



RACIO - MONT
DRUŠTVO ZA REVIZIJU

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

**„ŽELJEZNIČKI PREVOZ CRNE GORE “ AD PODGORICA
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH ISKAZA
ZA PERIOD 01.01.2016. GOD. DO 31.12.2016.GOD.**

Podgorica, Mart 2017 godine

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

I Z J A V U

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

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

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

Ne postoje ni bilo koji drugi limitirajući faktori, definisani profesionalnim Kodeksom etike za angažovanje u reviziji finansijskih iskaza i izdavanje Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza društva „Željeznički prevoz Crne Gore “ AD Podgorica za izvještajni period 01.01. 2016. do 31.12.2016. godine u momentu izdavanja Izvještaja .

Podgorica, Mart 2017 .god.

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

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

„Željeznički prevoz Crne Gore “ AD Podgorica

Predmet: izjava revizoru

Ugovorom o vršenju revizije finansijskih iskaza društva „Željeznički prevoz Crne Gore “ AD Podgorica za period 01.01.2016. godine do 31. 12.2016.godine utvrđena je obaveza naručioca revizije da revizoru u pismenoj formi potvrdi date izjave koje je revizor zahtijevao u postupku revizije.

Shodno prednjem potvrđujemo date izjave na zahtjev ovlaštenog revizora Todorović Zorana i ovlaštenog revizora Rakočević Predraga iz Kolašina („Racio Mont“ DOO Kolašin):

- 1) Svjesno prihvatamo odgovornost za finansijske iskaze sastavljene i objavljene za izvještajni period 01.01.2016. godine do 31. 12.2016. godine koji su bili predmet revizije,
- 2) Sve poslovne transakcije u izvještajnom periodu su dokumentovane, odnosno za svaku poslovnu transakciju formirana je odgovarajuća dokumentacija, odnosno ne postoje poslovne transakcije za koje nije formirana odgovarajuća dokumentacija,
- 3) Sva poslovna dokumentacija za izvještajni period je registrovana u računovodstvu naručioca revizije,
- 4) Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na računovodstvene izvještaje, nijesu bila uključena u nezakonite radnje u pripremanju i objavljivanju finansijskih iskaza koji su bili predmet revizije:
- 5) Revizoru smo u postupku revizije stavili na raspolaganje sve poslovne evidencije i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike inspeksijskih organa i organa upravljanja,
- 6) U računovodstvenim izvještajima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja ili propusta;
- 7) Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima zakonodavnih i izvršnih organa koji bi, u slučaju njihovog nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na računovodstvene izvještaje;
- 8) Ne planiramo da napustimo sadašnju osnovnu djelatnost.

Rukovodilac službe za računovodstvo

VD izvršnog direktora

.....

.....

SKUPŠTINI AKCIONARA „ŽELJEZNIČKI PREVOZ CRNE GORE “ AD PODGORICA

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju finansijskih iskaza društva „Željeznički prevoz Crne Gore “ AD Podgorica - Bilans stanja na dan 31.12.2016 godine, Bilans uspjeha za period 1.1.2016-31.12.2016 godine, Bilans novčanih tokova za period 1.1.2016 do 31.12.2016 godine i Iskaza o promjenama na kapitalu za period završen na dan 31.12.2016. Za ove finansijske iskaze odgovorna je uprava društva „Željeznički prevoz Crne Gore “ AD Podgorica. Odgovornost je naša da izrazimo adekvatno mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili .

Odgovornost menadžmenta za finansijske iskaze

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

Odgovornost Revizora

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

1.Potraživanja po osnovu kontokorentnog obračuna u iznosu od 2.792.624 EUR, uglavnom potiču iz ranijih perioda, a najveći dio se odnosi na Željeznice Srbije .

Na osnovu prezentirane dokumentacije nijesmo mogli potvrditi i uvjeriti se u tačnost ovih potraživanja koja su navedena u prethodnom stavu pa izražavamo rezervu na procjenu i prezentaciju ove bilansne pozicije.

U našem izvještaju smo dali određene preporuke i skretanje pažnje , koje je menadžment dužan da u cilju uspješnijeg i kvalitetnijeg finansijskog izvještavanja implementira u toku poslovne 2017 godine u skladu sa MRS 8.

Prema našem mišljenju finansijski izvještaji društva „Željeznički prevoz Crne Gore “ AD Podgorica , osim efekata značajnosti datih u okviru izražene rezerve, predstavljaju objektivnan i fer prikaz stanja

sredstava i izvora sredstava, rezultata poslovanja , novčanih tokova kao i stanja kapitala na dan 31.12.2016. godine .

Podgorica, mart 2017 godine

*Ovlašćeni revizor:
Todorović Zoran prof.dr.*

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

Rakočević Predrag dipl. ecc

Naziv

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

Matični broj upisa u registar privrednog suda

Period na koji se izvještaj odnosi Matični broj

Telefon (pozivni broj i broj) Fax (pozivni broj i broj)

Adresa internet stranice Datum osnivanja

Adresa elektronske pošte Broj poslovnica

Opis strukture vlasništva

Broj zaposlenih na zadnji dan izvještajnog perioda Šifra djelatnosti

Opis djelatnosti

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

Podaci o predsjedniku i članovima odbora direktora

	Ime i prezime	Datum rođenja	Podaci o prebivalištu		Podaci o akcijama	
			Mjesto	Adresa (ulica i broj)	Broj akcija	Procentualno učešće
Predsjednik	Dušan Radonjić	4.9.1976	Podgorica	Balabani bb, Zeta		
član	Valjon Mehmedović	8.12.1984	Ulcinj	Cazima Rasubegovica 52		
član	Milan Popadić	18.6.1980	Mojkovac	Polja bb		
član	Draženka Simović	3.3.1969	Podgorica	Ivangradska br.1		
član	Srećko Medenica	28.9.1947	Kolašin	13. Jul		
član						
član						
član						
član						
član						

Sekretar	Ljubica Marković	6.4.1958	Danilovgrad	Spuž		
Izvršni dir.	Vojislav Andrijašević	21.5.1950	Podgorica	Bracana Bracanovica 44		

Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izvještaja

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

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

Deset najvećih akcionara/članova

	Ime i prezime / naziv kompanije	Adresa prebivališta / poslovna adresa (mjesto ulica i broj)	Podaci o akcijama/udjelima	
			Broj akcija/udjela	Procentualno učešće
1.	Država Crna Gora		6.459.640	90,79
2.	Fond zajedničkog ulaganja Eurofond		173.250	2,43
3.	Fizička lica		176.077	2,47
4.	Fond zajedničkog ulaganja "TREND"		108.459	1,51
5.	Republički fond PIO		69.306	0,97
6.	Fond zajedničkog ulaganja "MONETA"		48.117	0,67
7.	Fond zajedničkog ulaganja "MIG"		38.246	0,54
8.	Zavod za zapošljavanje Crne Gore		27.635	0,41
9.	Zbirni kastodni račun CK		4.893	0,06
10.	Ostalo		9.012	0,15
Ukupan iznos kapitala			37.574.367	
Sopstvene akcije/udjeli			7.114.635	100,00

Emisije akcija i oznake emisija

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

Međunarodni identifikacioni broj redovnih akcija (ISIN)

Međunarodni identifikacioni broj prioritetnih akcija (ISIN)

Emisije obveznica

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

Revizorska kuća koja je izvršila reviziju posljednjeg izvještaja:

naziv

sjedište i poslovna adresa

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

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

Cijena akcija ako se njima trgovalo na berzi

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

Cijena akcija na početku i na kraju izvještajnog perioda

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

Tržišna kapitalizacija (u hiljadama eura)

Neto profit po akciji

u tekućem periodu	
u prethodnom periodu	

Odnos tržišne cijene akcije i neto profita po akciji

u tekućem periodu	
u prethodnom periodu	

Dividendna stopa

u tekućem periodu	
u prethodnom periodu	

Knjigovodstvena vrijednost po akciji

u tekućem periodu	
u prethodnom periodu	

Isplaćena dividenda po akciji u posljednje tri godine

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

U Podgorici

16.03.2017. godine

Lice odgovorno
za sastavljanje
bilansa

Smakić Almer, dipl.ecc

MP

Rukovodilac pravnog lica

Vojislav Andrijašević

Popunjava pravno lice	
Matični broj 02723620	Šifra djelatnosti 4910
Popunjava	

Naziv: Željeznički prevoz Crne Gore AD - Podgorica Sjedište:

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/

u periodu od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine

-u EUR-

POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
I POSLOVNI PRIHODI (202 do 206)	201		10.127.261	6.677.600
1. Prihodi od prodaje	202		3.430.660	3.813.967
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	204			
4. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	205			
5. Ostali poslovni prihodi	206		6.696.601	2.863.633
II POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		9.113.217	8.352.244
1. Nabavna vrijednost prodane robe	208		3.162	7.509
2. Troškovi materijala	209		1.060.625	1.012.157
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		4.094.767	3.862.702
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		1.566.038	1.491.290
5. Ostali poslovni rashodi	212		2.388.625	1.978.586
A) POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213		1.014.044	(1.674.644)
I FINANSIJSKI PRIHODI	214		3.084	6.741
II FINANSIJSKI RASHODI	215		247.159	168.154
B) FINANSIJSKI REZULTAT (214-215)	216		(244.075)	(161.413)
I OSTALI PRIHODI	217		613.251	393.849
II OSTALI RASHODI	218		1.436.535	201.263
C) REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)	219		(823.284)	192.586
D) REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220		(53.315)	(1.643.471)
E) NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	221			
F) REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)	222		(53.315)	(1.643.471)
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 gotovine	228			
H) PORESKI RASHOD PERIODA (230+231)	229			
1. Tekući porez na dobit	230			
2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231			
I) NETO REZULTAT (222+223-229)	232		(53.315)	(1.643.471)
J) ZARADA PO AKCIJI				

1. Osnovna zarada po akciji	233			
2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

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

U Podgorici
dana 16.03.2017. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Smakić Almer, dipl.ecc

MP

Odgovorno lice

Vojislav Andrijašević, dipl.inž.saobr

Popunjiva pravno lice	
Matični broj 02723620	Šifra djelatnosti 4910
Popunjiva	

Naziv: Željeznički prevoz Crne Gore AD - Podgorica
Sjedište:

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/

na dan 31.12.2016. godine

-u EUR-

POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001			
B) STALNA IMOVINA (003+004+005+009)	002		32.069.721	32.990.467
I GOODWILL	003			
II NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		61.088	91.632
III NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005		31.680.657	32.572.068
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		31.680.657	32.572.068
2. Investicione nekretnine	007			
3. Biološka sredstva	008			
IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011+012)	009		327.976	326.767
1. Učešća u kapitalu	010		121.997	101.975
2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	011			
3. Ostali dugoročni finansijski plasmani	012		205.979	224.792
C) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	013			
D) STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	014			
E) OBRтна SREDSTVA (016+017)	015		7.891.699	7.174.645
I ZALIHE	016		2.322.013	2.220.835
II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	017		5.569.686	4.953.810
1. Potraživanja	018		4.274.597	3.908.156
2. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	019			
3. Kratkoročni finansijski plasmani	020		391.451	23.921
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	021		80.086	21.501
5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	022		823.552	1.000.232
F) UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	023		39.961.420	40.165.112
PASIVA				
A) KAPITAL (102 do 109)	101		18.299.363	16.503.695
I OSNOVNI KAPITAL	102		37.574.367	35.765.817
II NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
III REZERVE	104			
IV POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	105		4.539.054	4.421.231
V NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	106			
VI NERASPOREDJENA DOBIT	107			
VII GUBITAK	108		(23.814.058)	(23.683.353)

VIII OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
B) DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)	110		9.634.886	9.898.600
I DUGOROČNA REZERVISANJA	111		329.933	246.764
II DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)	112		9.304.953	9.651.836
1. Dugoročni krediti	113		9.304.953	9.651.836
2. Ostale dugoročne obaveze	114			
C) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	115			
D) KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		12.027.171	13.762.817
I KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		12.027.171	13.762.817
1. Kratkoročne finansijske obaveze	118		820.731	805.487
2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	119			
3. Obaveze iz poslovanja	120		6.989.310	7.253.033
4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121		4.217.130	5.704.297
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122			
6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123			
II KRATKOROČNA REZERVISANJA	124			
E) UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	125		39.961.420	40.165.112

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

Podgorica
dana 16.03.2017. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Smakić Almer, dipl.ecc

MP

Odgovorno lice

Vojislav Andrijašević, dipl.inž.saobr

Popunjiva pravno lice	
Matični Broj 02723620	Šifra djelatnosti 4910
Popunjiva	

Naziv: Željeznički prevoz Crne Gore AD - Podgorica
Sjedište:

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE (primjenom direktne metode)

u periodu od 01.01.2016 do 31.12.2016. godine

-u EUR-

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	10.064.793	7.139.694
1. Prodaja i primljeni avansi	302	10.062.831	7.132.957
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	1.962	6.737
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	9.973.928	7.141.320
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	6.347.894	4.637.622
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	3.379.986	2.339.592
3. Plaćene kamate	308	246.048	164.106
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310		
III Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	90.865	(1.626)
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 nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	314		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	315		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividende	317		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318		
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321		
III Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322		
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	32.292	6.970
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329	32.292	6.970
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331		
III Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	(32.292)	(6.970)
D) NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	58.573	(8.596)
E) GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	21.502	30.100
F) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA	335	1.122	4.045

GOTOVINE			
G) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	336	1.111	4.048
H) GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337	80.086	21.501

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

U Podgorici
dana 13.03.2017. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Smakić Almer, dipl.ecc

MP

Odgovorno lice
Vojislav Andrijašević,
dipl.inž.saobr

Popunjavanje pravno lice	
Matični broj 2723620	Šifra djelatnosti 4910
Popunjavanje	

Naziv: Željeznički prevoz Crne Gore AD - Podgorica
Sjedište:

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01.2015 do 31.12.2016.godine

-u EUR-

	OPIS	Red. br.	Osnovni kapital	Red. br.	Ostali kapital	Red. br.	Neuplaćen i upisani kapital	Red. br.	Emisiona premija	Red. br.	Rezerve	Red. br.	Revalorizacione rezerve	Red. br.	Neraspoređena dobit	Red. br.	Gubitak	Red. br.	Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	Red. br.	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9-10)
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11									
1.	Stanje na dan 01.01.2015. godine	401	35.765.817	410		419		428		437		446	4.421.231	455		464	22.039.882	473		482	18.147.166
2.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	402		411		420		429		438		447		456		465		474		483	
3.	korigovano početno stanje na dan 01.01.2015.godine (r.br. 1+2)	403	35.765.817	412		421		430		439		448	4.421.231	457		466	22.039.882	475		484	18.147.166
4.	neto promjene u 2015. godini	404		413		422		431		440		449		458		467	1.643.471	476		485	(1.643.471)
5.	Stanje na dan 31.12.2015. godine (r.br. 3+4)	405	35.765.817	414		423		432		441		450	4.421.231	459		468	23.683.353	477		486	16.503.695
6.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	406		415		424		433		442		451		460		469	77.390	478		487	(77.390)
7.	korigovano početno stanje na dan 01.01.2016.godine (r.br. 5+6)	407	35.765.817	416		425		434		443		452	4.421.231	461		470	23.760.743	479		488	16.426.305
8.	neto promjene u 2016. godini	408	1.808.550	417		426		435		444		453	117.823	462		471	53.315	480		489	1.873.058

9.	Stanje na dan 31.12.2016. godine (r.br. 7+8)	409	37.574.367	418	427	436	445	454	4.539.054	463	472	23.814.058	481	490	18.299.363
----	--	-----	------------	-----	-----	-----	-----	-----	-----------	-----	-----	------------	-----	-----	------------

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

U Podgorici
dana 16.03.2017. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

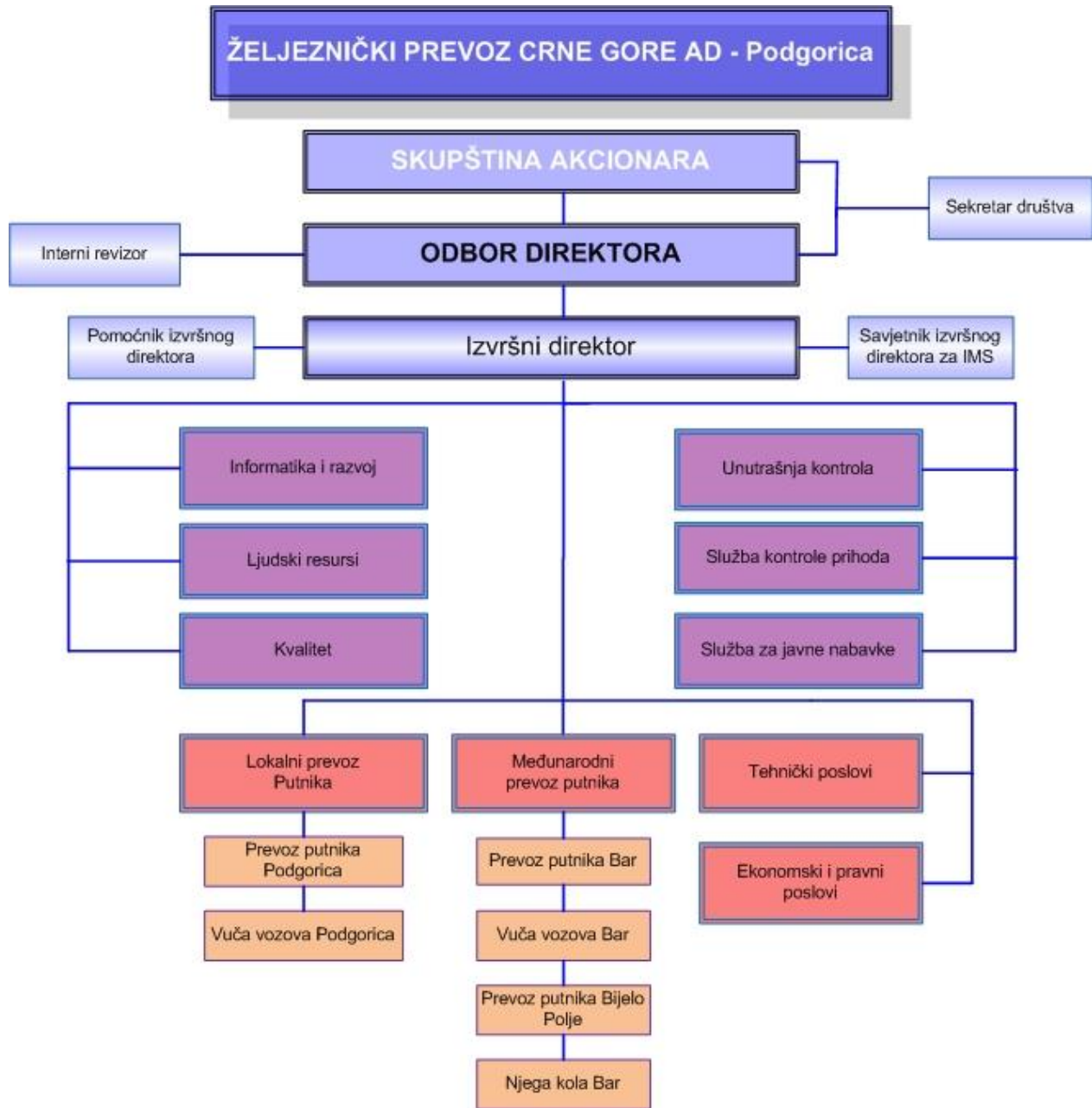
Smakić Almer dipl.ecc

MP

Vojislav

Odgovorno lice

Andrijašević, dipl.inž.sao



Napomene uz finansijske iskaze za period 01.01.2016 godine do 31.12.2016. godine

1. Opšte informacije

Društvo „Željeznički prevoz Crne Gore “ AD Podgorica osnovano je 02.07.2008 godine u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima (Sl.l. Cg br 6/02 i 17/07).

U Centralnom registru Privrednog suda u Podgorici društvo je upisano istracionim brojem 4-008752/001.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Matični broj društva je 02723620.

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

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

Članovi Odbora direktora na dan 31.12.2016 godine su Dušan Radonjić Predsjednik odbora direktora, Valjon Mahmedović član, Milan Popadić član, Draženka Simović član i Srećko Medenica član.

Sjedište društva je u Podgorici, Trg golootočkih žrtava 13.

Platni promet u zemlji se obavlja preko sljedećih banaka:

- CKB banke
- Prve banke Crne Gore
- Atlas banke
- Societe generale banke
- NLB Montenegro banke

Preduzeće ima otvorene devizne račune kod CKB Banke, Societe Generale Bank i NLB Montenegrobanke.

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

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

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

Prema knjigovodstvenoj evidenciji kapital društva iznosi 37.574.367 EUR-a.

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

„Željeznički prevoz Crne Gore” AD Podgorica na dan 31.12.2016 godine je imao 399 zaposlena radnika.

Sastavljanje i prezentacija finansijskih iskaza

Prezentirani finansijski iskazi koji su bili predmet revizije sastavljeni su na bazi Računovodstvenih evidencija ovog društva za period 1.1.2016-31.12.2016 godine.

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

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

Društvo vodi glavnu knjigu, dnevnik kao i analitičke evidencije.

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

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

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

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

Finansijski izvještaji za period 01.01. 2016. godine do 31.12.2016. godine su urađeni u skladu sa Zakonom o Računovodstvu i Reviziji CG (Sl.l. 69/05 i SL .l 80/08,32/11 i Zakonom o računovodstvu Sl.l CG br 52/2016).

Predmetni Finansijski iskazi su sastavljeni na bazi načela stalnosti u poslovanju što znači da Društvo namjerava nastaviti sa poslovnim aktivnostima i u narednom periodu a na osnovu analiza konstatovali smo da nema limitirajućih faktora u primjeni tog principa. Revizijom početnih stanja utvrdili smo da početna stanja u 2016 godini odgovaraju konačnim stanjima prethodne godine, kao i to da nema odstupanja između izvještaja prethodne godine i početnih stanja izvještajnog perioda. Ova konstatacija znači da je registracija početnih stanja na računima Bilansa stanja ispravno registrovana u računovodstvenoj evidenciji Društva.

2.Značajne računovodstvene politike

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1.Nematerijalna ulaganja

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Efekti revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme po fer vrijednosti knjiže se srazmjerno i na nabavnoj i na ispravci vrijednosti. Povećanja nastala prilikom revalorizacije se knjiže u korist revalorizacionih rezervi, osim za iznose za koje ta povećanja predstavljaju storniranje iznosa smanjenja vrijednosti, koja su po ranijim revalorizacijama bila utvrđene za ista ta sredstva I koja su, u ranijim periodima, bila priznata kao trosak, u kom slučaju se revalorizacijom utvrđeno povećanje knjizi u koristi bilansa uspjeha do iznosa do koga je ranije smanjenje bilo knjizeno kao trosak. Smanjenje utvrđeno na osnovu revalorizacije na teret bilansa uspjeha u iznosima koji prelaze eventualne prethodne pozitivne efekte revalorizacije evidentiranje u korist revalorizacionih rezervi.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3.Dugoročna potraživanja

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

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

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

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

2.4.Dugoročni finansijski plasmani

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

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

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

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

2.5.Odloženi porezi (sredstvo)

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

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

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

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

2.6.Alat i sitan inventar

Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke veća od **500€**.

2.7.Rezervni dijelovi

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

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

Sredstva alata i sitnog inventara, za koje ovim pravilnikom nije propisana stopa amortizacije, iskazuju kao oprema na posebnom analitičkom kontu.

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

2.8.Investicione nekretnine

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

Početno mjerenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Nabavna vrednost kupljene investicione nekretnine čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za sve troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

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

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

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

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

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

Investicijone nekretnine ne podliježu obračunu amortizacije.

Alternativni postupak za naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja:

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

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

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

2.9. Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju

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

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

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

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

Stalno sredstvo koje je priznato kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji mjeri se (iskazuje) po nižem iznosu od: knjigovodstvene vrijednosti i fer (poštene) vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrijednost je sadašnja vrijednost iskazana u poslovnim knjigama.

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

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

2.10. Dugoročni finansijski plasmani

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

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

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

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

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

2.11.Zalihe

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

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

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

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

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

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

2.11.1.Zalihe materijala

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

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

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

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

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

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

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

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

2.11.2..Zalihe robe

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

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

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

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

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

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

2.12.Kratkoročna potraživanja i plasmani

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.13. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

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

2.14. Unaprijed plaćeni troškovi

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

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

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

2.15. Obračunati a nenaplaćeni prihodi

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

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

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

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

2.16. Ostala obrtna imovina

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

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

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

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

2.17. Upisani kapital

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

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

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

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

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

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

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

2.18. Emisiona premija

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

Emisiona premija čini distributivni dio ukupnog kapitala društva.

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

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

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

2.19.Revalorizacione rezerve

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

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

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

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

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

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

2.20.Ostale rezerve

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

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

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

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

2.21.Neraspoređeni dobitak (gubitak)

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

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

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

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

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

2.22.Obaveze

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

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

Obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovorenu obavezu:

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

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

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

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

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

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

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

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

2.23.Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje priznaje se kada:

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

Ukoliko nijesu ispunjeni ovi uslovi rezervisanje se ne priznaje.

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

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

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

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

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

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

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

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

2.24.Prihodi

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

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

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

2.25.Rashodi

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

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

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

2.26.Utrošene sirovine u toku perioda

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

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

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

2.27.Troškovi zaposlenih

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

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

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

2.28.Amortizacija

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvata se obračun amortizacije sredstava koja podliježu obaveznom godišnjem otpisu. Amortizacija za zemljišta, kao prirodna bogatstva se ne vrši, za građevinske

resurse i opremu se primjenjuje pravolinijska metoda amortizacije. Metoda je odabrana na osnovu vitalnosti pojedinih resursa u korisnom vijeku eksploatacije. Osnovica za amortizaciju resursa u upotrebi je neotpisana sadašnja vrijednost sredstava, a za novonabavljena cijena koštanja, umanjene (u oba slučaja) za rezidualnu vrijednost sredstava. Rezidualna vrijednost se ne utvrđuje za građevinske objekte.

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

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

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

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

2.29.Ostali poslovni rashodi

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

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

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

2.30.Umanjenje vrijednosti nekretnina postrojenja i opreme

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

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

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

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

2.31.Ostali poslovni rashodi

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

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

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

2.32.Kamata i drugi troškovi pozajmljivanja

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

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

2.33. Naknadno ustanovljene greške

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

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

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

2.34. Neto finansijski trošak

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

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

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

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

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

2.35. Porez na dobitak

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

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

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

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

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

2.36. Neto dobitak/gubitak od diskontinuiranog poslovanja

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

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

2.37. Neto profit/gubitak za obračunski period

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

2.38. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

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

3.BILANS STANJA

U ovom dijelu Izvještaja prikazali smo svaku poziciju iz Bilansa stanja , strukturalno sa podacima o početnom stanju , promjenama u izvještajnom periodu i konačnim stanjem na dan 31.12.2016. godine .Za svaku poziciju pojedinačno je data ocjena o validnosti procjene i prezentacije u predmetnom Bilansu stanja a sve na bazi dokaznog ispitivanja i izvedenih dokaza .

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

AKTIVA „ŽELJEZNIČKI PREVOZ CRNE GORE “ AD PODGORICA NA DAN 31.12. 2016. GODINE

3.1. Nematerijalna imovina

	Početno stanje.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2016.
Nematerijalna imovina	160.078			160.078
Ispravka vrijednosti nematerijalne imovine	(68.445)	(30.545)		(98.990)
Ukupno	91.633	(30.545)		61.088

Društvo na dan 31.12.2016. godine posjeduje nematerijalnu imovinu sadašnje vrijednosti u iznosu 61.088 EUR-a. Nematerijalna imovina se sastoji od softvera za evidentiranje poslovnih transakcija čija je nabavna vrijednost 160.078 EUR-a , ispravka vrijednosti 98.990 EUR-a. U toku poslovne 2016 godine nije bilo povećanja , kao ni smanjenja na ovoj poziciji , osim obračuna amortizacije u iznosu od 30.545 EUR-a.

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

3.2. Materijalna imovina

(Iznosi u EUR)

	Početno stanje.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2016.
Zemljište	3.617.500			3.617.500
Građevinski objekti	5.011.307			5.011.307
Postrojenja i Oprema	74.669.932	824.206	238.328	75.255.810
Ostala osnovna sredstva	3.800			3.800
Ispravka vrijednosti građevinskih objekata	(762.920)	(41.226)		(804.146)
Ispravka vrijednosti postrojenja i opreme	(50.323.804)	(3.755.787)	(2.650.387)	(51.429.204)
Ispravka vrijednosti ostalih sredstava	(520)	(45)		(565)
Avansi za nekretnine	64.000		64.000	
Avansi za postrojenja i opremu	292.772	720.000	986.317	26.155
Ulaganja na tuđim nepokretnostima	50.761			50.761
Ispravka vrijednosti ulaganja	(50.761)			(50.761)
Ukupno:	32.572.067	(2.252.852)	(1.361.742)	31.680.657

3.2.1. Zemljište

Na ovoj poziciji Bilansa stanja knjigovodstveno je evidentirano zemljište u iznosu od 3.617.500 EUR.

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

- U listu nepokretnosti - Prepis broj 1900 naznačeno je da je preduzeće vlasnik nepokretnosti u Baru – KO: Polje, parcela broj 3409 – 2, ukupne površine 53.941 m² čiji je Društvo je vlasnik 1/1 .Na ovim nepokretnostima nema upisanih tereta i ograničenja;
- U listu nepokretnosti -Prepis broj 3857 naznačeno je da je preduzeće vlasnik (korišćenje) Zemljišta u Nikšiću – KO: Nikšić, parcela broj 4382 - 5, ukupne površine od 37.807 m² Društvo je 1/1 vlasnik navedenog zemljišta, bez upisanih tereta i ograničenja, te
- U listu nepokretnosti -Izvod broj 1690 naznačeno je da je preduzeće vlasnik poslovnih zgrada u vanprivredi u Podgorici – KO: Podgorica III, parcele broj 5469 – 47, 43, 42, ukupne površine od 5.631 m². Na ovim objektima postoji zabilježba postupaka i to

zabilježba postupka po žalbi Željezničke infrastrukture .Preduzeće je ovu imovinu prikazalo u svojim poslovnim knjigama i ako nije izvršilo upis vlasništva nad predmetnim zemljištem, obzirom da je u rubrici “podaci o vlasniku ili nosiocu prava” kao vlasnik navedena država Crna Gora, raspologanje Vlada Crne Gore.

Društvo je na osnovu Geodetskog elaborata o parcelizaciji katastarskih parcela u Bijelom Polju, broj 111, 112 i 262 i ucertavanja zgrada na istim za KO Nedakusi, opština Bijelo Polje od 13.05.2011.godine, Saglasnosti Društva na Elaborat za opštinu Bijelo Polje KO Nedakusi broj 2106/1 od 17.03.2010.godine i Aneksa II ugovora o regulisanju međusobnih odnosa koji nastaju podjelom Željeznice Crne Gore AD Podgorica broj 7100/2-1 od 16.09.2010.godine, između Željezničkog prevoza Crne Gore AD Podgorica i Željezničke infrastrukture Crne Gore AD Podgorica, u okviru svoje imovine iskazalo i željezničko zemljište-katastarsku parcelu broj 262/2 u Bijelom Polju, KO 338, ukupne površine 1.651 m² u vrijednosti od 481.083 EUR, sa poslovnom zgradom - odmaralište, u površini od 378 m². Dana 18.01.2011.godine Društvo se obratilo Upravi za nekretnine, područna jedinica Bijelo Polje sa zahtjevom za upis prava svojine na ovom nepokretnošću. Međutim do dana izrade revizorskog izvještakja predmetna promjena nije upisana, te da se predmetno zemljište sa pripadajućim objektom na dan bilansa vodi kao imovina države Crne Gore, upravljanje Željeznička infrastruktura.

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

3.2.2 Građevinski objekti

Na ovoj poziciji Bilansa stanja knjigovodstveno je evidentirana nabavna vrijednost građevinskih objekata, koja na dan 01.01.2016. godine iznosi od 5.011.307 EUR.

Na dan Bilansa (31.12.2016. godine), knjigovodstvena nabavna vrijednost građevinskih objekata iznosila je 5.011.307 EUR-a, otpisana vrijednost 804.146 EUR-a i sadašnja vrijednost građevinskih objekata iznosi 4.207.161 EUR.

Shodno posjedovnim listovima 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.

3.2.3. Postrojenja i oprema

Na ovoj poziciji Bilansa stanja knjigovodstveno je evidentirana nabavna vrijednost opreme, koja na dan 31.12.2016. godine iznosi od 75.255.810 EUR, ispravke vrijednosti 51.429.204 EUR-a. U strukturi ove opreme najznačajniji dio čine vozila šinska i drumska (74.920.262 EUR), te mašine i oprema (238.601 EUR), kancelarijska oprema (45.410 EUR), namještaj i instalacije (45.021 EUR) i alat i inventar (6.515 EUR).

3.2.4 Povećanje vrijednosti opreme

Povećanje vrijednosti opreme za iznos od 824.206 EUR odnosi se na:

- opravku vagona i ugradnju rezervnih djelova od strane Tvornice željezničkih vozila Gredelj d.o.o. u stečaju iz Zagreba, po osnovu ugradnju rezervnih djelova u šinska i drumska vozila sa lagera Društva, kao i po osnovu reprocjene imovine (lokomotiva).
- Ukidanja obezvređenja dijela sredstava (vagona i lokomotiva) koja su 2014. godine obezvrijeđena na osnovu procenta ispravnosti i iskorišćenosti utvrđenih izvještajem koji je sačinilo ovlašćeno lice. Po tom osnovu Društvo je tokom 2014. godine iskazalo rashod po osnovu obezvređenja u iznosu od 874.460 EUR. Na osnovu Izvještaja ovlašćenog lica za test obezvređenja imovine za 2015. godinu iz februara 2016. godine, iz razloga boljeg procenta ispravnosti i iskorišćenosti dijela voznih sredstava u odnosu na prethodnu godinu, izvršeno je ukidanje obezvređenja predmetnih sredstava u ukupnom iznosu od 377.392 EUR i shodno tome povećana vrijednost osnovnih sredstava i priznat prihod u bilansu uspjeha. U 2016 godini na osnovu elaborata koje je sačinilo ovlašćeno lice ukupno obezvređenje imovine prema procjeni obezvređenja imovine iznosilo je 1.376.999,94 EUR-a, ukupno ukidanja obezvređenja iznosilo je 1.169.111,30 EUR-a i negativna razlika koja se dobija kao razlika između pozitivnih i negativnih efekata obezvređenja iznosi 207.888,64 EUR-a, kao negativna razlika.

3.2.5 Ispravka vrijednosti opreme

U okviru kumulirane ispravke vrijednosti opreme knjigovodstveno je evidentirana je ispravka vrijednosti od (51.429.204) EUR, koja predstavlja umanjenje vrijednosti opreme po osnovu njenog amortizovanja.

3.2.6 Ostala osnovna sredstva

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

3.2.7 Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu

Na ovoj poziciji na dan 31.12.2016 godine iskazan je iznos od 26.155 EUR iskazano je sledeće:

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

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

3.3.Dugoročni finansijski plasmani

(Iznosi u EUR)

	<i>Početno stanje</i>	<i>Povećanje</i>	<i>Smanjenje</i>	<i>31.12.2016</i>
Učešća u kapitalu	111.871			111.871
Akcije ostalih pravnih lica	43.517			43.517
Ostale dugoročne hartije od vrijednosti				
Ostali dugoročni finansijski plasmani	224.792		18.812	205.980
Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	(53.413)		(20.021)	(33.392)
Ukupno:	326.767		-1.209	327.976

3.3.1. U okviru bilansne pozicije "Učešće u kapitalu" iskazana su dugoročne hartije od vrijednosti kod Hipotekarne banke AD Podgorica; NLB Montenegrobanke AD Podgorica; Societe Generale banke AD Podgorica i Eurofima 43.517 EUR, ukupne nabavne vrijednosti 155.387 EUR, što umanjeno za ispravku njihove vrijednosti od 33.391 EUR čini 121.996 EUR.

Red. broj	Emitent	Broj akcija	Podaci CDA	
			Knjigovodstvena vrijednost akcija na dan 31.12.2015.	
1	2	3	4	5 (3x4)
1	Hipotekarna banka AD	59		35.388,20
2	NLB Montenegro banka AD	33		98,67
3	Societe Generale banka Montenegro AD	111		42.992,79
	Svega:	-		78.479,66
4	Eurofima			43.517,34
	Ukupno:			121.997,00

3.3.2 Ostali dugoročni finansijski plasmani

U okviru ove bilansne pozicije "Ostali dugoročni finansijski plasmani " prikazan je iznos od 205.980 EUR, po osnovu:

- datih kredita radnicima za individualnu stambenu gradnju. Stanje ovih potraživanja na dan 31.12.2016. godine iznosi 171.252 EUR;
- datih kredita radnicima za individualnu stambenu gradnju, koji su otišli u penziju, u iznosu od 17.920 EUR, te
- otkupa stanova u iznosu od 16.808 EUR.

Tokom 2016.godine, Društvo je iskazalo smanjenje dugoročnih finansijskih plasmana u ukupnom iznosu od 18.812 EUR.

Saldo ostalih dugoročnih finansijskih plasmana na dan Bilansa (31.12.2016.godine) iznosio je 205.980 EUR.

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

3.4. Zalihe

(Iznosi u EUR)

Zalihe	Početno stanje	Povećanje	Smanjenje	31.12.2016.
Materijal	414.550	213.681	170.187	458.044
Gorivo i mazivo	5.519	72.579	70.501	7.597
Rezervni djelovi	1.679.873	242.038	234.364	1.687.547
Rezervni djelovi u doradi i obradi	-491	491		0
Alat i inventar	30.732	7.702		38.434
HTZ oprema	16.903	2.700		19.603
Inventar u upotrebi	329.243	11.996		341.239
Službena odjeća u upotrebi	239.807	29.039		268.846
Ispravka vrijednosti Inventara u upotrebi	-329.243	-12.614		-341.857
Ispravka vrijednosti guma	-247			-247
Ispravka vrijednosti službene odjeće u upotrebi	-239.560	-26.857		-266.417
Svega materijal i inventar:	2.147.086	540.755	475.052	2.212.789
				0
Obračun nabavne vrijednosti robe	9			9
Roba u vagon restoranu	793		667	126
Prelazni račun za sprovodnice	1.700	182		1.882
Roba u prometu na malo	176	3.346	3.214	308
Svega roba:	2.678	3.528	3.881	2.325
				0
				0
Dati avansi za zalihe	58.207	56.072	47.510	66.769
Ispravka vrijednosti datih avansa za zalihe	-18.972			-18.972
Dati avansi za usluge	147.002	792.750	765.484	174.268
Ispravka vrijednosti datih avansa za usluge	-115.166			-115.166
Svega dati avansi:	71.071	848.822	812.994	106.899
Ukupno:	2.220.835	1.393.105	1.291.927	2.322.013

3.4.1 Zalihe materijala

Na poziciji zaliha materijala društvo na dan 31.12.2016 godine je iskazalo vrijednost u iznosu od 458.044 EUR .

Društvo je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji formiralo popisne komisije koje su izvršile popis na dan 31.12.2016 godine , o čemu su popisne komisije sačinile izvještaje o izvršenom popisu .

3.4.2 Rezervni djelovi

U okviru ove bilansne pozicije, sa stanjem na dan 31.12.2016.godine iskazani su rezervni djelovi u iznosu od 1.687.547 EUR.

3.4.3. Gorivo i mazivo

Na dan 31.12.2016 godine na zalihama je društvo imalo goriva i maziva u iznosu od 7.597 EUR-a-

3.4.4 Alat i inventar

Na bilansnoj poziciji zaliha alata i inventara na dan 31.12.2016 godine preduzeće je iskazalo iznos od 38.434 EUR-a.

3.4.5. HTZ oprema

Na bilansnoj poziciji Zaliha HTZ opreme na dan 31.12.2015 godine društvo je iskazalo vrijednost zaliha u iznosu od 19.603 EUR-a.

Na dan 31.12.2016 godine , iskazana je ukupna vrijednost zaliha u iznosu od 2.322.013 EUR-a.

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

3.5. Kratkoročna potraživanja

	<i>Početno stanje</i>	<i>Povećanje</i>	<i>Smanjenje</i>	<i>31.12.2016.</i>
-Kupci u zemlji za usluge prevoza	204.312	626		204.938
-Kupci u zemlji z ausluge prevoza	67.171		2.184	64.987
-Kupci u zemlji za ostale usluge	458.411	377.615	672.564	163.462
-Kupci u zemlji za stanarine		173	173	0
-Kupci u zemlji za stanarine	21.753	5.615	2.938	24.430
				0
<i>Ukupno Kupci u zemlji</i>	751.647	384.029	677.859	457.817
-Kupci u inostranstvu - prevoz	17.715		180	17.535
-Kupci u inostranstvu ostalo	549.469	559.730	31.948	1.077.251
-Potraživanja-kontokorentnog računa	2.641.257	191.400	40.033	2.792.624
<i>Ukupno Kupci u inostranstvu</i>	3.208.441	751.130	72.161	3.887.410
-Ispravka vrijednosti od kupaca	-88.326			-88.326
-Ispravka vrijednosti od kupaca	-272.095			-272.095
<i>Ukupno ispravka vrijednosti kupaca</i>	-360.421			-360.421
<i>Svega potraživanja po osnovu prodaje:</i>	3.599.667	1.135.159	750.020	3.984.806
-Potraživanja od zajedničkog	19.879			19.879
-Potraživanja od zajednica JŽ	287.236			287.236
-Ostala potraživanja	195.262			195.262
<i>Ukupno ostala potraživanja</i>	502.377			502.377
-Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	-19.879			-19.879
-Ispravka vrijednosti potraživanja	-287.236			-287.236
-Ispravka vrijednsosti ostalih potraživanja	-195.262			-195.262

<i>Ukupno ispravka vrijednosti ostalih potraživanja</i>	<i>-502.377</i>			<i>-502.377</i>
<i>Druga potraživanja</i>	<i>308.487</i>	<i>155.838</i>	<i>174.534</i>	<i>289.791</i>
Ukupno:	3.908.154	1.290.997	924.554	4.274.597

3.5.1. Potraživanja po osnovu kontokorentnog odnosa – ino uprava

Potraživanje po osnovu kontokorentnog obračuna iznosi ukupno 2.792.624 EUR. Struktura potraživanja i obaveza po navedenom osnovu sa ino upravama, iskazana je u tabelarnom pregledu koji slijedi :

	Potraživanja na dan:	Obaveze na dan:	Prebijeni saldo na dan:
INO-UPRAVE	31.12.2016.	31.12.2016.	31.12.2016.
1	2	4	6
STR uprave-od 2008.	675	8.958	-8.283
Grčka željeznica	14.265	3.267	10.998
Željeznica Austrije Roba	-	52.757	-52.757
Željeznica Austrije OEVB PV		17.866	-17.866
Bugarska željeznica	35.113	20.727	14.386
Željeznica Italije	14.641	2.548	12.093
Hrvatska željeznica	16.556	2.586	13.970
Slovačka željeznica	31.907	14.538	17.369
Mađarska željeznica	76.490	39.051	37.439
Makedonska željeznica	166.183	2.103	164.080
Željeznica Srbije	2.241.609	3.016.978	-775.369
Željeznica Albanije	67.502	-	67.502
Željeznica Rusije	14.774	27.934	-13.160
Željeznica Češke CD	47.716	11.664	36.052
Željeznica Češke PUT	22.927	4625	18.302
Eurail Com B.V.- Inter	-62.338	-	-62.338
Svega:	2.688.020	3.225.601	-537.581
Ostale željeznice	104.604	30.826	73.778
Svega:	2.792.624	3.256.427	-463.803

Kao što se vidi iz prethodne tabele potraživanja po osnovu kontokorentnog obračuna – ino uprava u iznosu od 2.792.624EUR, uglavnom potiču iz ranijih perioda, a najveći dio se odnosi na Željeznice Srbije . **Nijesmo dobili potvrdu stanja ove bilansne pozicije pa izražavamo rezervu na procjenu i prezentaciju ove bilansne pozicije.**

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

SPECIFIKACIJA KUPACA U ZEMLJI ZA USLUGE PREVOZA

Red.br.	Konto 202201	Naziv	Iznos
1		LUKA BAR SIDRO	1.178,63
2		RUDNICI BOKSITA NIKŠIĆ	11.343,33
3		ŽELJEZARA NIKŠIĆ	157.152,90
4		ŽELJEZNIČKA INFRASTRUKTURA	976,65
5		RUDOLF JOBSTL MONTE	34.286,58
6		DIP BUČJE	0,00
7		UKUPNO:	204.938,09

SPECIFIKACIJA KUPACA U ZEMLJI ZA USLUGE PREVOZA

Red.br.	Konto 202202	Naziv	Iznos
1		MOSTOGRADNJA	32.466,71
2		ZGOP PREDUZEĆE	0,00
3		RUDOLF JOBSTL -MONTE	32.520,42
4		DIP BUČJE	0,00
		UKUPNO:	64.987,13

SPECIFIKACIJA KUPACA U ZEMLJI ZA OSTALE USLUGE

Red.br.	Konto 202203	Naziv	Iznos
1		LUKA BAR SIDRO	570,96
2		ŽELJEZARA NIKŠIĆ	29.934,81
3		ŽELJEZNIČKA INFRASTRUKTURA	5.743,98
4		MONTECARGO AD	94.130,84
5		RUDOLF JOBSTL -MONTE	7.482,52
6		GEOGRADNJA	19.788,34
7		AD ODRŽAVANJE ŽELJEZNICE	40,04
8		CARINARNICA	2
9		DESANT	5.918,09
10		ASTRON SECURITY	-150
		UKUPNO:	163.461,58

Potraživanja od kupaca koja su data u prethodno navedenim specifikacijama , zajedno sa potraživanjima za stanarine u iznosu od 24.430 EUR-a daju ukupan iznos potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 457.817 EUR-a.

SPECIFIKACIJA KUPACA U INOSTRANSTVU -PREVOZ

Red.br.	Konto 20301	Naziv	Iznos
1		ŽELVOZ	576,66
2		SARTID	4.828,79
3		TRANSJUG	12.309,70
		UKUPNO:	17.535,00

SPECIFIKACIJA KUPACA U INOSTRANSTVU -OSTALO

Red.br.	Konto 20302	Naziv	Iznos
1		JP ŽELJEZNICE SRBIJE	513.766,62
2		ŽGOP	0,00
3		SINVOZ AD ZRENJANIN	14.808,67
4		SC RELOC CRAIOVA	1.774,47
5		ŽT BEOGRAD	73,83
6		MAV NOSTALGIJA	26,00
7		KEDRA	277,99
8		GREDELI TVORNICA	1.300,00
9		INTER MEHANIKA DOO	9.053,20

10		KONČAR EL.VOZILA	0,00
11		CAF CTIONESONSTRUC	526.875,99
12		SRBIJA VOZ AD ŽELJEZNICE	8.949,19
13		AD SRBIJA CARGO	344,54
		UKUPNO:	1.077.250,50

SPECIFIKACIJA KUPACA U INOSTRANSTVU -KONTOKORENTNI RAČUN

Red.br.	Konto 20303	Naziv	Iznos
1		STR UPRAVE	675,15
2		ŽELJEZNICA GRČKA	14.264,64
3		ŽELJEZNICA BUGARSKA	35.112,68
4		ŽELJEZNICA POLJSKA	138,7
5		ŽELJEZNICA BELGIJA	53,05
6		ŽELJEZNICA SLOVENIJA	3.023,15
7		ŽELJEZNICA ŠVEDSKA	10.135,64
8		ŽELJEZNICA REPUBLIKA	11.241,04
9		ŽELJEZNICA NJEMAČKE	291,7
10		ŽELJEZNICA TURSKE	3.631,19
11		ŽELJEZNICA ITALIJE	14.641,08
12		ŽELJEZNICA ŠPANIJE	7.947,13
13		ŽELJEZNICA NORVEŠKE	3.308,80
14		ŽELJEZNICA HRVATSKE	16.556,45
15		ŽELJEZNICA FINSKE	393,19
16		ŽELJEZNICA ŠVAJCARSKA	2,03
17		ŽELJEZNICA SLOVAČKE	31.907,21
18		ŽELJEZNICA FRANCUSKE	8.029,67
19		ŽELJEZNICA MAĐARSKE	39.527,44
20		ŽELJEZNICA MAĐARSKE	36.963,05
21		ŽELJEZNICA SLOVAČKE	354,71
22		ŽELJEZNICA ČEŠKE	47.715,62
23		ŽELJEZNICA AUSTRIJE	1.726,26
24		ŽELJEZNICA ŠVAJCARSKA	856,03
25		ŽELJEZNICA DANSKE	-186,92
26		ŽELJEZNICA UKRAJINE	4.148,98
27		ŽELJEZNICA LUKSEMBURGA	18,19
28		ŽELJEZNICA RUMUNIJE	21.928,43
29		ŽELJEZNICA RUMUNIJE	25.208,98

30		ŽELJEZNICA HOLANDIJE	-306,59
31		ŽELJEZNICA HRVATSKE	3.408,88
32		ŽELJEZNICA MAKEDONIJE	166.183,11
		ŽELJEZNICA BOSNE I H	0,36
33		ŽELJEZNICA SRBIJE	2.241.608,82
34		ŽELJEZNICA ALBANIJE	67.502,15
35		ŽELJEZNICA RUSIJE	14.774,15
36		ŽELJEZNICA IRSKE	-111,72
37		ŽELJEZNICA ČEŠKE	22.926,86
38		ŽELJEZNICA PORTUGALIJE	21,81
39		EURAIL.COM BV INTER	-62.338,23
40		ŽELJEZNICA VELIKE BRITANIJE	-658,4
		UKUPNO:	2.792.624,47

Potraživanja od kupaca koja su data u prethodno navedenim specifikacijama , daju ukupan iznos potraživanja od kupaca u inostranstvu u iznosu 3.887.410,00 EUR-a.

3.5.2 Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca

Na ovoj poziciji evidentirana je ispravka potraživanja od sledećih kupaca:

SPECIFIKACIJA ISPRAVKI OD KUPACA

Red.br.	Naziv	Iznos
1	HEMOSAN	1.074,02
2	RUDNICI BOKSITA	11.343,33
3	ŽELEJZARA NIKŠIĆ	19.170,14
4	CARINARNICA	2,00
5	SINVOZ AD ZRENJANIN	14.508,00
6	SC RELOC CRAIOVA	1.774,47
7	RUDOLF JOBSTL -MONTE	20.592,00
8	ŽIT BEOGRAD	73,83
9	GEOGRADNJA	19.788,34
10		88.326,13

SPECIFIKACIJA ISPRAVKI OD KUPACA

Red.br.	Naziv	Iznos
1	LUKA BAR	675,57
2	MOSTOGRADNJA	32.466,71
3	ŽELJEZARA NIKŠIĆ	167.917,57
4	ŽELVOZ	172,86
5	SARTID 1913	4.828,79
6	RUDOLF JOBSTL-MONTE	53.697,52
7	TRANSJUG BEOGRAD	12.309,70
8	MAV NOSTALGIJA	26,00
9		272.094,72
10		

3.5.3 Druga potraživanja

Druga potraživanja u ukupnom iznosu od 289.791,87 EUR iskazana su po osnovu

potraživanja od zaposlenih za:

- službeni put 2.787,62 EUR;
- utvrđeni manjak po popisu 16.630 EUR;

kao i po osnovu potraživanja za:

- porodiljsko odsustvo 120.716,73 EUR;
- bolovanje preko 60 dana 166.766,69 EUR;
- vojne vježbe 17.288 EUR;
- invalida rada 12.038 EUR;
- prirez na porez 1.345 EUR;
- doprinosi za zdravstvo 2.645,25 EUR,
- potraživanja prema OŽVS POP 2011 25.115,08 EUR-a
- Potraživanja za kamate 20,21 EUR-a

Ukupno:365.352,58EUR-a

3.5.3.1 Za dio navedenih potraživanja (365.352 EUR), u iznosu od 75.561 EUR izvršena je ispravka vrijednosti, tako da je na dan 31.12.2016. godine po navedenom osnovu iskazana vrijednost potraživanja od 289.791 EUR (365.352 EUR - 75.561 EUR).

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

3.6. Kratkoročni finansijski plasmani

(Iznosi u EUR)

	Početno stanje	povećanje	Smanjenje	31.12.2016
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	23.921	389.412	21.881	391.452
Ukupno:	23.921	389.412	21.881	391.452

3.6.1 Ostali kratkoročni finansijski plasmani

Na ovoj poziciji Bilansa stanja iskazani su kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 391.452EUR, po osnovu:

- oročenih depozita kod NLB Montenegro banke AD Podgorica u iznosu od 4.381 EUR, u skladu sa Aneksom broj 1 Ugovora o oročavanju sredstava br. DP 2014/602 od 21.08.2015. godine;
- oročenih depozita kod Prve Banke ad Podgorica u iznosu od 265.000,00 EUR, u skladu sa Ugovorom o oročenom depozitu broj 10139 od 28.12.2016 godine.
-
- oročenih depozita kod Prve Banke ad Podgorica u iznosu od 120.000,00 EUR, u skladu sa Ugovorom o oročenom depozitu broj 142 od 12.01.2017 godine.
- oročenih stambenih depozita kod CKB AD Podgorica u iznosu od 2.070,24 EUR-a u skladu sa Ugovorom o oročenom depozitu za pravna lica .

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

3.7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

(Iznosi u EUR)

	Početno stanje	Povećanje	Smanjenje	31.12.2016.
Tekući računi	7.760	13.066.169	13.020.244	53.685
Blagajna	74.078	3.349.127	3.399.479	23.726
Devizni račun	748	4.523.032	4.521.105	2.675
Ispravka vrijednosti novčanih sredstava	-61.085		-61.085	0
				0
Ukupno:	21.501	20.938.328	20.879.743	80.086

Društvo svoje poslovanje obavlja preko Crnogorske komercijalne banke AD Podgorica; Prve banke Crne Gore AD Podgorica; Atlas banke AD Podgorica; Societe generale banke i NLB Montenegrobanke AD Podgorica. Stanje sredstava na računima smo potvrdili uvidom u Izvode o stanju na žiro računima na dan 31.12.2016 godine, kao i uvidom u ovjerene "Izvode otvorenih stavki" dobijene od banaka na dan 31.12.2016 godine.

Svoje blagajničko poslovanje Društvo je organizovalo preko Glavne blagajne i šest Staničnih blagajni. Saldo Staničnih blagajni na dan Bilansa iznosi 23.726 EUR i usaglašen je sa popisnim stanjem na dan 31.12.2016. godine.

Stanje novčanih sredstava u blagajni društva smo potvrdili uvidom u Dnevnik blagajne na dan 31.12.2016 godine.

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

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

3.8. Porez na dodatu vrijednost i AVR

(Iznosi u EUR)

	<i>početno.</i>			<i>31.12.2016.</i>
		<i>Povećanje</i>	<i>Smanjenje</i>	
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrijednost	248.456	1.317.340	1.312.416	253.380
Unaprijed plaćeni troškovi	91.079	91.079	91.079	91.079
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	660.696	140.615	322.237	479.074
<i>Ukupno:</i>	<i>1.000.232</i>	<i>1.549.034</i>	<i>1.725.732</i>	<i>823.533</i>

3.8.1 Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrijednost

Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrijednost od 253.380 EUR, iskazan je po osnovu plaćenog PDV pri uvozu opreme. Ovaj iznos je usaglašen sa evidencijom Poreske uprave na dan 31.12.2016 godine.

3.8.2 Unaprijed plaćeni troškovi

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu od 91.079 EUR iskazani su po osnovu plaćene premije osiguranja koja se odnosi na budući period, a na ime kasko osiguranja šinskih vozila i osiguranje od odgovornosti prema trećim licima.

3.8.3 Ostala aktivna vremenska razgraničenja

U okviru ostalih aktivnih vremenskih razgraničenja u ukupnom iznosu od 479.074 EUR iskazana su:

3.8.3.1 Razgraničenja po osnovu ino stanica u iznosu od 2.581 EUR ,a dio je rezultat knjiženja u tekućoj godini. Prema našem mišljenju, na ovom računu evidentiraju se iznosi nastali po osnovu nerascišćenih i neusaglašenih stanja iz kontokorentnih odnosa sa ino partnerima, **te iste treba usaglasiti i knjigovodstveno evidentirati.**

3.8.3.2 "AVR zatvorene godine"-Na ovoj bilansnoj poziciji evidentiran je iznos od 400.169,53 EUR. Ova stanje odnosi se na razgraničenje ukalkulisane obaveze za doprinos za solidarnu stambenu izgradnju , ulazni porez na dodatu vrijednost na usluge i potražnog salda računa 270002 Ulazni PDV po opštoj stopi za nabavku materijala, koja su zatvoreni na 31.12.2016.godine i koja su rezultat su neadekvatnog knjigovodstvenog evidentiranja obaveza za porez na dodatu vrijednost i odbitnog dijela plaćenog PDV tokom ranijih perioda.

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

3.8.3.3 Razgraničenje od 76.323 EUR iskazano je po osnovu unaprijed plaćene provizije po EBRD kreditu, dobijenom za nabavku električnih lokomotiva. Provizija po ovom kreditu u iznosu od 135.000 EUR plaćena je jednokratno i izvršeno je razgraničenje plaćenog iznosa na period otplate kredita do 2025. godine.

4 .PASIVA „Željeznički prevoz Crne Gore” AD Podgorica

Kapital

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

Vlasnička struktura kapitala na 31.12.2016.godine prema Registru CDA, data je u tabelarnom pregledu koji slijedi:

V l a s n i c i	A k c i j e	%
Država Crna Gora	6.459.640	90,79
Republički fond Penzijskog i invalidskog osiguranja Crne Gore	69.306	0,97
Zavod za zapošljavanje Crne Gore	27.635	0,41
Fond za obeštećenje Crne Gore	1.665	0,0246
Ukupno Država Crna Gora	6.558.246	92,1946
Fond zajedničkog ulaganja "Trend"	108.459	1,51
Fond zajedničkog ulaganja "Moneta - u postupku transformacije"	48.117	0,67
Fond zajedničkog ulaganja "MIG"	38.246	0,54
Fond zajedničkog ulaganja "Eurofond – u postupku transformacije"	173.250	2,43
Ukupno Fondovi za zajednička ulaganja	368.072	5
HB – Zbirni Kastodi racuni	4.893	0,06
Fizička lica	176.077	2,47
Ostali akcionari	7.347	0,15
UKUPNO	7.114.635	100,0000

4.2. Kapital i rezerve

R.b.	Pozicije	1.01.2016.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2016
1.	Akcijski kapital–obične akcije	35.765.817,00	1.808.550,00		37.574.367,00
2.	Udjeli društva d.o.o.	0,00			0,00
3.	Državni kapital	0,00			0,00
4.	Ostali kapital	0,00			0,00
5.	Revalorizacione rezerve	4.421.231,00	149.942,00	32.119,00	4.539.054,00
6.	Nepokriveni gubitak	(23.683.354,00)	(1.317.662,00)	(1.186.958,00)	(23.814.058,00)
7.	Dobitak ranijih godina		-		
8.	Dobitak tekuće godine	0	0	-	0
	Ukupno:kapital	16.503.694,00	640.830,00	(1.154.839,00)	18.299.363,00

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

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

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

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

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

4.4. Nepokriveni gubitak na dan 31.12.2016.godine

R.b.	Pozicije	1.01.2016.	Povećanje	smanjenje	31.12.2016.
1.	Gubitak ranijih godina	(23.683.354)			(23.683.354).

2.	Dobitak ranijih godina	0			
3.	Dobit tekuće godine	0			
4.	Gubitak tekuće godine		(1.317.662)	1.186.958	130.704)
5.	Ukupan gubitak	(23.683.354)	(1.317.662)	1.186.958	(23.814.058)

Neraspoređeni gubitak iz ranijih godina iznosi **23.683.354** EUR-a.

„Željeznički prevoz Crne Gore“ AD Podgorica je u prethodnoj izvještajnoj 2016. godini iskazala gubitak u poslovanju u iznosu od 53.315 EUR-a. Pored tekućeg gubitka, u efektima o obezvrjeđenju imovine i korekciji rezultata iz prethodnog perioda sadržano je i $(481.014 + 783.333) = 1.264.347$ EUR-a, a u po osnovu ukidanja obezvrjeđenja imamo efekte 1.186.958 Eur-a, što daje konačan efekat po osnovu tekućeg gubitka i obezvrjeđenja iznos od 130.704 EUR-a, tako da je ukupan negativan kumulirani rezultat -gubitak u iznosu od **23.814.058 EUR-a**. Gubitak iz prethodnog perioda korigovan je u iznosu od 783.333 EUR-a za iznos rashoda po osnovu tekućeg održavanja vozova u garantnom roku, a koji se u ovom iznosu odnosi na period od 2013 do 31.12. 2015 godine. .

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

4.5.(a) Efekat retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika

Društvo je u skladu sa MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, korigovalo početno stanje kumuliranih gubitaka u negativnom iznosu od 481.014 EUR, kao i u iznosu od 783.333 EUR-a za iznos rashoda po osnovu tekućeg održavanja vozova u garantnom roku, a koji se u ovom iznosu odnosi na period od 2013 do 31.12. 2015 godine.

U skladu sa MRS 36 Obezvrjeđenje imovine društvo je izvršilo sledeće korekcije po osnovu:

- efekata ukidanja obezvrjeđenja vrijednosti dijela sredstava (vagona i lokomotiva) koja su prethodnim godinama bila obezvrjeđena na osnovu procenta ispravnosti i iskorišćenosti, u iznosu od 1.186.958 EUR, u skladu sa MRS 36 Obezvrjeđenje.
- efekata obezvrjeđenja vrijednosti dijela sredstava (vagona i lokomotiva) koja su obezvrjeđena na osnovu procenta ispravnosti i iskorišćenosti u 2016-oj godini, u iznosu od 1.376.999 EUR, u skladu sa MRS 36 Obezvrjeđenje.
-

4.5. (b) Odložena poreska sredstva

Društvo u 2016. i ranijim godinama nije vršilo obračun odloženih poreza, što nije bilo u obavezi prema zahtjevima MRS 12 Porezi na dobitak, jer je imalo gubitke u cijelom periodu pa zaključno i sa 31.12.2016.godine u kumulativnom iznosu od 23.814.058 EUR-a. Odložena poreska sredstva po osnovu neiskorišćenog poreskog kredita ne izračunavaju se množenjem iznosa poreskog

kredita sa poreskom stopom poreza na dobit, nego se utvrđuju u visini neiskorišćenog poreskog kredita, u skladu sa paragrafom 25. MRS -12 porez na dobit.

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

4.5 (c) Neto promjene gubitka

Neto povećanje vrijednosti gubitka u iznosu od 130.704 EUR nastalo je kao razlika između uvećanja kumuliranog gubitka po osnovu iskazanog negativnog efekta finansijskog poslovanja u 2016. godini, kao i korekcija početnog stanja iskazanih gubitaka iz prethodnog perioda u skladu sa MRS 8 , kao i umanjnja kumuliranih gubitaka po osnovu ukidanja obezvređenja imovine u skladu sa MRS 36.

4.6. Rezervisanja za odložene poreze-obaveza

Odložena poreska sredstva na dan 1.01.2016.godine

Pozicija	1.1.2016	Povećanje	Smanjenje	31.12.2016.
Odloženi porezi	-		-	-

Ukupno: - - - -

Odložena poreska obaveza na dan 31.12.2016 .godine

Pozicija	1.1.2016.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2016.
Odloženi porezi	-	-	-	-

Ukupno:

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

4.7. Dugoročna rezervisanja

R.b.	Pozicije	1.01.2016.	Povećanje	smanjenje	31.12.2016.
1.	Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	139.764	51.065	4.412	186.417
2.	Ostala dugoročna rezervisanja	107.000	74.348	37.833	143.515
	Ukupno:	246.764	125.413	42.245	329.932

4.7.1..Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 186.417 EUR, izvršeno je na osnovu aktuarskog obračuna rezervacija za otpremnine pri odlasku u penziju, u skladu sa zahtjevima MRS 19 Primanja zaposlenih.

4.7.2. Ostala dugoročna rezervisanja

Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od 143.515 EUR, iskazana su po osnovu sudskih sporova koji se vode protiv Društva. Rezervisanje je izvršeno u skladu sa MRS 37 Rezervisanja, nepredviđene obaveze i nepredviđena imovina, na osnovu procjene Pravne službe Društva. Ima sljedeća rezervisanja:

I - IZ OSNOVA ŠTETE

P.br.960/14, tužilac Bujić Radovan.....	
... 24.000,00 eura	
P.br 2449/16 Vučinić Nebojša i dr i dr(22 tužilaca)	15.500,00 eura
P.br 351/16 Vulić Kalina i dr(12 tužilaca).	8.500,00 eura
P.br.10/15, tužilac Aligrudić Dragan i dr(11 tužilaca)....	7.500,00 eura
P.br1734/16 Abdović Omer i dr(13 tužilaca).....	9.000,00 eura
P.br.5617/15, tužilac Vukašinović Sladojka.....	35.000,00 eura
P.br.3929/16, tužilac ŽICG AD Podgorica (regresno potraživanje)	
.....	20.000,00 eura

II -IZ OSNOVA DUGA PO FAKTURAMA

P.br. 941/16, tužilac ŽICG AD Podgorica.....23.015,75 eura

U K U P N O (procjena)..... 143.515,75eura

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

4.8. Dugoročne obaveze

4.8.1.Dugoročni krediti

R.b.	Pozicije	1.01.2016.	Povećanje	smanjenje	31.12.2016.
1.	Dugoročni krediti	9.651.837	(253.169)	93.714	9.304.954
	Ukupno:	9.651.837		93.714	9.304.954

Obaveza u iznosu od 9.304.954 EUR iskazana je po osnovu kredita u tranšama u ukupnom iznosu od 13.550.000 EUR koji je Društvu 2011. godine odobren od strane Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) za nabavku elektromotornih vozova i pripadajućih rezervnih djelova.

Na dan 31.12.2016 godine preduzeće AD „Željeznički prevoz Crne Gore“ Podgorica ima obavezu po osnovu dugoročnih kredita u iznosu od 9.304.954 EUR-a. Osim navedenog prezentiranja nema novih kreditnih zaduženja u 2016.godini.

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

4.9.Kratkoročne obaveze

R.b.	Pozicije	1.01.2016	Povećanje	Smanjenje	31.12.2016.
1.	Kreditni od EBRD	764.534	1.069.822	1.061.559	772.797
2.	Ostale kratkoročne finan. obaveze	40.953	563.072	556.090	47.935
	Ukupno:	805.487	1.632.894	1.617.649	820.732

4.9.1. Kratkoročni krediti u zemlji

Kratkoročne obaveze u iznosu od 772.797 EUR iskazane na ime dijela dugoročnog kredita dobijenog od EBRD, koji dospijeva u periodu od godinu dana.

4.9.2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze

Ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 47.953 EUR predstavljaju obaveze koje se obustavljaju iz zarada radnika po osnovu odobrenih im kredita.

1.9.3. Obaveze iz poslovanja

(Iznosi u EUR)

Struktura obaveza prema dobavljačima	31.12. 2016.
Obaveze prema dobavljačima:	
Zeljeznicka infrastruktura	902.878
Gredelj tvornica	928.797
JP Zeljeznica Srbije	186.744
Održavanje ZVS	-23.025
Carinarnica	50
SZVIT Vlekna in tehnika	21.183
UIC Paris	63.451
Tekom	32.796
Zelvoz	23.270
Sinvoz	11.360
SC Reloc SA Craiova	26.084
Montex elektromont	4.112
Raster	30.621
Livnica	14.940
Elektordistribucija	5.817
Cikom	25.492
Elektodistribucija P.	5.059
Ellers doo	6.340
Transimpex	5.295
JAT-Hoteli Slavija	10.336
Svega:	2.281.601

<i>Ostali dobavljači:</i>	351.200
<i>Obaveze po osnovu kontokorentnog odnosa – ino uprava</i>	3.256.427
<i>Svega obaveze prema dobavljačima:</i>	5.889.228
<i>Ostale obaveze</i>	
Premija osiguranja	331.513
Obaveze iz međunarodnog putničkog	66.318
Obaveze prema ŽTP Beograd U	518.735
Obaveze prema ŽTP Beograd M	182.563
Obaveze po naplaćenim raznim D	187
Obaveze za sumarnike putničke	270
Obaveze iz unutrašnjeg lokalnog	495
<i>Svega:</i>	1.100.082
<i>Ukupno:</i>	6.989.310

SPECIFIKACIJA DUGA PREMA DOBAVLJAČIMA: Stanje na 31.12.16.

DOMAĆI DOBAVLJAČI: (konta 433101 i 433001)

1.	Željeznička infrastruktura CG ad	902.878,27
2.	Održavanje ž.v.s. ad	-23.025,56
3.	Carinarnica	50,11
4.	Tekom promet	32.796,38
5.	Elektromont	4.112,49
6.	Elektrodistribucija Bar	5.817,21
7.	Čikom	25.492,53
8.	Ostali dobavljači	264.758,62
<u>Ukupne obaveze:</u>		1.212.880,05

INO-DOBAVLJAČI: (- konta 434101 i 434001)

1.	Gredelj-Zagreb	928.797,37
2.	JP Željeznice Srbije	186.743,85
3.	SŽVIT -Ljubljana	21.182,73
4.	UIC Pariz	63.451,04
5.	Šinvoz	11.360,00
6.	Livnica Požega	14.939,90
7.	JAT hoteli Slavija	10.336,00
8.	Ostali dobavljači	183.109,63
<u>Ukupne obaveze:</u>		1.419.920,52

1.10. a) Obaveze po osnovu kontokorentnog odnosa – ino uprava

Obaveze po osnovu kontokorentnog odnosa iznose ukupno 3.256.427 EUR. Struktura potraživanja i obaveza po navedenom osnovu sa ino upravama, iskazana je u tabelarnom pregledu koji slijed:

Kupac/dobavljač	Potraživanja na dan:	Obaveze na dan:	Prebijeni saldo na dan:
	31.12.2016.	31.12.2016.	31.12.2016.
1	2	4	6
STR uprave-od 2008.	675	8.958	-8.283
Grčka željeznica	14.265	3.267	10.998
Željeznica Austrije	-	52.757	-52.757
Željeznica Austrije OEVB PV	-	17.866	-17.866
Bugarska željeznica	35.113	20.727	14.386
Željeznica Italije	14.641	2.548	12.093
Hrvatska željeznica	16.556	2.586	13.970
Slovačka željeznica	31.907	14.538	17.369
Mađarska željeznica	76.490	39.051	37.439
Makedonska željeznica	166.183	2.102	164.081
Željeznica Srbije	2.241.609	3.016.978	-775.369
Željeznica Albanije	67.502		67.502
Željeznica Rusije	14.774	27.934	-13.160
Željeznica Češke CD	47.774	11.664	36.052
Željeznica Češke PUT	23.473	4.625	18.302
Eurail Com B.V.- Inter	-62.338	-	-62.338
Svega:	2.668.020	3.225.601	-537.581
Ostale željeznice	104.604	30.826	73.778
Svega:	2.792.624	3.256.427	-463.803

4.10. Obaveze po osnovu kontokorentnog odnosa – ino uprava u iznosu od 3.256.427 EUR, uglavnom potiču iz ranijih perioda, a najveći dio se odnosi na Željeznice Srbije . Najveći iznos ovog potraživanja koji se odnosi na Željeznice Srbije je usaglašen .. Nijesmo dobili potvrdu stanja ostalih kupaca /dobavljača (Ostale Željeznice).

4.11.Ostale kratkoročne obaveze i PVR

(Iznosi u EUR)

Struktura ostalih kratkoročnih obaveza	01.01.2016	Povećanje	Smanjenje	2016.

Obaveze za neto zarade i naknade zarada	141.801	2.316.264	2.323.684	134.377
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenih	552.861	478.126	439.878	591.109
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.412.685	755.955	686.094	1.482.546
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.350.450	602.317	372.212	1.580.555
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	2.233	56.665	53.714	5.183
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koji se refundiraju	62.127	32.745	21.969	72.903
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koji se refundiraju	7.428	4.388	2.932	8.884
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	348.653		26.505	322.148
Obaveze prema članovima upravnog odbora	17.509	22.060	20.144	19.425
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	1.808.550		1.808.550	
Obaveze za porez na dodatu vrijednost		186.612	186.612	-
Ukupno:	5.704.297	4.455.132	5.942.294	4.217.130

Stanje obaveza prema dobavljačima potvrđeno je slanjem konfirmacija o potvrdi stanja na dan 31.12.2016 godine, kao i potpisivanjem IOS-a na dan 31.12.2016 godine. Ova stanja su potvrđena u procentu preko 50 %, osim stanja po kontokorentnom računu, koja pozicija je detaljno obrazložena u okviru pozicije potraživanja po osnovu " kontokorentnih obračuna.

4.12. Obaveze za neto zarade

R.b.	Pozicije	1.01.2016.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2016.
1.	Neto zarade	141.801	2.316.264	2.323.684	134.377
2.	Upravni odbor	1.222	15.363	15.292	1.293
3.	Naknade za bolovanje	2.233	56.665	53.714	5.183
	Ukupno	145.256	2.388.292	2.392.690	140.853

Obaveze za neto zarade za decembar mjesec 2016. godine iznose **140.853** EUR-a i ova zarada je izmirena u 2016. godini.

Neto, porezi i doprinosi sa 31.12.2016. godine su obračunati ali nijesu plaćani. Plaćanja za neto zarade su izvršena su u januaru 2017 godine-

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

U posljednje vrijeme Društvo isplaćuje neto zarade sa porezima i doprinosima, dok ostale obaveze sukcesivno zatvara iz kredita PDV-a. Zadnje zatvaranje je bilo po rješenju br.03/8-2-523/1 od 22.08.2016. godine na iznos od 218.511 EUR-a, a zatvorene su obaveze za poreze i doprinose zaključno sa novembrom 2014. godine. Na kraju ove godine kredit PDV-a iznosi 253.380 EUR-a, a obaveze po osnovu poreza i doprinosa 3.759.311 EUR-a i to:

- za poreze..... 613.718
- za PIO.....1.501.913
- za zdravstvo.....825.682
- za nezaposlene.....82.095
- za prireze.....156.284
- za stambeni doprinos.....444.695
- za komore i druge doprinose..... 134.924

Takođe, u ovom izvještajnom periodu, iskazana je i obaveza za neto zarade u iznosu od 140.853 EUR, a koja je zatvorena u februaru 2017.godine.

BILANS USPJEHA

5.1. Poslovni prihodi

(Iznosi u EUR)

Struktura poslovnih prihoda	2016.	2015.
Prihod od prodaje robe	6.716	11.746
Prihod od prodaje usluga na domaćem tržištu	1.900.958	2.042.964
Prihod od prodaje usluga na inostranom tržištu	1.522.986	1.759.257
Ostali poslovni prihodi	6.696.601	2.863.633
Ukupno:	10.127.261	6.677.600

5.1.1 Prihod od prodaje robe

Prihod od prodaje robe se odnosi na prodaju robe u vagon restoranima i to u iznosu od 6.604 EUR i na prodaju obrazaca se odnosi 112 EUR.

5.1.2 Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu

Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu u iznosu od 1.900.958 EUR odnose se na:

- 1) prihode od prodaje usluga trećim licima u iznosu od 366.272 EUR te
- 2) prihoda od unutrašnjeg saobraćaja 1.534.686 EUR.

Prihodi od prodaje usluga trećim licima (366.272 EUR) iskazani su po osnovu:

- korišćenja željezničke infrastrukture od strane Društva Željeznička infrastruktura Crne Gore AD Podgorica.
- angažovanja manevarskog osoblja i lokomotiva Društva od strane AD „Montecargo“.
- vršenja usluge zaustavljanja vozova za potrebe radnika AD Željeznička infrastruktura,
- noćenja mašinovođa iz osoblja inostranih željeznica u Konačištu Bijelo Polje,
- ostalo (prefakturisanje utroška električne energije, prodaja rashodovanih 15 vagona, rad na putničkim kolima i lokomotivama i sl.).

Prihodi od unutrašnjeg saobraćaja u iznosu od 1.534.686 EUR, utvrđeni su po osnovu realizovanih transportnih prihoda od unutrašnjeg saobraćaja putnika i prtljaga.

5.1.3 Prihod od prodaje roba i usluga na inostranom tržištu

Prihod od prodaje roba i usluga na inostranom tržištu u iznosu od 1.522.986 EUR iskazani su na osnovu evidencije Službe kontrole prihoda od međunarodnog prevoza putnika i prtljaga.

5.1.4 Ostali poslovni prihodi

(Iznosi u EUR)

Struktura ostalih poslovnih prihoda	2016.	2015.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija	6.678.664	2.825.000
Prihodi od zakupnina	5.786	5.820
Ostali poslovni prihodi	12.151	32.813
<i>Ukupno:</i>	<i>6.696.601</i>	<i>2.863.633</i>

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija, u iznosu od 6.678.664 EUR iskazani su po osnovu subvencija dobijenih iz Budžeta Crne Gore u iznosu od 6.678.664 EUR.

Prihodi od zakupnina u iznosu od 5.786 EUR iskazani su na ime zakupa stambenog prostora datog fizičkim licima u skladu sa odredbama ugovora o zakupu.

5.2 Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda je izgledala:

Poslovni rashodi	2016.	2015.
Nabavna vrijednost prodane robe	3.162	7.509
Troškovi materijala	1.060.625	1.012.157
Troškovi zarada i naknada zarada	4.094.767	3.862.702
Troškovi amortizacije i rezervisanja	1.566.038	1.491.290
Ostali poslovni rashodi	2.388.625	1.978.586
Ukupno:	9.113.217	8.352.244

5.2.1 Nabavna vrijednost prodane robe

(Iznosi u EUR)

Struktura nabavne vrijednosti prodane robe	2016.	2015.
Nabavna vrijednost prodane robe	3.162	7.509
Ukupno:	3.162	7.509

Na ovoj poziciji bilansa uspjeha iskazani su nabavne vrijednosti prodane robe u šanku i kuhinji vagon restorana, u ukupnom iznosu od 3.162 EUR.

5.2.2 Troškovi materijala

(Iznosi u EUR)

Struktura troškova materijala	2016.	2015.
Troškovi materijala za izradu	59.610	76.017
Troškovi ostalog materijala	203.965	171.031
Troškovi goriva i energije	797.050	765.109
Ukupno:	1.060.625	1.012.157

Na ovoj poziciji troškovi materijala za izradu su troškovi potrošnog materijala u ukupnom iznosu od 59.610 EUR.

Troškovi ostalog materijala obuhvataju troškove utrošenih rezervnih djelova u iznosu od 163.154 EUR; troškove inventara u upotrebi u iznosu od 39.470 EUR, te troškovi otpisa ostalog materijala od 206 EUR i troškovi kancelarijskog materijala 1.135 EUR-a.

Troškovi goriva i energije u iznosu od 797.050 EUR koji obuhvataju toškove električne energije 698.860 EUR; utrošene vode 5.251 EUR; dizel goriva za lokomotive 62.022 EUR; goriva za drumska vozila 10.695 EUR i utrošak maziva 20.222 EUR.

5.2.3 Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

(Iznosi u EUR)

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2016.	2015.
Troškovi zarada i naknade zarada	3.166.657	3.030.955
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	380.021	361.798
Troškovi naknada po ugovoru o djelu	18.680	14.052
Troškovi naknada članovima Upravnog odbora	22.060	26.366
Ostali lični rashodi i naknade	373.696	301.445
Troškovi dodatnih doprinosa	133.653	128.086
Ukupno:	4.094.767	3.862.702

Zarade za period (januar - decembar) 2016. obračunate su na teret rashoda izvještajnog peroda (2016 godina). Neto zarade za 12/2016 godine isplaćene su u januaru 2017 godine. Zarade su isplaćuju preko tekućih računa otvorenih kod poslovnih banaka u Crnoj Gori.

Na dan 31.12.2016. godine u Društvu je bilo radno angažovano 399 lica.

Troškovi naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 18.680 EUR i troškovi naknada članovima Upravnog odbora u iznosu od 22.060 EUR, iskazani su na ime naknada za ugovor o djelu i naknada Upravnom odboru.

U okviru ostalih ličnih rashoda i naknada u iznosu od 373.696 EUR, iskazani su troškovi po osnovu: otpremnina za odlazak u penziju i prestanak radnog odnosa 45.000 EUR; troškovi prevoza, smještaja i dnevnica u zemlji i inostranstvu 293.861 EUR i ostale naknade troškova 8.580 EUR-a, i isplate po opštem kolektivnom ugovoru 26.255 EUR-a.

Troškovi doprinosa u ukupnom iznosu od 133.653 EUR, iskazani su po osnovu doprinosa Komori Crne Gore 8.646 EUR; dodatnih doprinosa SSSCG 6.247 EUR; dodatnih doprinosa za beneficirani radni staž zaposlenih 83.489 EUR, te doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalidnih lica u iznosu od 35.271 EUR.

5.2.4 Troškovi amortizacije i rezervisanja

(Iznosi u EUR)

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2016.	2015.
Troškovi amortizacije	1.440.625	1.389.213
Rezervis. za naknade i druge beneficije zaposlenih	51.065	57.539
Ostala dugoročna rezervisanja (sudski sporovi)	74.348	44.538
Ukupno:	1.566.038	1.491.290

Ukupni troškovi amortizacije za 2016 godinu, u iznosu od 1.440.625 EUR iskazani su u skladu sa napomenom.

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 51.065 EUR iskazana su po osnovu aktuarskog obračuna rezervacije za otpremnine pri odlasku u penziju u skladu sa MRS 19 Primanje zaposlenih.

Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od 74.348 EUR iskazana su po osnovu sudskih sporova, pokrenutih protiv Društva od strane fizičkih i pravnih lica. Rezervisanje u iznosu od 74.348 EUR izvršeno je u skladu sa MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.

5.2.5 Ostali poslovni rashodi

(Iznosi u EUR)

Struktura ostalih poslovnih rashoda	2016.	2015.
Trošak proizvodnih usluga		
Troškovi transportnih usluga	299.129	267.691
Troškovi usluga održavanja	1.080.236	1.175.095
Troškovi zakupnina	35.053	35.022
Troškovi reklame i propagande	3.809	5.175
Nematerijalni troškovi		
Troškovi neproizvodnih usluga	26.282	29.120
Troškovi reprezentacije	17.765	19.522
Troškovi premije osiguranja	242.062	244.637
Troškovi platnog prometa	32.292	30.914
Troškovi članarina	22.941	17.315
Ostali nematerijalni troškovi	629.056	154.095
Ukupno:	2.388.625	1.978.586

U okviru troškova transportnih usluga u iznosu od 299.129 EUR, iskazani su troškovi usluga prevoza u zemlji 259.352 EUR (troškovi trase, usluga drumskog prevoza, usluga teretnog prevoza, manevre, te troškovi angažovanja lokomotive 461 Montecargo); troškovi usluga prevoza u inostranstvu 1.300 EUR; troškovi PTT usluga u zemlji 22.947 EUR (troškovi PTT markica i telefonskih usluga) i drugi troškovi transportnih usluga 15.530 EUR (troškovi pomoćnog voza).

U okviru ostalih poslovnih rashoda iskazani su i troškovi usluga održavanja u iznosu od 1.080.236 EUR, uglavnom se odnose na održavanje lokomotiva, vagona, drumskih vozila, poslovnih zgrada, sredstava za rad, informacionih sistema, i sl.

U okviru troškova zakupnina u iznosu od 35.053 EUR iskazani su troškovi po osnovu zakupa poslovnog prostora 24.073, te po osnovu drugih zakupnina 10.980 EUR.

U okviru troškova neproizvodnih usluga u iznosu od 26.282 EUR, iskazani su troškovi: periodičnog ljekarskog pregleda radnika 4.897 EUR; troškovi usluga čišćenja 7.542 EUR; troškovi usluga revizije 7.897 EUR, te troškovi savjetovanja i drugih usluga 5.946 EUR.

Troškovi premije osiguranja u iznosu od 242.062 EUR odnose se na osiguranje šinskih vozila i osiguranje od odgovornosti u željezničkom saobraćaju.

U okviru bilansne pozicije iskazani su ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 629.056 EUR po osnovu: izvršenih sudskih rješenja i takse za sudske troškove 494.571 EUR; špedicije 5.773 EUR; naknade štete 21.178 EUR; razne takse i naknade HOV 8.600 EUR; sponzorstva 8.700 EUR; stručne literature 90 EUR; službenih listova 392 EUR; registracije drumskih vozila 803 EUR; naknada – Jugopetrolu 2.737, te po osnovu ostalih nepomenutih troškova 86.212 EUR.

5.3 Finansijski prihodi i rashodi

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura finansijskih prihoda i rashoda</i>	<i>2016.</i>	<i>2015.</i>
Prihodi od kamata	1.962	2.696
Pozitivne kursne razlike	1.112	4.045
Rashodi kamata	(246.048)	(164.106)
Negativne kursne razlike	(1.110)	(4.048)
Finansijski rezultat	(244.075)	(161.413)

Najznačajniji dio finansijskih rashoda iskazanih u iznosu od 149.510,43 EUR, odnosi se na kamate u sporu sa Održavanjem željezničkih vozniha sredstava AD Podgorica. Po ovom osnovu iskazana je kamata u iznosu od 149.510,43 EUR.

5.4 Ostali prihodi

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura ostalih prihoda</i>	<i>2016.</i>	<i>2015.</i>
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		-
Naplaćena otpisana potraživanja		-
Prihodi od smanjenja obaveza	369	-
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		14.500
Prihodi od ukidanja obaveza		1.957
Prihodi od uskladjivanja vrijednosti		377.392
Prihodi po osnovu naknade štete od osiguravajućeg društva	86.382	
Prihodi po osnovu obračunatih penala (CAF po ugovoru)	526.500	
Ukupno:	613.251	393.849

U okviru ove pozicije iskazan je prihod po osnovu smanjenja obaveza u iznosu od 369 eura, kao i prihod po osnovu naknade štete od osiguravajućeg društva.

Najznačajniji dio ostalih prihoda se odnosi na zaračunate penale po osnovu ugovora potpisanog 27.10.2011. sa CAF, član 15.1 i 15.2 ugovora u iznosu od 526.500 eura.

5.5 Ostali rashodi

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura ostalih rashoda</i>	<i>2016.</i>	<i>2015.</i>
Manjkovi		34
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	19.230	74.892
Rashodi po osnovu rashodovanja		-
Ostali nepomenuti rashodi	40.305	47.848
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	1.377.000	78.489
Ukupno:	1.436.535	201.263

U okviru ove bilansne pozicije iskazani su troškovi u iznosu od 19.230 EUR, koji su nastali po osnovu Odluke o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu imovine i obaveza Željezničkog prevoza Crne Gore AD – Podgorica br. 1460/3 od 28.02.2017 godine.

5.5.2 Ostali nepomenuti rashodi

Ostali nepomenuti rashodi u ukupnom iznosu od 40.305 EUR iskazani su po osnovu:

- drugih nepomenutih rashoda u iznosu od 5.650 EUR (servis mob. telefona, dnevne novine, angažovanje viljuškara, nabavka obrazaca, PTT pošiljke i sl.);
- naknadno utvrđenih rashoda iz ranijeg perioda, u iznosu od 34.707 EUR, iskazanih na ime: članarina, oglasa, štampe, takse za carinske troškove, sudskih taksa i sl.
- Otpis datih avansa u iznosu od 19 EUR-a.

5.5.3 Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme

Rashod po osnovu usklađivanja vrijednosti osnovnih sredstava tj. test obezvređenja osnovnih sredstava je proknjižen u skladu sa Izvještajem-test obezvređenja imovine za 2016 godinu i reprocnjenom imovine za 2016 godinu.

5.6. Rezultatat preduzeća

	2016	2015	Index	Rast/(pad)
I POSLOVNI PRIHODI	10.127.261	6.677.600	152%	52%
1. Prihodi od prodaje	3.430.660	3.813.967	90%	(10%)
5. Ostali poslovni prihodi	6.696.601	2.863.633	234%	134%
II POSLOVNI RASHODI	9.113.217	(8.352.244)	109%	9%
A) POSLOVNI REZULTAT	1.014.044	(1.674.644)		
I FINANSIJSKI PRIHODI	3.084	6.741	46%	-54%
II FINANSIJSKI RASHODI	(247.159)	(168.154)	147%	47%
B) FINANSIJSKI REZULTAT	(244.075)	(161.413)	151%	51%
I OSTALI PRIHODI	613.251	393.849	156%	56%
II OSTALI RASHODI	1.436.535	(201.263)		
C) REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI	(823.284)	192.586		
D) REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA	(53.315)	(1.643.471)	3%	(97%)
F) NETO REZULTAT	(53.315)	(1.643.471)	3%	(97%)

Poslovni prihodi bilježe rast za 52% najvećim dijelom zbog rasta subvencija u odnosu na 2015 godinu. Poslovni rashodi su porasli za 8%, što je vodilo pozitivnom poslovnom rezultatu u iznosu od 1.014.044 EUR-a.

Finansijski prihodi su pali za 54%, dok su finansijski rashodi porasli za 47%, sve ovo je dovelo do rasta negativnog finansijskog rezultata za 51%.

Preduzeće je u 2016 godini ostvarilo gubitak tekuće godine (ukupan rezultat za 2016 godinu) u iznosu od 53.315 EUR. Gubitak u tekućoj godini je za 97% manji nego u 2015 godini.

7. Događaji nakon izvještajnog perioda 31.12.2016 godine

U periodu od sastavljanja bilansa stanja 31.12.2016 godine pa do dana sastavljanja ovog izvještaja u poslovanju ove organizacije nije bilo materijalno značajnih događaja koji bi bitnije uticali na poslovanje i finansijsku poziciju „Željeznički prevoz Crne Gore“ AD Podgorica u narednom periodu od najmanje dvanaest mjeseci. Finansijski iskazi ove organizacije za izvještajnu godinu bazirani su na pretpostavci da će „Željeznički prevoz Crne Gore“ AD Podgorica nastaviti sa poslovanjem .

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

S A D R Ž A J :

	Str.
I. Izvještaj revizora	4
II. Finansijski iskazi	9
III. Napomene uz finansijske iskaze „ Željeznički prevoz Crne Gore“ AD Podgorica	18
IV. Događaji nakon datuma Bilansa stanja 31.12.2016 godine	81