, shodno Odluci o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu imovine i obaveza, knjižen je na teret Društva. Dio utvrđenog manjka u iznosu od 45.513 EUR predstavlja vrijednost ukradenih rezervnih djelova, što je konstatovano u Izvještaju Unutrašnje kontrole Društva, broj 5050 od

06.06.2014. godine. U izvještaju se navodi da se radi o krađi 1 komada posebnog alata i opreme u vrijednosti od 28.243 EUR; 1 komada spoljnje retrovizorske kamere u vrijednosti od 2.447 EUR te 5 komada opreme za ultrazvučno ispitivanje u vrijednosti od 14.823 EUR. Na vrijednost utvrđenog manjka (46.659 EUR) obračunat je propisani porez na dodatu vrijednost u iznosu od 8.865 EUR, shodno Zakonu o porezu na dodatu vrijednost („Sl.list RCG“, br. 65/01...46/06 i („Sl. list CG“ br. 16/07...9715). Porez na dodatu vrijednost nije plaćen do dana davanja Revizorskog izvještaja.

5.5.2 Rashodi po osnovu obezvrjeđenja

Rashodi po osnovu obezvrjeđenja sredstava u ukupnom iznosu od 970.460 EUR, iskazani su po osnovu:

- Izvještaja za korigovanje imovine koja je obezvrjeđena, od 18.12.2014. godine, koji je sačinilo ovlašćeno lice. Shodno ovom izvještaju knjigovodstveno je evidentirano obezvrjeđenje imovine Društva u iznosu od 874.460 EUR;
- U skladu sa Odlukom o rashodovanju osnovnih sredstava broj 7960/5 od 01.10.2014. godine, izvršeno je rashodovanje 16 putničkih vozila, ukupne knjigovodstvene vrijednosti 96.000 EUR.

5.5.3 Ostali nepomenuti troškovi

Ostali nepomenuti troškovi u ukupnom iznosu od 26.786 EUR iskazani su po osnovu:

- naknadno utvrđenih rashoda iz ranijeg perioda, u iznosu od 20.050 EUR, iskazanih na ime: oglasa, štampe, takse za carinske troškove, sudskih taksa i sl.;
- drugih nepomenutih rashoda u iznosu od 6.736 EUR (servis mob. telefona, dnevne novine, angažovanje viljuškara, nabavka obrazaca, PTT pošiljke i sl.).

5.5.4 Ostali rashodi u 2013. godini

Po osnovu ostalih rashoda u 2013. godini, u prethodno navedenoj tabeli, iskazan je iznos od 619.757 EUR. Međutim, u Iskazu o ukupnom rezultatu /Bilans uspjeha/ u periodu od 01.01.2014. do 31.12.2014. godine po navedenom osnovu, u koloni o podacima za prethodnu 2013. godinu iskazan je iznos od 2.546.704 EUR. Razlika od 1.926.946 EUR (2.546.704-619.758) iskazana je po osnovu obezvrjeđenja sredstava, koje je utvrdilo ovlašćeno lice u Izvještaju za korigovanje imovine koja je obezvrjeđena u 2013. godini (Izvještaj iz decembra 2014. godine). Navedeno obezvrjeđenje u iznosu od 1.926.946 EUR knjigovodstveno je evidentirano u skladu sa zahtjevima MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

5.6 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nabavna i sadašnja vrijednost nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme prikazane su u tabeli koja slijedi:

O p i s	Nemater. ulaganja	Zemljište	Gradev. objekti	Oprema	Ostala osnovna sredstva	Avansi	Ukupno U EUR
Nabavna vrijednost							
Stanje 01.01.2014.	7.357	3.617.500	5.105.219	78.736.280	3.800	534.733	88.004.889
Povećanje	152.721			170.436		409.634	732.791
Smanjenje				6.121.245		467.811	6.589.056
Rashodovanje i otpis							
Stanje 31.12.2014.	160.078	3.617.500	5.105.219	72.785.471	3.800	476.556	82.148.624
Kumulirana isprav. Vrijednost							
Stanje 01.01. 2014.	6.868		680.468	51.236.846	430		51.924.612
Amortizacija za 2014.	31.013		51.617	4.815.405	56		4.898.091
Smanjenje	7		10.391	7.045.818	11		7.056.227
Stanje 31.12.2014.	37.874		721.694	49.006.433	475		49.766.476
Sadašnja vrijednost 31.12.2014.	122.204	3.617.500	4.383.525	23.779.038	3.325	476.556	32.382.148
Sadašnja vrijednost 31.12.2013.	489	3.617.500	4.424.751	27.499.434	3.370	534.733	36.080.277

5.6.1. Nematerijalna ulaganja

Na ovoj bilansnoj poziciji evidentirana je nabavka softvera za evidentiranje poslovnih događaja Društva.

5.6.2 Povećanje vrijednosti nematerijalnih ulaganja

Povećanje vrijednosti nematerijalnih ulaganja u iznosu od 152.721 EUR iskazano je po osnovu nabavke softvera za dijagnostiku lokomotiva, koji je nabavljen od CAF Barselona.

5.6.3 Zemljište

Na ovoj poziciji Bilansa stanja knjigovodstveno je evidentirano zemljište u iznosu od 3.617.500 EUR, koje je Društvu pripalo prenosom djelova imovine Željeznice Crne Gore, u skladu sa diobenim bilansom od 1. jula 2008. godine (veza napomena 1).

Shodno listu nepokretnosti:

– Izvod 1690 od 03.09.2014. godine, Društvo je 1/1 vlasnik - 5.631 m² građevinskog zemljišta u Podgorici – KO: Podgorica III, parcele broj 5469 – 47, 43, 42;

– Izvod 1900 od 05.04.2014. godine, Društvo je 1/1 vlasnik - 53.941 m² građevinskog zemljišta u Baru – KO: Polje, parcela broj 3409 – 2;

– Izvod 3857 od 04.12.2012. godine, Društvo je 1/1 vlasnik - 37.807 m² građevinskog zemljišta u Nikšiću – KO: Nikšić, parcela broj 4382 - 5, što ukupno iznosi 97.379 m² građevinskog zemljišta.

U rubrici Podaci o teretima i ograničenjima, u Izvodu 1690 KO: Podgorica III, upisana je žalba Željezničke infrastrukture Crne Gore na rješenje u ponovnom postupku br. 953-101-UP-5309/10 od 20.01.2014. godine.

5.6.4 Građevinski objekti

Na ovoj poziciji Bilansa stanja knjigovodstveno je evidentirana nabavna vrijednost građevinskih objekata, koja na dan 01.01.2014. godine iznosi od 5.105.219 EUR. Ova nekretnina Društvu je pripala prenosom djelova imovine Željeznice Crne Gore, u skladu sa diobenim bilansom od 1. jula 2008. godine (veza napomena 1).

Na dan Bilansa (31.12.2014. godine), knjigovodstvena sadašnja vrijednost građevinskih objekata iznosi 4.383.525 EUR.

Shodno listu nepokretnosti:

- Izvod 1690 od 03.09.2014. godine, Društvo je 1/1 vlasnik 21 objekta ukupne površine 6.964 m²;
- Izvod 1900 od 05.04.2014. godine, Društvo je 1/1 vlasnik 6 objekata ukupne površine 2.651 m²;
- Izvod 3857 od 04.12.2012. godine, Društvo je 1/1 vlasnik 3 objekta ukupne površine 1.825 m²;
što ukupno predstavlja 30 objekata, ukupne površine 11.440 m².

U rubrici Podaci o teretima i ograničenjima, u Izvodu 1690 KO: Podgorica III, upisana je žalba Željezničke infrastrukture Crne Gore na rješenje u ponovnom postupku br. 953-101-UP-5309/10 od 20.01.2014. godine.

5.6.5 Oprema

Na ovoj poziciji Bilansa stanja knjigovodstveno je evidentirana nabavna vrijednost opreme, koja na dan 31.12.2014. godine iznosi od 78.736.280 EUR. U strukturi ove opreme najznačajniji dio čine vozila šinska i drumska (72.520.759 EUR), te mašine i oprema (172.343 EUR), kancelarijska oprema (44.709 EUR), namještaj i instalacije (41.144 EUR i alat i inventar (6.515 EUR).

5.6.6 Povećanje vrijednosti opreme

Povećanje vrijednosti opreme za iznos od 170.436 EUR odnosi se na nabavku:

- kabel tip HT- 3000, kabel tip BT- 750 i dr., u iznosu od 84.987 EUR, te nabavku aparata za ručno izdavanje karata 461 EUR, što iznosi ukupno 85.448 EUR. Razlika od 84.987 EUR (170.436 – 85.448) odnosi se na pogrešno knjižene, koje je stornirano, što je uvećalo promet, i nije predmet povećanja vrijednosti opreme.

5.6.7 Smanjenje vrijednosti opreme

Smanjenje vrijednosti opreme u iznosu od 6.121.245 EUR iskazano je po osnovu rashoda putničkih vozila (16 vozila), ukupne vrijednosti 6.036.258 EUR, shodno Odluci o rashodovanju osnovnih sredstava broj 7960/5 od 01.10.2014. godine. Razlika od 84.987 EUR (6.121.245 – 6.036.258) odnosi se na pogrešno knjiženje, koje je stornirano, što je uvećalo promet, i nije predmet povećanja vrijednosti opreme (veza napomena 5.6.5).

5.6.7 (a) Ispravka vrijednosti opreme

U okviru kumulirane ispravke vrijednosti opreme knjigovodstveno je evidentirano njeno smanjenje za 7.045.818 EUR. Dio ovog smanjenja od 1.926.845 EUR odnosi se na obezvrjeđenje sredstava, shodno Izvještaju za korigovanje imovine koja je obezvrjeđena, od 18.12.2014. godine, koji je sačinilo ovlašćeno lice;

Razlika vrijednosti u iznosu od 5.118.873 EUR predstavlja ispravku vrijednosti opreme po osnovu njenog amortizovanja, ali i ispravku vrijednosti rashodovane opreme (veza napomena 5.6.6).

5.6.7 (b) Rashodi po osnovu obezvrjeđenja

Rashodi po osnovu obezvrjeđenja sredstava u ukupnom iznosu od 970.460 EUR, iskazani su po osnovu:

- Izvještaja za korigovanje imovine koja je obezvrjeđena, od 18.12.2014. godine, koji je sačinilo ovlašćeno lice. Shodno ovom izvještaju knjigovodstveno je evidentirano obezvrjeđenje imovine Društva u iznosu od 874.460 EUR;

5.6.8 Avansi

5.6.8 (a) Povećanje vrijednosti avansa

Na ovoj poziciji Bilansa stanja knjigovodstveno je evidentirana vrijednost sredstava povučenih sa računa koji je otvoren kod Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD), shodno Ugovoru o kreditu (operativni broj 41899) koji je zaključen između Evropske banke za obnovu i razvoj i Željezničkog prevoza Crne Gore, po osnovu Projekta obnove voznog parka. Shodno navedenom ugovoru, povlačenje sredstava izvršeno je 31.03.2014. godine 223.755 EUR i 23.12.2014. godine 185.878 EUR, što iznosi ukupno 409.634 EUR.

5.6.8 (b) Smanjenje vrijednosti avansa

Smanjenje vrijednosti avansa u iznosu od 467,811 EUR iskazano je po osnovu izvršenih plaćanja za nabavljene rezervne djelove, po fakturama CAF Barselona za isporučene rezervne djelove.

5.6.9 Prenošnje revalorizacionih rezervi u neraspoređenu dobit

Društvo nije vršilo prenošenje revalorizacionih rezervi u neraspoređenu dobit po osnovu povećanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, koje je nastalo zbog revalorizacije, a moglo je to učiniti u skladu sa paragrafom 41 MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema.

5.7 Dugoročni finansijski plasmani

(Iznosi u EUR)

Struktura dugoročnih finansijskih plasmana	2014.	2013.
Učešća u kapitalu	102.045	94.776
Ostali dugoročni finansijski plasmani	226.844	146.784
Ukupno:	328.889	241.560

5.7.1 Učešća u kapitalu

5.7.1 (a) U okviru ove bilansne pozicije iskazana su dugoročne hartije od vrijednosti kod Hipotekarne banke AD Podgorica; NLB Montenegrobanke AD Podgorica; Societe Generale banke AD Podgorica; Eurofima 43.517 EUR; Interfrigo 67,45 EUR i Interkontainer 3,25 EUR, ukupne nabavne vrijednosti 155.459 EUR, što umanjeno za ispravku njihove vrijednosti od 53.413 EUR čini 102.045 EUR.

Prema evidenciji Centralne depozitarne agencije AD Podgorica, stanje na računima Društva na dan 31.12.2014. godine je sledeće:

Red. broj	Emitent	Broj akcija	Podaci CDA		Podaci Montenegroberze AD	
			Nominalna vrijednost akcije	Vrijednost akcija na dan 31.12.2014.	Postignuta cijena 31.12.2014.	Vrijednost na dan 31.12.2014.
1	2	3	4	5 (3x4)	6	7 (3x6)
1	Hipotekarna banka AD	59	511,290	30.166,11	520,00	30.680,00
2	NLB Montenegrobanka AD	33	5,564	183.61	4,50	148,50
3	Societe Generale Banka montenegro AD	111	255,650	28.377,15	250,00	27.750,00
	Svega:	-	-	58.726,87	-	58.578,50

5.7.1 (b) Revizoru nisu pruženi dokazi o istinitosti podataka u vezi dugoročnih hartija od vrijednosti koje se odnose na Interfrigo (67,45 EUR) i Interfrigo (3,25 EUR), u ukupnom iznosu od 70,70 EUR. Navedene vrijednosti datiraju iz ranijih godina, neusaglašene su i za njih nema odgovarajuće dokumentacije o postojanosti. Takođe, iste nisu bile predmet razmatranja popisne komisije pri izvršenom popisu imovine i obaveza Društva na dan 31.12.2014. godine, pa prema našem mišljenju, iste treba usaglasiti ili isknjižiti iz poslovne evidencije Društva shodno MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

5.7.2 Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 226.844 EUR, iskazani su po osnovu:

- datih kredita radnicima za individualnu stambenu gradnju. Stanje ovih potraživanja na dan 31.12.2014. godine iznosi 178.996 EUR;
- datih kredita radnicima za individualnu stambenu gradnju, koji su otišli u penziju, u iznosu od 26.869 EUR (saldo na dan Bilansa), te
- otkupa stanova u iznosu od 20.979 EUR saldo na dan Bilansa).

5.8 Zalihe

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura zaliha</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Materijal	342.127	1.172.804
Gorivo i mazivo	7.054	14.708
Rezervni djelovi	1.855.278	814.109
Rezervni djelovi u doradi i obradi	(491)	-
Alat i inventar	17.578	6.492
HTZ oprema	26.481	24.662
Inventar u upotrebi	298.999	285.568
Službena odjeća u upotrebi	220.316	189.404
Ispravka vrijednosti Inventara u upotrebi	(299.246)	(285.815)
Ispravka vrijednosti službene odjeće u upotrebi	(220.069)	(189.157)
Svega materijal i inventar:	2.248.028	2.032.775
Obračun nabavne vrijedenosti robe	10	10
Roba u vagon restoranu	755	1.597
Prelazni račun za sprovodnice	122	122
Svega roba:	887	1.729
Dati avansi za zalihe	52.315	35.312
Ispravka vrijednosti datih avansa za zalihe	(18.972)	(18.972)
Dati avansi za usluge	142.698	170.217
Ispravka vrijednosti datih avansa za usluge	(115.166)	(115.166)
Svega dati avansi:	60.875	71.391
Ukupno:	2.309.790	2.105.896

5.8.1 Rezervni djelovi

U okviru ove bilansne pozicije (1.855.278 EUR), iskazani su rezervni djelovi u iznosu od 1.139.481 EUR, koji su nabavljeni kod ino dobavljača CAF Barselona. Radi se o rezervnim djelovima za lokomotive, koji, prema zahtjevima MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 8 Rezervni djelovi) predstavljaju dio opreme za čije održavanje su nabavljeni, i prema našem mišljenju trebalo ih je knjigovodstveno evidentirati u okviru opreme a ne kao zalihu rezervnih djelova.

5.8.2 Usklađivanje vrijednosti zaliha na dan Bilansa

Društvo na dan Bilansa nije vršilo odmjeravanje zaliha po nižoj od sledeće dvije vrijednosti - nabavnoj vrijednosti ili neto ostvarivoj vrijednosti, u smislu zahtjeva MRS 2 Zalihe.

5.8.3 Zalihe na dan 31.12.2014. godine, iskazane u Bilansu stanja i Tabelarnom pregledu - struktura zaliha

U prethodno navedenom tabelarnom pregledu (napomena 5.8), iskazana je ukupna vrijednost zaliha u iznosu od 2.309.790 EUR za 2014. godinu i ukupna vrijednost zaliha u iznosu od 2.105.896 EUR za 2013. godinu.

5.9 Kratkoročna potraživanja

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura kratkoročnih potraživanja</i>	2014.	2013.
Potraživanja od kupaca		
Željezara Nikšić	157.153	157.153
Pacorini Bar	83.177	83.177
Rudolf Jobstl	32.520	32.520
Mostogradnja	32.467	32.467
Željeznička infrastruktura	157.213	123.283
Montecargo AD Podgorica	85.987	16.261
Trepča Zvečan	41.485	41.48
JP Željeznice Srbije	489.658	456.068
Mav Cargo AG	21.668	21.669
Svega:	1.101.328	964.083
Potraž. po osnovu kontokorentnog odnosa – ino uprava	2.544.838	2.438.863
Potraživanja od ostalih kupaca	293.125	951.105
Svega:	2.837.963	3.389.968
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(615.562)	(1.216.474)
Svega potraživanja od kupaca:	3.323.729	3.137.577
Druga potraživanja	409.401	552.415
Ispravka vrijednosti drugih potraživanja	(75.561)	(75.561)
Svega druga potraživanja:	333.840	476.855
Ukupno:	3.657.569	3.614.432

5.9.1 Potraživanja po osnovu kontokorentnog odnosa – ino uprava

Potraživanje po osnovu kontokorentnog odnosa iznosi ukupno 2.544.838 EUR. Struktura potraživanja i obaveza po navedenom osnovu sa ino upravama, iskazana je u tabelarnom pregledu koji slijedi (veza napomena 5.16.3(a)):

Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica
Napomene uz finansijske iskaze za 2014. godinu

Kupac/dobavljač	Potraživanja na dan:		Obaveze na dan:		Prebijeni saldo na dan:	
	31.12.2014.	01.01.2014.	31.12.2014.	01.01.2014.	31.12.2014. (2-4)	01.01.2014. (3-5)
1	2	3	4	5	6	7
Grčka željeznica	13.731	13.349	-	3.262	13.731	10.087
Bugarska željeznica	34.839	34.777	-	20.546	34.839	14.231
Željeznica Italije	16.307	16.307	-	2.548	16.307	13.759
Hrvatska željeznica	16.556	16.556	-	26.316	16.556	- 9.760
Slovačka željeznica	35.504	34.575	-	3.032	35.504	31.543
Makedonska željeznica	166.117	17.938	2.028	1.973	164.089	15.965
Željeznica Srbije	1.940.349	1.840.214	2.806.454	2.619.236	- 866.105	- 779.022
Željeznica Albanije	67.502	67.502	-	-	67.502	67.502
Željeznica Rusije	14.774	14.774	27.934	19.315	- 13.160	- 4.541
Željeznica Češke	30.032	26.055	16.246	11.664	13.786	14.391
Eurail Com B.V.- Inter	- 19.499	- 10.981	-	-	-19.499	-10.981
Svega:	2.316.212	2.071.066	2.852.662	2.707.892	- 536.450	-636.826
Ostale željeznice	228.626	367.797	227.775	182.977	851	184.820
Svega:	2.544.838	2.438.863	3.080.437	2.890.869	- 535.599	- 452.006

5.9.1 (a) Potraživanja po osnovu kontokorentnog odnosa – ino uprava u iznosu od 2.544.838 EUR, uglavnom potiču iz ranijih perioda, neusaglašena su i revizor se, na bazi date mu dokumentacije o njihovom nastanku, nije mogao uvjeriti u osnovanost iskazivanja ovog dijela aktive Društva sa stanjem na dan 31.12.2014. godine.

5.9.2 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 odenosi se na nenaplaćena potraživanja od privrednih društava Mostogradnja 32.467 EUR; Lovčensped 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.

5.9.3 Druga potraživanja

5.9.3 (a) Druga potraživanja u ukupnom iznosu od 409.401 EUR iskazana su po osnovu potraživanja od zaposlenih za:

- službeni put 6.850 EUR;
- stanične usluge 3.415 EUR;

Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica
Napomene uz finansijske iskaze za 2014. godinu

- kratkoročne pozajmice 2.432 EUR;
- utvrđeni manjak po popisu 16.630 EUR;
- ostalih potraživanja od zaposlenih 586 EUR, u ukupnom iznosu od 29.913 EUR,

te po osnovu potraživanja za:

- porodiljsko odsustvo 120.182 EUR;
- bolovanje preko 60 dana 201.110 EUR;
- vojne vježbe 17.288 EUR;
- invalida rada 12.038 EUR;
- prirez na porez 1.346 EUR;
- preuzimanja duga 1.889 EUR, sve u iznosu od 353.852 EUR.

U okviru drugih potraživanja (409.401 EUR), iskazana su i potraživanja od zaposlenih u AD Održavanje željezničkih vozni sredstava (OŽVS) Podgorica, u iznosu od 25.636 EUR. Sa ovim pravnim licem nije usaglašeno navedeno potraživanje, putem IOS obrazaca, konfirmacija, zapisnika ili na bilo koji drugi način.

Takođe, u okviru ovih potraživanja iskazana su potraživanja po osnovu akontacija za obavljena službena putovanja, koje su date licima koja nisu zaposlena u Društvu (predsjedniku Upravnog odbora), u iznosu od 2.105 EUR, na koje nisu obračunate i uplaćene propisane poreske i druge dažbine u skladu sa zahtjevima Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica „Sl. list RCG“, br. 65/01., 37/04. i 78/06. i „Sl. list CG“, br. 86/09, 14/12, 06/13 i 60/14), Odluke o porezu prirezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG- opštinski propisi“, br. 33/03.), te doprinosa predviđenih Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG“, br. 13/07, 79/08, 86/09. i 78/10.).

5.9.3 (b) Za dio navedenih potraživanja (409.401 EUR), u iznosu od 75.561 EUR izvršena je ispravka vrijednosti, tako da je na dan 31.12.2014. godine po navedenom osnovu iskazana vrijednost potraživanja od 333.840 EUR (409.401 EUR- 75.561 EUR).

5.10 Kratkoročni finansijski plasmani

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	554.420	557.997
Ukupno:	554.420	557.997

5.10.1 Ostali kratkoročni finansijski plasmani

Na ovoj poziciji Bilansa stanja iskazani su kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 554.420 EUR, po osnovu:

- oročenih depozita kod CKB AD Podgorica u iznosu od 5.500 EUR, shodno Ugovoru o oročenom depozitu za pravna lica, broj 503779 od 16.10.2014. godine;
- oročenih depozita kod NLB Montenegro banke AD Podgorica u iznosu od 4.382 EUR, shodno Ugovoru o oročavanju sredstava, broj 6268 od 23.07.2014. godine;
- oročenih depozita kod Erste banke AD Podgorica u iznosu od 210.529 EUR, u skladu sa Ugovorom o oročenom depozitu, broj 1278 od 26.02.2015. godine;
- oročenih depozita kod CKB AD Podgorica u iznosu od 2.009 EUR, u skladu sa Aneksom broj 2 Ugovora o oročenom depozitu broj 74/14 od 17.04.2014. godine, te po osnovu
- oročenih depozita kod Prve banke Crne Gore u iznosu od 332.000 EUR. Revizoru nije dat na uvid ugovor o oročavanju predmetnih sredstava.

5.11 Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	<i>Iznosi u EUR)</i>	
<i>Struktura gotovinskih ekvivalenata i gotovine</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Tekući računi	10.901	15.970
Blagajna	78.324	71.350
Devizni račun	1.960	437
Ispravka vrijednosti novčanih sredstava	(61.085)	(61.085)
<i>Ukupno:</i>	<i>30.100</i>	<i>26.672</i>

5.11.1 Tekući računi

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

5.11.2 Blagajna

Svoje blagajničko poslovanje Društvo je organizovalo preko Glavne blagajne i sedam Staničnih blagajni. Saldo Staničnih blagajni na dan Bilansa iznosi 78.324 EUR i usaglašen je sa popisnim stanjem na dan 31.12.2014. godine. Međutim, Društvo nije donijelo odluku o visini blagajničkog maksimuma, u visini i na način propisan odredbama Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja („Sl. list Crne Gore“, br. 29/13).

5.11.3 Devizni račun

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.

5.11.4 Ispravka vrijednosti novčanih sredstava

Društvo je izvršilo ispravku vrijednosti novčanih sredstava u ukupnom iznosu od 61.085 EUR. Ispravka je izvršena u ranijim godinama, i nije bila predmet ove revizije.

5.12 Porez na dodatu vrijednost i AVR

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura poreza na dodatu vrijednost i AVR</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrijednost	2.583.885	411.511
Unaprijed plaćeni troškovi	90.715	83.225
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	488.817	619.997
<i>Ukupno:</i>	<i>3.163.417</i>	<i>1.114.733</i>

5.12.1 Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrijednost

Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrijednost od 2.583.885 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.

5.12.2 Unaprijed plaćeni troškovi

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu od 90.715 EUR iskazani su po osnovu plaćene premije osiguranja koja se odnosi na budući period, a na ime kasko osiguranja šinskih vozila prema Polisi broj 00-14-04-254 od 31.05.2014. godine.

5.12.3 Ostala aktivna vremenska razgraničenja

U okviru ostalih aktivnih vremenskih razgraničenja u ukupnom iznosu od 488.817 EUR iskazana su:

5.12.3 (a) Razgraničenja po osnovu ino stanica u iznosu od 222.495 EUR - dio ovih razgraničenja odnosi se na ranije periode (123.885 EUR) a dio je rezultat knjiženja u tekućoj godini. Na kraju 2014. godine, na ovom računu doknjižen je iznos od 205.109 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 u skladu sa MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške;

5.12.3 (b) Razgraničenje iznosa od 170.839 EUR, po našem mišljenju, takođe je rezultat nerasčišćenih knjigovodstvenih salda, za koje nema adekvatne i valjane dokumentacije. I ovdje se radi i o nerasčišćenom stanju prenijetom iz ranijih godina, odnosno, saldu koji je na dan 01.01.2014. godine iznosio 391.062 EUR. Prema našem mišljenju, razgraničeni iznos od 170.839 EUR treba rasčistiti i knjigovodstveno evidentirati u skladu sa MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške;

5.12.3 (c) Razgraničenje od 95.483 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 po istoj je izvršeno razgraničenje unaprijed plaćenog iznosa od 96.483 EUR koji se odnosi na period otplate kredita do 2025. godine.

5.13 Kapital

5.13.1 Prema podacima iz Registra akcionara koji vodi Centralna depozitarna agencija a.d. Podgorica (CDA), osnovni kapital Društva iznosi 35.765.961,7657 EUR i podijeljen je na 6.772.189 akcija, nominalne vrijednosti 5,2813 EUR po akciji.

Vlasnička struktura kapitala na 31.12.2014.godine prema Registru CDA, data je u tabelarnom pregledu koji slijedi:

Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica
Napomene uz finansijske iskaze za 2014. godinu

V l a s n i c i	A k c i j e	%
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
Ukupno Država Crna Gora	6.215.800	91,7843
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
Ukupno Fondovi za zajednička ulaganja	196.033	2,8947
HB – Zbirni Kastodi racuni	172.039	2,5404
Fizička lica	170.951	2,5243
Ostali akcionari	17.366	0,2563
UKUPNO	6.772.189	100,0000

5.13.2 U poslovnoj evidenciji Društva, na računima klase 3 - Kapital, vrijednost osnovnog kapitala iskazana je u iznosu od 35.765.816,57 EUR i manja je za 145,19 EUR u odnosu na evidenciju iz Registra CDA.

5.13.3 Promjene na kapitalu u 2014. i 2013. prikazane su u posebnom izvještaju (Izvještaj o promjenama na kapitalu), na strani 8.

Struktura kapitala Društva data je u slijedećem tabelarnom pregledu:

**ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01.2013. do 31.12.2014. godine**

POZICIJA	O P I S	Osnovni kapital	Revaloriz. rezerve	Gubitak	Ukupno
		(grupa 30 bez 309)	(grupa 33)	(grupa 35)	(kol.2+3+4+5 +6+7+8-9-10)
	1	2	7	9	11
1	Stanje na dan 01.01.2013. godine	32.265.817	4.423.714	14.749.800	21.939.731
2	Neto promjene u godini	3.500.000	(9.752)	2.083.376	1.406.872
3	Stanje na dan 31.12.2013. godine	35.765.817	4.413.962	16.833.176	23.346.603
4	Stanje na dan 01.01.2014. godine	35.765.817	4.413.962	16.833.176	23.346.603
5	Efekat retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika			1.337.329	(1.337.329)
6	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2014. godine	35.765.817	4.413.962	18.170.505	22.009.274
7	Neto promjene u 2014. godini		7.269	3.869.377	(3.862.108)
8	Stanje na dan 31.12.2014. godine	35.765.817	4.421.231	22.039.882	18.147.166

5.13.3 (a) Neto promjena revalorizacionih rezervi

Neto promjena revalorizacionih rezervi u 2014. godini, u iznosu od 7.269 EUR iskazana je po osnovu revalorizacije dugoročnih finansijskih plasmana (veza napomena 5.7).

5.13.3 (b) 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 1.337.329 EUR, izvršilo sledeće korekcije po osnovu:

- efekata obezvrjeđenja vrijednosti opreme, koji se odnose na 2013. godinu u iznosu od 1.926.946 EUR, u skladu sa MRS 36 Obezvrjeđenje (veza napomena 5.6.7 (a));

- umanjenja obaveza prema „Montecargo“ AD u iznosu od 163.928 EUR, u skladu sa zahtjevima MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, koje se odnose na raniji period;
- umanjenja vrijednosti lokomotiva u iznosu od 425.689 EUR koje su u 2013. godini obezvrijeđene u skladu sa Izvještajem o obezvrijeđenju sredstava koji je sačinilo ovlašćeno lice.

5.13.3 (c) Odložena poreska sredstva

Društvo u 2014. i ranijim godinama nije vršilo obračun odloženih poreza, što je bilo u obavezi prema zahtjevima MRS 12 Porezi na dobitak. Takođe, po našem mišljenju, Društvo je bilo u obavezi da shodno zahtjevima MRS 12 Porezi na dobitak obračuna poreske obaveze koje se odnose na revalorizacione rezerve, i iste prizna direktno kapitalu, u skladu sa paragrafom 61A navedenog standarda.

Društvo se po ovom pitanju obratilo za mišljenje Institutu računovođa i revizora Crne Gore, čiji dio tumačenja prenosimo u integralnom tekstu:

„Po našem mišljenju u razmatranju odluke o priznavanju ili nepriznavanju odloženog poreskog sredstva treba imati u vidu dvije okolnosti:

1. *Osnovna pretpostavka sastavljanja finansijskih iskaza leži u principu STALNOSTI POSLOVANJA. Finansijski izvještaji se u normalnim okolnostima pripremaju pod pretpostavkom stalnosti poslovanja entiteta što podrazumijeva da će entitet nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti. Stoga se podrazumijeva da entitet niti ima namjeru niti potrebu da likvidira ili značajno smanji obim svog poslovanja.*
2. *Paragrafom 24 „Odloženo poresko sredstvo se priznaje za sve odbitne privremene razlike u meri u kojoj je verovatno da će postojati raspoloživi oporezivi dobitak za koji se može iskoristiti odbitna privremena razlika“ zahtijeva od entiteta (rukovodstva) da samo procijeni da li će u doglednoj budućnosti biti u mogućnosti da odloženo poresko sredstvo nadoknadi, odnosno da više plaćeni porez na dobit ranijeg perioda nadoknadi kroz „postojanje oporezivog dobitka za koji se može iskoristiti odbitna privremena razlika“. Taj vremenski period se odnosi na vremenski period priznavanja sredstva po osnovu koga nastaju privremene razlike odnosno odloženo poresko sredstvo.*

Prema tome za priznavanje ili nepriznavanje odloženog poreskog sredstva treba da rukovodstvo preduzeća sagleda vjerovatnoću da li će (ili ne) u budućem vremenskom periodu poslovanja entiteta postojati oporezivi dobitak. U zavisnosti od te odluke (procjene) se vrši priznavanje ili nepriznavanje odloženog poreskog sredstva.“

Rukovodstvo Društva nije postupilo u skladu sa datim tumačenjem u smislu sagledavanja vjerovatnoće budućeg vremenskog perioda poslovanja.

5.13.3 (d) Neto promjene gubitka

Neto povećanje vrijednosti gubitka u iznosu od 3.869.377 EUR nastalo je po osnovu iskazanog negativnog efekta finansijskog poslovanja u 2014. godini.

5.14 Dugoročna rezervisanja

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura dugoročnih rezervisanja</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	85.225	92.915
Ostala dugoročna rezervisanja	118.222	151.263
Ukupno:	202.447	244.178

5.14.1 Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 85.225 EUR, izvršeno je na osnovu aktuarskog obračuna rezervacija za otpremnine pri odlasku u penziju, u skladu sa zahtjevima MRS 19 Primanja zaposlenih.

5.14.2 Ostala dugoročna rezervisanja

Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od 118.222 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.

5.15 Dugoročne obaveze

(Iznosi u EUR)

Struktura dugoročnih obaveza	2014.	2013.
Dugoročni krediti	10.617.214	11.292.415
Ukupno:	10.617.214	11.292.415

5.15.1 Dugoročni krediti

Obaveza u iznosu od 10.617.214 EUR iskazana je po osnovu kredita koji je Društvu 2011. godine odobren od strane Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) za nabavku tri garniture Elektro motornih vozova i pripadajućih rezervnih djelova.

5.16 Kratkoročne obaveze

(Iznosi u EUR)

Struktura kratkoročnih finansijskih obaveza	2014.	2013.
Kratkoročni krediti u zemlji	753.764	1.011.981
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	36.310	-
Ukupno:	790.074	1.011.981

5.16.1 Kratkoročni krediti u zemlji

Kratkoročne obaveze u iznosu od 753.764 EUR iskazane na ime dijela dugoročnog kredita dobijenog od EBRD, koji je kraći od godinu dana (veza napomena 5.15.1).

5.16.2 Ostale kratkoročne finansijske obaveze

Ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 36.310 EUR predstavljaju obaveze koje se obustavljaju iz zarada radnika po osnovu odobrenih im kredita.

Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica
Napomene uz finansijske iskaze za 2014. godinu

5.16.3 Obaveze iz poslovanja

(Iznosi u EUR)

Struktura potraživanja od dobavljača	2014.	2013.
<i>Obaveze prema dobavljačima:</i>		
Raster	10.592	-
Tekom	33.182	11.767
Baranka export-import	56.242	-
Elektrodistribucija	18.772	16.570
Carinarnica	1.930.500	164.487
ŽICG	1.064.846	384.673
Raster	10.592	-
Tekom	33.182	11.767
SŽVIT Vleka in tehnika	162.302	281.810
JP Željeznice Srbije	167.149	150.381
ŽELVOZ	41.505	39.235
Gredelj	77.965	76.693
SC Reloc SA	3.042	30.842
<i>Svega:</i>	3.566.097	1.156.458
<i>Ostali dobavljači:</i>	554.007	1.010.393
<i>Obaveze po osnovu kontokorentnog odnosa – ino uprava</i>	3.080.437	2.890.869
<i>Svega obaveze prema dobavljačima:</i>	7.200.540	5.057.720
<i>Ostale obaveze:</i>		
Premija osiguranja	358.600	156.935
Obaveze iz međunarodnog putničkog	63.380	63.376
Obaveze prema ŽTP Beograd U	518.735	518.735
Obaveze prema ŽTP Beograd M	182.563	182.563
Obaveze po naplaćenim raznim D	-	163.867
Obaveze za sumarnike putničke	2.097	-
Obaveze iz unutrašnjeg lokalnog	495	324
<i>Svega:</i>	1.125.870	1.085.800
<i>Ukupno:</i>	8.326.410	6.143.520

Željeznički prevoz Crne Gore AD Podgorica
Napomene uz finansijske iskaze za 2014. godinu

5.16.3 (a) Obaveze po osnovu kontokorentnog odnosa – ino uprava

Obaveze po osnovu kontokorentnog odnosa iznosi ukupno 3.080.437 EUR. Struktura potraživanja i obaveza po navedenom osnovu sa ino upravama, iskazana je u tabelarnom pregledu koji slijedi (veza napomena 5.9.1):

Kupac/dobavljač	Potraživanja na dan:		Obaveze na dan:		Prebijeni saldo na dan:	
	31.12.2014.	01.01.2014.	31.12.2014.	01.01.2014.	31.12.2014. (2-4)	01.01.2014. (3-5)
1	2	3	4	5	6	7
Grčka željeznica	13.731	13.349	-	3.262	13.731	10.087
Bugarska željeznica	34.839	34.777	-	20.546	34.839	14.231
Željeznica Italije	16.307	16.307	-	2.548	16.307	13.759
Hrvatska željeznica	16.556	16.556	-	26.316	16.556	- 9.760
Slovačka željeznica	35.504	34.575	-	3.032	35.504	31.543
Makedonska željeznica	166.117	17.938	2.028	1.973	164.089	15.965
Željeznica Srbije	1.940.349	1.840.214	2.806.454	2.619.236	- 866.105	- 779.022
Željeznica Albanije	67.502	67.502	-	-	67.502	67.502
Željeznica Rusije	14.774	14.774	27.934	19.315	- 13.160	- 4.541
Željeznica Češke	30.032	26.055	16.246	11.664	13.786	14.391
Eurail Com B.V.- Inter	- 19.499	- 10.981	-	-	-19.499	-10.981
Svega:	2.316.212	2.071.066	2.852.662	2.707.892	- 536.450	-636.826
Ostale željeznice	228.626	367.797	227.775	182.977	851	184.820
Svega:	2.544.838	2.438.863	3.080.437	2.890.869	- 535.599	- 452.006

5.16.3 (b) Obaveze po osnovu kontokorentnog odnosa – ino uprava u iznosu od 3.080.437 EUR, uglavnom potiču iz ranijih perioda, neusaglašena su i revizor se, na bazi date mu dokumentacije o njihovom nastanku, nije mogao uvjeriti u osnovanost iskazivanja ovog dijela aktive Društva sa stanjem na dan 31.12.2014. godine.

5.16.4 Ostale kratkoročne obaveze i PVR

(Iznosi u EUR)

Struktura ostalih kratkoročnih obaveza	2014.	2013.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	134.313	117.214
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenih	435.001	225.672
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.110.339	599.021
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.013.063	639.124
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	3.029	4.137
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koji se refundiraju	59.920	31.096
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koji se refundiraju	6.963	3.644
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	349.054	47.330
Obaveze prema članovima upravnog odbora	14.955	10.203
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	1.207.519	-
Obaveze za porez na dodatu vrijednost	8.865	-
Ukupno:	4.343.021	1.307.662

5.16.4 (a) Ostala pasivna vremenska razgraničenja

Na ovoj bilansnoj poziciji knjigovodstveno su evidentirane obaveze po Zaključku Vlade Crne Gore, broj 08-26/3 od 13. marta 2014. godine te Zaključku broj 08-134/5 od 19.09.2014. godine, po osnovu izmirenja obaveza po EBRD kreditu sredstvima Vlade. Zaključcima je rečeno da će uslijediti konverzija ove obaveze Društva u akcijski kapital Vlade.

5.16.4 (b) Obaveze za porez na dodatu vrijednost

Obaveze za porez na dodatu vrijednost u iznosu od 8.865 EUR, iskazane su po osnovu manjka rezervnih djelova (veza napomena 5.5.1).