

„MONTECARGO“ AD, Podgorica

*Finansijski iskazi za 2012. godinu
i Izvještaj nezavisnog revizora*

Mart, 2013. godine

<i>SADRŽAJ</i>	<i>Strana</i>
IZJAVA O ODGOVORNOSTI RUKOVODSTVA	<i>1</i>
MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	<i>2-3</i>
FINANSIJSKI ISKAZI:	<i>4-13</i>
○ Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha/ za 2012. godinu	<i>4-5</i>
○ Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja/ na dan 31.12. 2012. godine	<i>6-7</i>
○ Iskaz o promjenama na kapitalu za 2012. godinu	<i>8-9</i>
○ Iskaz o tokovima gotovine za godinu završenu na dan 31.12.2012.	<i>10-11</i>
STATISTIČKI ANEKS	<i>12-13</i>
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE	<i>14-34</i>

„Montecargo“ AD, Podgorica

Trg Golotočkih žrtava br.13, Podgorica

CRPS-registarski broj: 4-0385650/001; PIB: 02758628

Društvu za reviziju i konsalting „VM KOD“ d.o.o. Podgorica

Predmet: Rezime Izjave o odgovornosti rukovodstva „Montecargo“ AD, Podgorica

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih iskaza privrednog društva „Montecargo“ AD, Podgorica, (u daljem tekstu: “Društvo”) za 2012. godinu, za svrhe izražavanje mišljenja o tome da li priloženi finansijski iskazi, po svim materijalno značajnim pitanjima, daju realan i objektivni prikaz finansijskog položaja Društva sa stanjem na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultata njegovog poslovanja, iskaza o promjenama na kapitalu i novčanim tokovima za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Crnoj Gori.

Obavještavamo Vas da smo svjesni svoje odgovornosti za istinitu i objektivnu prezentaciju finansijskih iskaza Društva u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima/Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i propisima Crne Gore i stoga dajemo svoju saglasnost na priložene finansijske iskaze Društva za 2012. godinu.

Prema našem najboljem znanju i uvjerenju, ovim potvrđujemo sledeće:

- ❖ Finansijski iskazi Društva za 2012. godinu su prikazani istinito i objektivno po svim bitnim pitanjima i ne sadrže materijalno značajna pogrešna iskazivanja ili propuste;
- ❖ Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u internom sistemu kontrole ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na računovodstvene izvještaje Društva nijesu bila uključena u nezakonite radnje;
- ❖ Nije bilo optužbi za pronevjere koje bi uticale na finansijske iskaze Društva prijavljenih od strane zaposlenih i bivših zaposlenih i nije bilo neusklađenosti sa zakonima ili drugim propisima koje bi mogle imati materijalni uticaj na prezentirane finansijske iskaze Društva i poslovanje smo obavljali u skladu sa relevantnim propisima;
- ❖ Odgovorni smo za odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i davanje opravdanih i razumnih procjena i za primjenu odgovarajućeg sistema internih kontrola u cilju otkrivanja i sprečavanja prevara i greški i drugih nepravilnosti;
- ❖ Stavili smo Vam na raspolaganje sve zapisnike sa sjednica organa upravljanja i rukovođenja Društva i sve poslovne knjige i računovodstvenu dokumentaciju koja je bila relevantna za vršenje predmetne revizije. Sva prezentirana i dostavljena dokumentacija i date izjave su potpune i vjerodostojne;
- ❖ Sve informacije vezane za poslovne ugovore sa našim klijentima su potpuno prezentirane;
- ❖ Prikazali smo i proknjižili sva potraživanja kao i sve nastale kao i potencijalne obaveze;
- ❖ Potvrđujemo sveobuhvatnost informacija datih u pogledu identifikovanja povezanih lica;
- ❖ Nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji zahtjevaju korekcije u našim finansijskim iskazima;
- ❖ Nijesu nastale okolnosti koje bi nepovoljno uticale da Društvo nastavi poslovanje po principu načela stalnosti poslovanja.

Podgorica, 22.03.2013. godine

„Montecargo“ AD, Podgorica

U ime rukovodstva:

Dragan Kljajević, Izvršni direktor

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
Skupštini akcionara „Montecargo“ AD, Podgorica

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih iskaza privrednog društva »Montecargo« AD, Podgorica (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju iskaz o finansijskoj poziciji/bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine, iskaz o ukupnom rezultatu/bilans uspjeha, iskaz o tokovima gotovine i iskaz o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske iskaze.

Odgovornost Rukovodstva za finansijske iskaze

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu, sastavljanje i objektivno prikazivanje ovih finansijskih iskaza u skladu sa računovodstvenim propisima Crne Gore. Ova odgovornost uključuje: kreiranje, uspostavljanje i održavanje internih kontrola bitnih za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih iskaza koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja nastale usled pronevjere ili grešaka, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika kao i sprovođenje računovodstvenih procjena koje su opravdane u datim okolnostima.

Odgovornost Revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim iskazima, na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo relevantnih etičkih normi i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski iskazi ne sadrže materijalno značajne greške.

Reviziju finansijskih iskaza Društva za prethodnu godinu vršio je drugi revizor i u svom izvještaju datiranom na februar 2012. godine dao je pozitivno mišljenje.

Revizija obuhvata sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim iskazima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući i procjenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim iskazima, nastalog usled pronevjere ili grešaka. Prilikom procjene ovih rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih iskaza Društva u cilju kreiranja odgovarajućih revizorskih procedura u skladu sa okolnostima, ali ne i za svrhe izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola primijenjenih u Društvu. Revizija takođe obuhvata ocjenu opravdanosti primijenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšteg prikaza finansijskih iskaza.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljan i odgovarajući osnov za izražavanje našeg mišljenja.

(nastavlja se)

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je navedeno u Napomeni 12 uz finansijske iskaze, Društvo je građevinski objekat (poslovne prostorije) iskazan u bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine u iznosu od 328.025 EUR i najveći dio opreme iskazane u bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine u ukupnom iznosu od 19.490.508 EUR, preuzelo diobenim bilansom osnivanjem tj. restrukturiranjem putem odvajanja od Željezničkog prevoza Crne Gore AD Podgorica (ŽPCG). Sa stanjem na dan 01.01.2012. godine, postoji značajan broj stavki opreme (oko 200 vagonskih kola) koje imaju iskazanu samo rezidualnu vrijednost a nemaju osnovicu za amortizaciju ili je zanemarljiva (knjigovodstveno amortizovana oprema) i samim tim je trošak amortizacija u 2012. godini iskazan u značajno manjem iznosu nego u prethodnoj godini. Shodno navedenom a uzimajući u obzir da ova imovina predstavlja značajnu finansijsku vrijednost, Društvo nije u skladu sa svojom računovodstvenom politikom (Napomena 3 b), sa stanjem na dan 31.12.2012. godine, analiziralo vrijednosti navedene imovine i vršilo procjenu (revalorizaciju) 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.

Društvo sa stanjem na dan 31.12.2012. godine ima neusaglašeno stanje obaveza prema dobavljaču AD „Održavanje željezničkih voznih sredstava, Podgorica (OŽVS) za usluge održavanja voznih sredstava. Kao što je navedeno i objašnjeno u Napomenama 21 i 26 uz finansijske iskaze, Društvo je u svojim knjigama, sa stanjem na dan 31.12.2012. godine, iskazalo obavezu prema OŽVS u iznosu od 47.683 EUR. Postupkom nezavisne porovjere salda dobijena je potvrda od strane OŽVS po kojoj OŽVS potražuje od Društva iznos od 394.396 EUR, što predstavlja veće potraživanje za 346.713 EUR u odnosu na iznos iskazan u knjigovodstvenim evidencijama Društva.

Postupkom nezavisne porovjere salda dobijene su potvrde salda potraživanja/obaveza od strane većeg broja ino-željeznica koje su imale i imaju poslovni odnos sa Društvom. U navedenim potvrđanjima su iskazana neslaganja sa evidencijama Društva, kako slijedi: Željeznica Austrije potražuje 70.815 EUR više nego što je evidentirano u knjigovodstvu Društva, Željeznica Poljske potražuje 40.756 EUR više nego što je evidentirano u knjigovodstvu Društva, Željeznica Slovačke potražuje 16.444 EUR više nego što je evidentirano u knjigovodstvu Društva, Željeznica Mađarske duguje 41.850 EUR manje nego što je evidentirano u knjigovodstvu Društva i Željeznica Rumunije potražuje 41.255 EUR manje nego što je evidentirano u knjigovodstvu Društva.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, izuzev za efekte koje na finansijske iskaze imaju pitanja navedena u odjeljku „Osnova za mišljenje sa rezervom“, priloženi finansijski iskazi, po svim ostalim materijalno značajnim pitanjima, daju istinit i objektivni prikaz finansijskog položaja Društva sa stanjem na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultata njegovog poslovanja, iskaza o promjenama na kapitalu i novčanim tokovima za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezerve u odnosu na dato mišljenje skrećemo pažnju na sljedeća pitanja: Kao što je navedeno u Napomeni 12 uz finansijske iskaze, Društvo za građevinski objekat (poslovne prostorije), koji je u bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine iskazan u iznosu od 328.025 EUR, do dana predaje finansijskih iskaza, ne posjeduje vlasnički list. Na osnovu informacija dobijenih od Rukovodstva društva proces prenosa vlasništva je u toku. Kao što je navedeno u Napomeni 20 uz finansijske iskaze, ugovori o lizingu koji se odnose se na kupovinu četiri lokomotive koje su diobenim bilansom pripale Društvu i dalje glase na matično društvo ŽPCG.

Podgorica, 22. mart 2013. godine

“VM KOD” d.o.o. Podgorica

Veselin Milačić, revizor

br. licence 004

Popunjiva pravno lice	
Matični broj 02758628	Šifra djelatnosti 4920
Popunjiva	

Naziv: «Montecargo» AD, Podgorica Sjedište: Podgorica
--

**ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/
u periodu od 01.01. do 31.12.2012 godine**

-u EUR-

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 do 206)	201		5.093.424	8.634.648
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	3(n), 4	5.025.133	8.618.795
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	3(n), 4	68.291	15.853
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		6.589.487	7.958.428
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	208			
51	2. Troškovi materijala	209	3(n), 5	876.121	1.148.078
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	3(n), 6	3.124.638	3.396.752
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	3(n), 7	960.934	1.225.339
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	3(n), 8	1.627.794	2.188.259
	A. POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213		(1.496.063)	676.220
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	214		7.642	4.440
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	215	3(o), 9	147.385	171.764
	B. FINANSIJSKI REZULTAT (214-215)	216		(139.743)	(167.324)
67, 68, 691 i 692	I. OSTALI PRIHODI	217	3(n), 10	49.511	74.520
57, 58, 591 i 592	II. OSTALI RASHODI	218	3(n), 11	324.046	272.645
	C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)	219		(274.535)	(198.125)
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220		(1.910.341)	310.771
690 – 590	E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	221			
	F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)	222		(1.910.341)	310.771

	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		(115.361)	(141.986)
721	1. Tekući porez na dobit	230			
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231		(115.361)	(141.986)
	I. NETO REZULTAT (222+223-229)	232		(2.025.702)	168.785
	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

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza,

Odgovorno lice,

Vesna Bošković

Dragan Kljajević

Dana 19.03.2013.

MP

(Napomene na stranama od 14 do 34 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza)

Mišljenje revizora - strane 2 do 3

Popunjiva pravno lice	
Matični broj 02758628	Šifra djelatnosti 4920
Popunjiva	

Naziv: “Montecargo“ AD, Podgorica Sjedište: Podgorica
--

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/
na dan 31.12.2012. godine

-u EUR-

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
00 (dio)	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001			
	B. STALNA IMOVINA (003+004+005+009)	002		20.044.357	20.982.160
012	I. GOODWILL	003			
01 bez 012	II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	III NEKRETNINE,POSTROJENJA,OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005		19.886.858	20.808.500
020, 022, 023, 026, 027 (dio),028 (dio), .029	1. Nekretnine,postrojenja i oprema	006	3(b), 12	19.886.858	20.808.500
024,027(dio), 028(dio)	2. Investicione nekretnine	007			
021,025,027(dio), 028(dio)	3. Biološka sredstva	008			
	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011+012)	009		157.499	173.660
030,031(dio), 032(dio), 039(dio)	1. Učešća u kapitalu	010			
031(dio), 032(dio)	2.Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	011			
032(dio),033 do 038, 039(dio)	3. Ostali dugoročni finansijski plasmani	012	3(g), 13	157.499	173.660
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	013			
04	D. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	014			
	E. OBRтна SREDSTVA 016+017	015		2.962.480	2.973.015
10 do 13,15	I. ZALIHE	016	3 (h), 14	213.290	174.850
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	017		2.749.190	2.798.165
20,21,22 osim223	1. Potraživanja	018	3(k), 15	1.886.810	2.181.893
223	2.Potraživanja za više plaćen porez na dobit	019			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	020		6	48
24	4 Gotovinski ekvivalenti i gotovina	021	16	724.000	309.635
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	022	17	138.374	306.590
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	023		23.006.837	23.955.175

PASIVA					
	A. KAPITAL (102 do 109)	101	18	16.631.127	18.656.829
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		17.463.668	17.570.006
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		1.193.161	918.038
330,331 I 333	IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	105			
332 I 334	V. NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	106			
34	VI. NERASPOREDJENA DOBIT	107			168.785
35	VII. GUBITAK	108		(2.025.702)	
237	VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)	110		155.637	147.037
40 (dio)	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	111	3(m), 19	155.637	147.037
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)	112			
414, 415	1. Dugoročni krediti	113			
41 bez 414,415	2. Ostale dugoročne obaveze	114			
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	115		711.371	596.010
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		5.508.702	4.555.299
	I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		5.287.793	4.555.299
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	118	20	184.438	338.458
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	119			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	120	3(l), 21	4.387.714	3.734.784
45,46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121	3(l), 22	672.634	439.049
47,48 osim 481	5.Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122		12.899	43.008
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123		30.108	
40 (dio)	II KRATKOROČNA REZERVISANJA	124	23	220.909	
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	125		23.006.837	23.955.175

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

U Podgorici Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza,

Odgovorno lice,

Vesna Bošković

Dragan Kljajević

Dana 19.03.2013.

MP

(Napomene na stranama od 14 do 34 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza)

Mišljenje revizora - strane 2 do 3

Popunjava pravno lice		
Matični broj 02758628	Šifra djelatnosti 4920	
Popunjava		

Naziv: “Montecargo“ AD, Podgorica Sjedište: Podgorica
--

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12. 2012. godine

-u EUR-

Pozicija	OPIS	Red. br.	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Red. br.	Ostali kapital (rn 309)	Red. br.	Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)	Red. br.	Emisiona premija (rn 320)	Red. br.	Rezerve (rn 321, 322)	Red. br.	Revaloriz. rezerve (grupa 33)	Red. br.	Neraspoređena dobit (grupa 34)	Red. br.	Gubitak (grupa 35)	Red. br.	Otkupljene sopstvene akcije i udjeli (rn 237)	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 01.01.2011. godine	401	17.463.668	410		419		428		437	19.839	446		455	1.339.072	464	-	473		482	18.822.579
2	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodst politika	402		411		420		429		438		447		456		465		474		483	
3	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2011. godine (r.br. 1+2)	403		412		421		430		439		448		457		466		475		484	
4	Neto promjene u 2011. godini	404		413	106.338	422		431		440	898.199	449		458	(1.170.287)	467		476		485	(165.750)

5	Stanje na dan 31.12. 2011. godine (r.br. 3+4)	405	17.463.668	414	106.338	423		432		441	918.038	450		459	168.785	468	-	477		486	18.656.829
6	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	406		415		424		433		442		451		460		469		478		487	
7	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2012. godine (r.br. 5+6)	407		416		425		434		443		452		461		470		479		488	
8	Neto promjene u 2012. godini	408		417	(106.338)	426		435		444	275.123	453		462	(168.785)	471	(2.025.702)	480		489	(2.025.702)
9	Stanje na dan 31.12. 2012. godine (r.br. 7+8)	409	17.463.668	418		427		436		445	1.193.161	454		463	-	472	(2.025.702)	481		490	16.631.127

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

U Podgorici

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza,

Odgovorno lice,

Vesna Bošković

Dragan Kljajević

Dana 19.03.2013.

MP

(Napomene na stranama od 14 do 34 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza)
Mišljenje revizora - strane 2 do 3

Popunjava pravno lice	
Matični broj 02758628	Šifra djelatnosti 4920
Popunjava	

Naziv: «Montecargo» AD, Podgorica Sjedište: Podgorica
--

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2012. 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	6.161.568	8.402.176
1. Prodaja i primljeni avansi	302	6.161.568	8.402.176
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	5.592.456	8.257.014
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	2.346.054	4.907.611
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	3.094.862	3.296.902
3. Plaćene kamate	308	151.540	52.501
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310		
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	569.112	145.162
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	7.642	3.831
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		869.283
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	7.642	(865.452)
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		
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329		
3. Finansijski lizing	330	(162.388)	(309.096)
4. Isplaćene dividende	331		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	(162.388)	(309.096)
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	414.366	(1.029.386)
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	309.634	1.339.020
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	335		
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	336		
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337	724.000	309.634

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

U Podgorici Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza,

Odgovorno lice

Vesna Bošković

Dragan Kljajević

Dana 19.03.2012.

MP

(Napomene na stranama od 14 do 34 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza)
Mišljenje revizora - strane 2 do 3

STATISTIČKI ANEKS

Popunjavanje pravno lice																								
													4	9	2	0	0	2	7	5	8	6	2	8
Matični broj										Šifra djelatnosti				PIB										
Popunjavanje																								

Naziv: **“Montecargo“ AD, Podgorica**

Sjedište: **Podgorica**

Navesti tekstualno pretežnu djelatnost kojom ste se bavili tokom godine:

Željeznički prevoz i transport

AD DOO KD OD DSD preduzetnik ostalo

malo
pravno lice

srednje
pravno lice

veliko
pravno lice

STATISTIČKI ANEKS na dan 31.12.2012. godine

u EUR

Grupa računa, račun	POZICIJA	Red. broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	Prosječan broj zaposlenih (ukupan broj zaposlenih krajem svakog mjeseca podijeljen sa brojem mjeseci)	001		227	218
60	Prihodi od prodaje robe	002			
61	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	003		5.150.577	8.713.609
62	Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	004			
640	Prihodi od subvencija, prihodi od dotacija i prihodi od donacija	005			
650	Prihodi od zakupnina	006			
673	Dobici od prodaje materijala	007			
501	Nabavna vrijednost prodane robe	008			
511	Troškovi materijala za izradu	009		25.393	
512	Troškovi ostalog materijala (režijskog)	010		68.882	
513	Troškovi goriva i energije	011		781.693	984.202
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	012		3.080.319	3.396.752
529	Naknada troškova smještaja i ishrane na službenom putu, naknade troškova prevoza na službenom putu	013		44.119	79.345
53	Troškovi proizvodnih usluga	014			
531 i 532	Troškovi transportnih usluga i troškovi usluga održavanja	015		1.238.666	1.305.322
533	Troškovi zakupnina	016		37.890	
534 i 535	Troškovi sajmova i troškovi reklame i propagande	017		2.806	
536	Troškovi istraživanja	018			
550 i 551	Troškovi neproizvodnih usluga i troškovi reprezentacije	019		24.446	42.895
552 i 553	Troškovi premija osiguranja i troškovi platnog prometa	020		90.349	85.410
573	Gubici od prodaje materijala	021			
10	Zalihe materijala	022		213.290	174.850
11	Zalihe nedovršene proizvodnje	023			
12	Zalihe gotovih proizvoda	024			
13	Zalihe roba	025			

Rb	Račun	Analitički prikaz prihoda i izdataka vezanih za nematerijalnu imovinu	Vrijednost
Prihodi :			
1	652	Prihodi od naknada po osnovu patenata	
2	652	Prihodi po osnovu autorskih prava	
3	652	Prihodi od prodaje licenci	
Izdaci (neto) za :			
4	010	Ulaganja u razvoj	
		0100 Ulaganja u razvoj tržišta, sa efektom dužim od jedne godine	
		0101 Ulaganja u razvoj tehnologije, sa efektom dužim od jedne godine	
		0102 Ulaganja u razvoj proizvoda, sa efektom dužim od jedne godine	
		0103 Ostali izdaci za razvoj	
		0108 Ispravka vrijednosti ulaganja u razvoj	
		0109 Obezvredjenje vrijednosti ulaganja u razvoj	
5	011	Koncesije, patenti, licence i slična prava	
		0110 Koncesije	
		0111 Patenti	
		0112 Licence	
		0113 Pravo na industrijski uzorak, žig, model, zaštitni znak i sl.	
		0114 Druga slična prava	
		0118 Ispravka vrijednosti koncesija, patenata, licenci i sličnih prava	
		0119 Obezvredjivanje koncesija, patenata, licenci i sličnih prava	
6	012	Goodwill	
		0120 Goodwill nastao po osnovu stečene (pripojene) neto imovine drugog pravnog lica	
		0121 Goodwill nastao po osnovu kupovine akcija i udjela u drugom pravnom licu	
		0129 Obezvredjenje goodwill-a	
7	014	Ostala nematerijalna ulaganja	
		0140 Računarski programi	
		0141 Pravo korišćenja gradskog građevinskog zemljišta	
		0142 Ulaganja u lizing	
		0145 Ostala nematerijalna ulaganja	
		0148 Ispravka vrijednosti ostalih nematerijalnih ulaganja	
		0149 Obezvredjenje ostalih nematerijalnih ulaganja	
8	015	Nematerijalna ulaganja u pripremi	
		0150 Ulaganja u razvoj u pripremi	
		0151 Interno generisana nematerijalna ulaganja u pripremi	
		0155 Druga nematerijalna ulaganja u pripremi	
		0159 Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja u pripremi	
9	016	Avansi za nematerijalna ulaganja	
		0160 Avansi za nematerijalna ulaganja u razvoj	
		0161 Avansi za druga nematerijalna ulaganja	

U Podgorici

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvještaja,

Odgovorno lice,

Dana 19.03.2013.

Vesna Bošković

Dragan Kljajević

MP

(Napomene na stranama od 14 do 34 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza)

Mišljenje revizora - strane 2 do 3

1. OSNOVNE INFORMACIJE

Akcionarsko društvo »Monetecargo« AD, Podgorica (u daljem tekstu: Društvo) se bavi željezničkim prevozom tereta. Društvo je osnovano juna 2009. godine, u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima.

Društvo je osnovano odvajanjem od „Željezničkog prevoza Crne Gore” AD Podgorica, shodno Odluci broj 5465/3 donijetoj na vanrednoj Skupštini akcionara AD „Željeznički prevoz Crne Gore”, održanoj 08.06.2009. godine.

Osnovna djelatnost Društva je prevoz stvari u željezničkom saobraćaju.

Društvo je upisano u Centralni registar Privrednog suda u Podgorici pod registracionim brojem 4-0385650/001. Sjedište Društva je u Podgorici, Trg Golootočkih žrtava br. 13.

Šifra djelatnosti je 4920 - Željeznički prevoz tereta.

Poreski identifikacioni broj je 02758628, a PDV registracioni broj je 30/31-08863-0.

Društvo na dan 31.12.2012. godine ima 227 stalno zaposlenih lica.

Društvom upravlja Odbor direktora od pet članova, koje imenuje i razrješava Skupština akcionara. Organ rukovođenja je izvršni direktor koga imenuje i razrješava Odbor direktora.

Odbor direktora sačinjavaju: Budimir Šaranović-predsjednik, Slavenko Jovanović-član, Milorad Jovanović-član, Marko Bertanjoli-član i Nikola Kovačević-član.

Izvršni direktor Društva je Dragan Kljajević.

Finansijski iskazi društva za 2012. godinu su odobreni za izdavanje od strane rukovodstva društva dana 19.03.2013. godine.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH ISKAZA

Sastavljanje i prezentacija finansijskih iskaza

Društvo ima obavezu da vodi svoje računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Crne Gore (Sl. list RCG, br. 069/05 i Sl. list CG, br. 080/08 i 032/11), koji propisuje primjenu svih Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI).

Finansijski iskazi prikazani na stranama 5 do 14 su sastavljeni u skladu sa primjenjivim MRS i MSFI, odnosno u skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Crnoj Gori.

Zvanična valuta u Crnoj Gori i izvještajna valuta Društva je EUR.

Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih iskaza zahtijeva od rukovodstva društva korišćenje procjena i pretpostavki koje imaju uticaja na prezentirane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih iskaza, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih iskaza, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa. Ove procjene se najvećim dijelom odnose na procjene obezvrjeđenja potraživanja iz poslovnih odnosa, procjene korisnog vijeka upotrebe osnovnih sredstava i ostala rezervisanja.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH ISKAZA

Koncept nastavka poslovanja(Nastavak)

Priloženi finansijski iskazi za 2012. godinu su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, što podrazumijeva da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u neograničenom periodu u budućnosti.

Razlozi za obavljanje revizije

Razlozi za obavljanje revizije su obaveznost po članu 12. Zakona o računovodstvu i reviziji. Revizija se vrši shodno Ugovoru o reviziji.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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.

a) Nematerijalna 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 EUR-a. Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava uslove iz stava 2 ovog člana priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.

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

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

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

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

Prilikom revalorizacije nematerijalnih ulaganja revalorizuju se sva nematerijalna ulaganja koja pripadaju istoj grupi. Revalorizaciona rezerva stvorena po osnovu revalorizacije nematerijalnih ulaganja prenosi se na neraspoređenu dobit najkasnije na dan otuđenja sredstva.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podliježu amortizaciji vrši se primjenom proporcionalnog metoda. Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vijekom trajanja ne obračunava se amortizacija.

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

Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrijednost 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 EUR-a. 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.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

b) Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Ukoliko materijalno sredstvo ne ispunjava navedene uslove 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. 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 obezvrijeđenja.

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 izvršni direktor. 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 sredstva i koja su, u ranijim periodima, bila priznata kao trošak, u kom slučaju se revalorizacijom utvrđeno povećanje knjiži u koristi bilansa uspjeha do iznosa do koga je ranije smanjenje bilo knjiženo kao trošak. 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.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

b) Nekretnine, postrojenja i oprema

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 vijek	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 namještaj	20	5,00
7	14800	Muzejska i umjetnička 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 prostaće vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme vrši posebna komisija koju obrazuje izvršni direktor.

Preostala vrijednost se utvrđuje i umanjuje osnovicu za obračun amortizacije u slučaju kada postoji jasna politika Društva 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 EUR-a. 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.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

b) Nekretnine, postrojenja i oprema

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.

c) 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 EUR.

d) Rezervni djelovi

Kao stalno sredstvo priznaju se rezervni djelovi, čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke veća od 500 EUR-a.

Takvi rezervni djelovi po ugradnji uvećavaju knjigovodstvenu vrijednost sredstva u koje su ugrađeni. Sredstva alata i sitnog inventara, za koje ovim pravilnikom nije propisana stopa amortizacije, iskazuju kao oprema na posebnom analitičkom kontu.

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

e) Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina Društva 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 vrijednost kupljene investicione nekretnine čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za sve troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

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

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

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

Poštena vrijednost investicione nekretnine je njena tržišna vrijednost - poštena vrijednost. Procjenu poštene vrijednosti investicione nekretnine vrši komisija za procjenu koju obrazuje izvršni direktor.

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

Investicione nekretnine ne podliježu obračunu amortizacije.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

e) Investicione nekretnine

Alternativni postupak za naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja: Nakon početnog priznavanja, naknadno mjerenje investicione nekretnine vrši se po troškovnom modelu iz MRS 40 Investiciona nekretnina, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja umanjenoj za ukupan iznos ispravki vrijednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki po osnovu obezvrjeđenja. Amortizacija investicione nekretnine vrši se primjenom proporcionalnog metoda. Osnovicu za amortizaciju čini nabavna vrijednost ili cijena koštanja umanjena za preostalu vrijednost. Investicione nekretnine otpisuju se po godišnjoj stopi od 2% jer je procijenjeni korisni vijek upotrebe pedeset (50) godina.

f) 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 navedenog uslova koji proističe iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sljedeći uslovi:

- sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju i
- 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.

g) 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 Društva, ulaganja u zavisna Društva koja se obuhvataju u konsolidovanim finansijskim izvještajima iskazuju se po metodu nabavne vrijednosti ili u skladu sa MRS 39.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

g) Dugoročni finansijski plasmani

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

h) Zalihe

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.

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

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

j) 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 Izvršni direktor.

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

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

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

k) Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca po osnovu prodaje robe i usluga. Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospjeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa.

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

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

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

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 Društva.

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

Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od vrijednosti kojima se trguje iskazuju se po amortizovanoj vrijednosti, ne uzimajući u obzir namjeru Društva 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.

l) 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:

predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom Društvu ili razmjene finansijskih instrumenata sa drugim Društvom 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 Društva mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja poštnu vrijednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u početno mjerenje svih finansijskih obaveza.

Nakon početnog priznavanja Društva mjeri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti, osim obaveze koje se drže radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje mjeri po poštnoj 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 poravnjanja i sl. vrši direktnim otpisivanjem.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

m) Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje priznaje se kada:

- Društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja,
- je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i
- 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 po 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.

n) Prihodi i rashodi

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

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

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 ostali lični rashodi), nezavisno od momenta plaćanja.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

n) Prihodi i rashodi

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju 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 posljedica 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 kursa strane valute u vezi sa zaduživanjem Društva 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.

o) 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.

p) 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.

q) Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja Društva u skladu sa MRS 21 Efekti promjena deviznih kursa je EUR.

4. PRIHODI OD PRODAJE

(Iznosi u EUR)

Prihodi od prodaje:	2012.	2011.
Prihodi od prodaje usluga	5.025.133	8.618.795
Ostali poslovni prihodi	68.291	15.853
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>5.093.424</i>	<i>8.634.648</i>

4. PRIHODI OD PRODAJE (Nastavak)

Prihodi od prodaje usluga koji u 2012. godini iznose 5.025.133 EUR odnose se na:

(Iznosi u EUR)

Prihodi od prodaje usluga:	2012.
Prihodi od izvršenih usluga prevoza u međunarodnom saobraćaju	3.975.295
Prihodi od centralnog obračuna po osnovu prevoza	436.742
Prihodi od od izvršenih usluga prevoza u unutrašnjem saobraćaju	197.364
Prihodi od uvrštavanja kola	75.150
Prihodi od zakupa kola	54.579
Prihodi od opravke vagona	35.151
Prihodi od kolske najamnine-RIV	5.703
Prihodi od prodaje obrazaca	3.394
Prihodi od ostalih usluga- angažovanje lokomotiva, manevri i drugo	241.755
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	5.025.133

Ostali poslovni prihodi koji u 2012. godini iznose 68.291 EUR odnose se na:

(Iznosi u EUR)

Ostali poslovni prihodi:	2012.
Prihodi od zaduženja rezervnih djelova rashodovanih vagona	65.965
Prihodi od otkupa dokumentacije i drugo	2.326
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	68.291

5. TROŠKOVI MATERIJALA

(Iznosi u EUR)

Struktura troškova materijala:	2012.	2011.
Troškovi goriva i energije	781.693	984.202
Troškovi rezervnih djelova i ostalog materijala	94.428	163.876
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	876.121	1.148.078

6. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

(Iznosi u EUR)

Struktura troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda:	2012.	2011.
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	2.546.043	2.557.929
Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	411.614	407.385
Troškovi naknada po ugovoru o djelu	9.669	11.323
Troškovi naknada upravnog odbora	35.756	41.057
Ostali lični rashodi	121.556	379.058
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	3.124.638	3.396.752

6. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (Nastavak)

Ostali lični rashodi koji u 2012. godini iznose 121.556 EUR odnose se na troškove dnevnica, smještaja i prevoza na službenom putu u zemlji i inostranstvu u ukupnom iznosu od 44.119 EUR, troškove isplata po kolektivnom ugovoru u iznosu od 32.614 EUR, troškove jubilarnih nagrada u iznosu od 9.991 EUR i ostali rashodi u ukupnom iznosu od 34.832 EUR.

7. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

(Iznosi u EUR)

Struktura troškova amortizacije i rezervisanja:	2012.	2011.
Troškovi amortizacije	951.366	1.168.789
Troškovi rezervisanja za zaposlene	9.568	56.550
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>960.934</i>	<i>1.225.339</i>

Ukupni troškovi amortizacije za 2012. godinu u iznosu od 951.366 EUR (2011. godine 1.168.789 EUR) sadrže amortizaciju obračunatu u skladu sa Napomenom 3(b).

Troškovi rezervisanja koji su u 2012. godini iskazani u iznosu od 9.568 EUR se odnose na rezervisanja po osnovu jubilarnih nagrada i otpremnina izvršena u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 19 "Beneficije zaposlenima". Knjigovodstveno evidentiranje troškova rezervisanja izvršeno je na osnovu elaborata koji je sačinio aktuar.

8. OSTALI POSLOVNI RASHODI

(Iznosi u EUR)

Struktura ostalih poslovnih rashoda:	2012.	2011.
Troškovi usluga održavanja	802.884	1.021.219
Troškovi zakupnina	571.125	947.522
Troškovi premije osiguranja	74.728	58.465
Troškovi transportnih i PTT usluga	48.812	35.677
Troškovi članarina	21.057	8.840
Troškovi neproizvodnih usluga	15.837	26.560
Troškovi platnog prometa	15.621	26.946
Troškovi reprezentacije	8.610	16.336
Troškovi špedicije	2.810	10.444
Troškovi reklame i propagande	2.806	250
Ostali nematerijalni troškovi	63.504	36.000
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>1.627.794</i>	<i>2.188.259</i>

Ostali nematerijalni troškovi koji u 2012. godini iznose 63.504 EUR, odnose se na troškove sponzorstva i pomoći u iznosu od 18.545 EUR, troškove pomoći-prenosa sredstava sindikatu u iznosu od 17.009 EUR, sudske troškove i troškove vještačenja u iznosu od 12.890 EUR i druge nematerijalne troškove koji iznose 15.060 EUR.

9. FINANSIJSKI RASHODI

(Iznosi u EUR)

Struktura finansijskih rashoda:	2012.	2011.
Rashodi od kamata	147.371	97.933
Negativne kursne razlike	-	485
Ostali finansijski rashodi	14	73.346
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>147.385</i>	<i>4.440</i>

Rashodi od kamata koji u 2012. godini iznose 147.371 EUR odnose se na troškove zateznih kamata po osnovu neizmirenih obaveza prema ino-željeznicima i obaveza po preuzetim ugovorima o lizingu u ukupnom iznosu od 135.226 EUR, troškove redovnih kamata po osnovu obaveza po preuzetim ugovorima o lizingu u iznosu od 7.323 EUR i troškove subvencionirane kamate u iznosu od 4.822 EUR.

10. OSTALI PRIHODI

(Iznosi u EUR)

Struktura ostalih prihoda:	2012.	2011.
Prihodi po osnovu naknade štete	26.573	-
Prihodi od refundacije bolovanja	13.007	
Prihodi iz prethodnih izvještajnih perioda	9.197	5.216
Naplaćena otpisana potraživanja	734	50.405
Ostali nepomenuti prihodi	-	18.899
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>49.511</i>	<i>74.520</i>

11. OSTALI RASHODI

(Iznosi u EUR)

Struktura ostalih rashoda:	2012.	2011.
Rashodi iz ranijih godina	144.106	69.417
Otpis potraživanja	141.908	76.598
Rashodi po osnovu usklađivanja	10.310	-
Rashodi po osnovu rashodovanja alata i sitnog inventara	24.390	32.577
Ostali nepomenuti rashodi	3.332	5.273
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nekretnina i opreme	-	88.780
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>324.046</i>	<i>272.645</i>

Rashodi iz ranijih godina koji u 2012. godini iznose 144.106 EUR uglavnom se odnose na rashode zateznih kamate ino-željeznica obračunatih u 2011. godini i korekcije određenih naloga iz 2011. godine.

Otpis potraživanja koji u 2012. godini iznosi 141.908 EUR odnosi se na indirektnu ispravku vrijednosti potraživanja od sledećih kupaca: Mercator DS s.r.o. Slovakia u iznosu od 84.033 EUR, Alumina d.o.o. Zvornik u iznosu od 50.295 EUR i Dio stranog društva DIB Bučje MNE u iznosu od 7.580 EUR. Navedeni kupci su u toku 2012. godine utuženi pred Privredni sud u Podgorici.

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi tokom 2012. godine:

<i>Iznosi u EUR</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Oprema</i>	<i>Investicije u toku</i>	<i>Avansi za opremu</i>	<i>Sitan inventar</i>	<i>Ukupno</i>
<i>Nabavna vrijednost</i>						
Stanje na početku 2012. godine	354.707	62.543.022	66.680	66.235	2.763	63.033.407
Povećanje u toku 2012. godine	-	82.128	95.960	106.470	-	284.558
Isknjižavanje (razmjena vagona)	-	(818.900)	-	-	-	(818.900)
Prenos na tekuće održavanje	-	-	-	(172.705)	-	(172.705)
Prenos sa/na	-	95.960	(95.960)	-	-	-
<i>Stanje na dan 31.12.2012. godine</i>	<i>354.707</i>	<i>61.902.210</i>	<i>66.680</i>	<i>-</i>	<i>2.763</i>	<i>62.326.360</i>
<i>Ispravka vrijednosti</i>						
Stanje na početku 2012. godine	24.377	42.199.487	-	-	1.043	42.224.907
Isknjižavanje (razmjena vagona)	-	(736.771)	-	-	-	(736.771)
Amortizacija za tekuću godinu	2.305	948.986	-	-	75	951.366
<i>Stanje na dan 31.12.2012. godine</i>	<i>26.682</i>	<i>42.411.702</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1.118</i>	<i>42.439.502</i>
<i>Sadašnja vrijednost 31.12.2012.</i>	<i>328.025</i>	<i>19.490.508</i>	<i>66.680</i>	<i>-</i>	<i>1.645</i>	<i>19.886.858</i>
<i>Sadašnja vrijednost 31.12.2011.</i>	<i>330.330</i>	<i>20.343.535</i>	<i>132.915</i>	<i>-</i>	<i>1.720</i>	<i>20.808.500</i>

Redovan godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2012. godine izvršen je u skladu sa Uputstvom o popisu, a na osnovu Odluke društva o popisu broj 7556/9 od 30.10.2012. godine. U februaru 2013. godine, Centralna popisna komisija je izdala Elaborat o izvršenom popisu broj 1003. Usaglašavanjem popisanog stanja sa knjigovodstvenim stanjem nijesu utvrđene razlike.

Građevinski objekat (poslovne prostorije) i najveći dio opreme Društvo je preuzelo na osnovu diobenog bilansa nastalog osnivanjem tj. restrukturiranjem putem odvajanja od matičnog društva ŽPCG.

Društvo za građevinski objekat (poslovnu zgradu) ne posjeduje posjedovni (vlasnički) list, već je navedena nekretnina knjigovodstveno evidentirane na osnovu diobenog bilansa. Proces prenosa vlasništva je u toku.

Društvo je na osnovu Ugovora o razmjeni teretnih kola broj 3696 od 30.05.2012. godine izvršilo razmjenu teretnih vagona sa Željeznicom Srbije AD, Beograd, po principu „kola za kola“ i „tara za taru“. Finansijsku procjenu za 17 kola koje je preuzelo Društvo je izvršila stručna služba Društva.

13. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

(Iznosi u EUR)

Struktura finansijskih plasmana:	2012.	2011.
Stambeni krediti dati zaposlenima	157.499	173.660
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>157.499</i>	<i>173.660</i>

14. ZALIHE

(Iznosi u EUR)

Struktura zaliha:	2012.	2011.
Rezervni djelovi	202.815	160.957
Materijal, gorivo i mazivo	10.475	13.893
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>213.290</i>	<i>174.850</i>

15. POTRAŽIVANJA

(Iznosi u EUR)

Struktura potraživanja:	2012.	2011.
Potraživanja od kupaca ino-uprave	1.463.288	1.279.755
Potraživanja od kupaca u zemlji	427.367	378.383
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	304.338	706.503
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(315.932)	(184.823)
<i>Svega potraživanja od kupaca</i>	<i>1.879.061</i>	<i>2.179.818</i>
Ostala potraživanja	7.749	2.075
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>1.886.810</i>	<i>2.181.893</i>

Analitika isprtačke vrijednosti potraživanja od kupaca izvršena u 2012. godini prezentirana je u Napomeni 11.

15. POTRAŽIVANJA (Nastavak)

(Iznosi u EUR)

Struktura potraživanja od kupaca:	2012.	2011.
Željeznica Srbije	1.027.317	864.022
Rail Cargo Hungaria	248.682	248.915
Željeznički prevoz Crne Gore	181.986	(4.299)
Mosolf Automotive	110.836	-
Geogradnja	90.043	90.043
Merkator- DS	84.032	174.621
Željeznica Albanije	70.235	65.325
Panšped Novi Sad	69.962	176.999
Alumina DOO	53.956	-
Željeznice Republike Srpske	44.130	35.240
DIB Bučje	32.185	42.186
Transjug Beograd	33.110	33.110
Željezara Nikšić	18.539	18.539
Željeznice Njemačke	17.272	16.291
Željeznička infrastruktura AD Podgorica	16.591	8.623
»16. februar«	16.075	168.414
Ostali kupci	80.042	611.435
<i>Ukupno bez ispravke vrijednosti</i>	<i>2.194.993</i>	<i>2.549.464</i>
<i>Ispravka vrijednosti</i>	<i>(315.932)</i>	<i>(184.823)</i>
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>1.879.061</i>	<i>2.179.818</i>

16. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

(Iznosi u EUR)

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata:	2012.	2011.
Depoziti do 3 mjeseca	579.527	-
Novčana sredstva na tekućim žiro računima	122.517	254.877
Devizni žiro-račun	14.791	47.993
Blagajna-stanična	7.165	6.765
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>724.000</i>	<i>309.635</i>

Društvo finansijsko poslovanje obavlja preko "Crnogorske komercijalne banke" AD, Podgorica i "Prve banke" AD, Podgorica. Depoziti do 3 mjeseca koji sa stanjem na dan 31.12.2012. godine iznose ukupno 579.527 EUR se odnose na oročena sredstva po više ugovora kod "Crnogorske komercijalne banke" AD, Podgorica i "Prve banke" AD, Podgorica.

17. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST I AVR

(Iznosi u EUR)

Struktura poreza na dodatu vrijednost i AVR:	2012.	2011.
Potraživanje za više plaćeni PDV	64.625	95.944
Unaprijed plaćeni troškovi	62.700	47.993
Razgraničeni PDV	11.049	155.817
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>138.374</i>	<i>306.590</i>

Unaprijed plaćeni troškovi koji sa stanjem na dan 31.12.2012. godine iznose ukupno 62.700 EUR odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja u iznosu od 61.200 EUR i na ostale unaprijed plaćene troškove u iznosu od 1.500 EUR.

18. KAPITAL

(Iznosi u EUR)

Struktura kapitala:	2012.	2011.
Akcijski kapital	17.463.668	17.570.006
Rezerve	1.193.161	918.038
Neraspoređena dobit /gubitak	(2.025.702)	168.785
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>16.631.127</i>	<i>18.656.829</i>

Promjene na kapitalu prikazane su u Iskazu o promjenama na kapitalu-strana 9 do 10. Prema izvodu iz CDA struktura akcionara na dan 31.12.2012. godine je sledeća:

<i>Akcionar</i>	<i>Broj akcija</i>	<i>Učešće u %</i>
Država Crna Gora	2.853.947	85,45
Fizička lica	129.257	3,87
HB-Zbirni kastidi račun 3	127.695	3,82
Fond zajedničkog ulaganja TREND	80.503	2,41
Republički fond PIO	51.442	1,54
Otvoreni investicioni fond MONETA	35.715	1,07
Društvo za menadžment i upravljanje nekretninama MIG	28.388	0,85
Zavod za zapošljavanje Crne Gore	20.512	0,62
Ostala pravna lica i kastodi računi	12.655	0,37
<i>Stanje na dan 31.12.</i>	<i>3.340.114</i>	<i>100</i>

18. KAPITAL (Nastavak)

Akcijski kapital je podijeljen na 3.340.114 akcija nominalne vrijednosti 5,228464 EUR.

Zakonom o hartijama od vrijednosti definisano je da su hartije od vrijednosti dematerijalizovane i postoje u obliku elektronskog zapisa u kompjuterskom sistemu Centralne Depozitarne Agencije. Izvod iz registra Centralne Depozitarne Agencije je jedini i isključivi dokaz o vlasništvu nad hartijama od vrijednosti.

Rezerve koje su sa stanjem na dan 31.12.2012. godine iskazane u iznosu od 1.193.161 EUR odnose se na rezerve koje su formirane u prethodnom periodu iz neraspoređene dobiti u ukupnom iznosu od 1.086.824 EUR i rezerve za stambeni fond u iznosu od 106.337 EUR.

19. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja koja sa stanjem na dan 31.12.2012. godine iznose 155.637 EUR (sa stanjem na dan 31.12.2011. godine iznosila 147.037 EUR) odnose se na rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenih izvršena u skladu sa zahtjevima MRS 19 "Beneficije zaposlenima" (vidi Napomenu 7).

20. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze koje sa stanjem na dan 31.12.2012. godine iznose 184.438 EUR (sa stanjem na dan 31.12.2011. godine iznosile 338.458 EUR) odnose se na obaveze po osnovu glavnice za preuzeta četiri ugovora o lizingu sa Hypo Alpe Adra-Leasing d.o.o. Podgorica (ugovori br. 813 do 816). Plaćana po predmetnim ugovorima je preuzeto od Željezničkog prevoza AD, Podgorica i odnosi se na kupovinu četiri lokomotive koje su diobenim bilansom pripale Društvu. Ugovori o lizingu i dalje glase na ŽPCG, sve obaveze po njima su dospjele u decembru 2012. godine i sa stanjem na dan 31.12.2012. godine je izvršeno usaglašavanje sa davaocem lizinga.

21. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

(Iznosi u EUR)

Struktura obaveza iz poslovanja:	2012.	2011.
Obaveze prema ino-željeznicama	3.862.166	3.343.885
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	491.024	322.524
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	29.679	63.496
<i>Svega obaveze prema dobavljačima</i>	<i>4.382.869</i>	<i>3.729.905</i>
Ostale obaveze	4.845	4.879
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>4.387.714</i>	<i>3.734.784</i>

21. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (Nastavak)

(Iznosi u EUR)

Struktura obaveza prema dobavljačima:	2012.	2011.
Željeznica Srbije	2.550.841	2.204.797
Željeznica Austrije	484.007	424.453
Željeznička infrastruktura Crne Gore	325.882	162.493
Željeznica Mađarske	183.510	150.323
Željeznica Hrvatska	154.758	100.811
Željeznica Rumunije	87.067	85.777
Češke drahy (putnici)	67.168	-
Lovćen osiguranje AD Podgorica	61.827	81.600
Željeznica Slovačke	55.627	49.657
Željeznica Češke	51.768	108.911
Željeznica Poljske	48.541	59.753
Održavanje željezničkih voznih sredstava AD Podgorica	47.683	-
Željeznica BIH	43.134	35.434
BDZ Cargo	40.664	36.762
Jugopetrol AD Kotor	35.734	-
Slovenačke željeznice	34.485	27.842
Željeznica Njemačke	26.499	26.301
Ostali dobavljači	83.674	174.991
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>4.382.869</i>	<i>3.729.905</i>

22. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR

(Iznosi u EUR)

Ostale kratkoročne obaveze i PVR:	2012.	2011.
Obaveze po osnovu neto zarada i naknada zarada	138.454	149.484
Obaveze po osnovu porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenih	89.972	37.148
Obaveze po osnovu doprinosa na zarade i naknade zarada na teret zaposlenih	215.303	51.890
Obaveze po osnovu doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	141.469	34.731
Obaveze po osnovu premije osiguranja	54.400	-
Ostale obaveze	33.036	12.018
Pasivna vremenska razgraničenja	-	153.778
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>672.634</i>	<i>439.049</i>

Ostale obaveze koje sa stanjem na dan 31.12.2012. godine iznose 33.036 se odnose na razgraničene obaveze za PDV u iznosu od 7.883 EUR, obaveze za kamatu za Hypo lizing u iznosu od 6.072 EUR, obaveze prema članovima Upravnog odbora u iznosu od 5.448 EUR i preostali iznos na druge obaveze po raznim osnovama.

23. KRATKOROČNA REZERVISANJA

<i>Iznosi u EUR)</i>		
Struktura kratkoročnih rezervisanja:	2012.	2011.
Rezervisanja po osnovu sudskih sporova	150.700	-
Rezervisanja za procjene RIV	15.043	-
Kratkoročna rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenih	5.694	-
Rezervisanje po osnovu pogrešno iskorišćenog ulaznog PDV	49.472	-
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	220.909	-

Rezervisanje po osnovu pogrešno iskorišćenog ulaznog PDV koje je sa stanjem na dan 31.12.2012. godine iskazano u iznosu od 49.472 EUR je objašnjeno u napomeni 26.

24. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Tokom godine Društvo je obavljalo transakcije sa povezanim pravnim licima u kojima je Država Crna Gora većinski vlasnik kapitala. Značajnije transakcije, koje se odnose na redovno poslovanje, sa odgovarajućim saldima na dan 31.12.2012. godine su prikazane u sledećoj tabeli:

<i>(Iznosi u EUR)</i>	
Pravna lica	2012.
AD „Održavanja željezničkih voznih sredstava” Podgorica	
Investiciono održavanje	95.960
Troškovi održavanja voznih sredstava	706.555
Obaveze prema dobavljaču sa stanjem na dan 31.12.	47.683
„Željeznički prevoz” AD, Podgorica	
Prihodi od prodaje usluga	265.719
Troškovi po raznim osnovama	65.602
Potraživanja od kupca sa stanjem na dan 31.12.	181.986
„Željeznička infrastruktura“ AD, Podgorica	
Prihodi od prodaje usluga	57.847
Troškovi zakupa trasa i visokog napona	843.627
Potraživanja od kupca sa stanjem na dan 31.12.	16.591
Obaveza prema dobavljaču sa stanjem na dan 31.12.	325.882

Ukupna bruto lična primanja ključnog rukovodećeg osoblja Društva, u koje spadaju Izvršni direktor i članovi Odbora direktora, u 2012. godini iznosila su bruto 115.557 EUR.

25. SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBAVEZE

Društvo vodi određeni broj sudskih sporova u kojima se pojavljuje i kao tužilac i kao tuženi. Pravna služba i zastupnici koji vode ove sporove nemaju preciznu procjenu konačnog ishoda sudskih sporova. U finansijskim izvještajima za 2012. godinu izvršeno je dodatno rezervisanje u iznosu od 12.700 EUR za obaveze koje bi, eventualno, mogle nastati po ovom pitanju, tako da ukupno rezervisanje, po osnovu sudskih sporova u kojima je Društvo tužena strana, u bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine, iznosi 150.700 EUR.

26. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Na osnovu Zaključka Odbora direktora društva, sa sjednice održane 01.03.2013. godine, Društvo je dana 05.03.2013. godine izvršilo povraćaj finansijske dokumentacije-faktura za 2012. godinu dobavljaču AD „Održavanje željezničkih voznih sredstava“ Podgorica (u daljem tekstu: OŽVS) na sravnjenje zbog toga što iste nijesu usaglašene sa Ugovorom i Zaključcima Direkcije za željeznice. Na osnovu navedenog, računovodstvena služba društva je sa stanjem na dan 31.12.2012. godine izvršila korekcije u knjigovodstvenim evidencija tj. umanjila obavezu prema dobavljaču OŽVS za iznos od 340.482 EUR i umanjilo troškove održavanja voznih sredstava za iznos od 291.010 EUR kao i stvorila rezervisanje za obavezu po iskorišćenom ulaznom PDV u iznosu od 49.472 EUR. Rukovodstvo OŽVS je dana 06.03.2013. godine dostavilo dopis broj 629 u kojem ističe da ne prihvata povraćaj faktura za 2012. godinu i samim tim i sprovedene korekcije u knjigovodstvu društva.