

VM KOD^{d.o.o.} Podgorica
Društvo za reviziju i konsulting



„MONTECARGO“ AD, Podgorica

*Finansijski iskazi za 2015. godinu
i Izvještaj nezavisnog revizora*

Podgorica, mart 2016. godine

<i>SADRŽAJ</i>	<i>Strana</i>
IZJAVA O ODGOVORNOSTI RUKOVODSTVA	1
MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	2-3
FINANSIJSKI ISKAZI:	4-11
○ Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha/ za 2015. godinu	4-5
○ Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja/ na dan 31.12. 2015. godine	6-7
○ Iskaz o promjenama na kapitalu za 2015. godinu	8-9
○ Iskaz o tokovima gotovine za godinu završenu na dan 31.12.2015.	10-11
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE	12-32

„Montecargo“ AD, Podgorica
 Trg Golotočkih žrtava br.13, Podgorica
 CRPS-registarski broj: 4-0385650; PIB: 02758628

Društvu za reviziju i konsalting „VM KOD“ DOO, 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 2015. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li priloženi finansijski iskazi, po svim materijalno značajnim pitanjima, daju realan i objektivan prikaz finansijskog položaja Društva sa stanjem na dan 31. decembra 2015. 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 2015. godinu.

Prema našem najboljem znanju i uvjerenju, ovim potvrđujemo sledeće:

- ❖ Finansijski iskazi Društva za 2015. 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 sprečavanje 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, 04.03.2016. godine

„Montecargo“ AD, Podgorica

U ime rukovodstva:

Milivoje Pavicević, 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 2015. 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 9.mart 2015. godine dao je mišljenje sa rezervom vezano za obaveze prema dobavljaču "Održavanje željezničkih voznih sredstava"AD, Podgorica koje su u poslovnim knjigama Društva manje iskazane za iznos od 346.713 EUR u odnosu na pribavljenu nezavisnu potvrdu salda.

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 objelodanjeno u napomeni 20. uz finansijske iskaze, obaveze Društva prema dobavljačima u zemlji iskazane na dan 31. decembra 2015. godine iznose 680.553 EUR. Obaveze prema dobavljaču "Održavanje željezničkih voznih sredstava" AD, Podgorica su u poslovnim knjigama Društva manje iskazane za iznos od 346.713 EUR u odnosu na pribavljenu nezavisnu potvrdu salda. Ovo neslaganje datira iz 2012. godine i po tom osnovu se vodi postupak pred Privrednim sudom. Prema izjavi rukovodstva Društva, navedeno neslaganje nastupilo je realizacijom Odluke Odbora direktora "Montecargo" AD, Podgorica broj 1547/5 od 1. marta 2013. godine, kojom je ispoštovan Zaključak Direkcije za željeznice broj 171/12 od 5. aprila 2012. godine, o obavezi umanjenja faktura po Ugovoru za 2012. godinu, u dijelu koji se odnosi na neizvršene opravke koje su fakturisane i naplaćivane u formi "režijskih troškova" na mjesечnim fakturama za 2012. godinu.

Takođe, obaveze prema dobavljaču "Željeznička infrastruktura Crne Gore" AD, Podgorica su u poslovnim knjigama Društva manje iskazane za iznos od 32.822 EUR u odnosu na pribavljenu nezavisnu potvrdu salda, iz razloga jer Društvo osporava određene račune izdate od "Željeznička infrastruktura Crne Gore" AD, Podgorica u navedenom ukupnom iznosu.

Postupkom nezavisne porovnjere salda dobijene su konfirmacije salda potraživanja/obaveza od strane određenog broja ino-željeznica koje su imale i imaju poslovni odnos sa Društvom. Od strane "Željeznice Austrije" dobijena je konfirmacija u kojoj je, sa stanjem na 31.12.2015. godine, navedeno potraživanje od Društva u iznosu većem za 119.897,41 EUR nego što je evidentirano u poslovnim knjigama Društva. Dana 30.01.2014. godine je potpisana Sporazum između Društva i "Željeznice Austrije" kojim je precizirano da će se "Željeznice Austrije" odreći prava potraživanja u ukupnom iznosu od 119.897 EUR (akumulirana kamata u iznosu od 91.967 EUR i stare obaveze u iznosu od 27.930 EUR), ako Društvo na vrijeme i u potpunosti izmiri preostale obaveze prema "Željeznici Austrije" u 36 mjeseci u rata od 11.631,72 EUR, počev od dana potpisivanja sporazuma. Razlog neslaganja sa dobijenom konfirmacijom je u tome što je Društvo potraživanja "Željeznice Austrije", koja su predmet otpisa, otpisalo u prethodnom periodu a trebalo ih je otpisati tek po potpunom ispunjenju obaveza predmetnog sporazuma tj. nakon plaćanja svih 36 mjeseci u rata. Prema izjavi rukovodstva, Društvo je do sada redovno i blagovremeno izmirilo sve dogovorene mjesecne rate.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, izuzev za efekte koje na finansijske iskaze mogu imati pitanja navedena u odjeljku „Osnova za mišljenje sa rezervom“, priloženi finansijski iskazi, po svim ostalim materijalno značajnim pitanjima, daju istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja Društva sa stanjem na dan 31. decembra 2015. 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.

Podgorica, 04. mart 2016. godine

"VM KOD" DOO, Podgorica
Veselin Milačić, revizor
br. licence 004



Popunjava pravno lice	
Matični broj 02758628	Šifra djelatnosti 4920
Popunjava	

Naziv: "Montecargo" AD, Podgorica
Sjedište: Podgorica

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/
u periodu od 01.01. do 31.12.2015. 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		7.062.186	6.037.034
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	3(n), 4	7.059.891	6.031.121
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	2.295	5.913
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		6.899.957	6.443.023
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	208			
51	2. Troškovi materijala	209	3(n), 5	1.048.281	983.889
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	3(n), 6	2.878.456	2.769.122
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	3(n), 7	983.456	860.431
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	3(n), 8	1.989.764	1.829.581
	A. POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213		162.229	(405.989)
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	214		3.174	8.439
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	215	3(o), 9	72.056	96.188
	B. FINANSIJSKI REZULTAT (214-215)	216		(68.882)	(87.749)
67, 68, 691 i 692	I. OSTALI PRIHODI	217	3(n), 10	46.869	90.230
57, 58, 591 i 592	II. OSTALI RASHODI	218	3(n), 11	30.053	1.342.971
	C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)	219		16.816	(1.252.741)
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220		110.163	(1.746.479)
690 - 590	E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	221			
	F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)	222		110.163	(1.746.479)

	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		(56.446)	(130.161)
721	1. Tekući porez na dobit	230			
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231		(56.446)	(130.161)
	I. NETO REZULTAT (222+223-229)	232		53.717	(1.876.640)
	J. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

Obrazac uskladen 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

Milivoje Pavčević

Dana 16.02.2016.



Popunjava pravno lice	Šifra djelatnosti 4920
Matični broj 02758628	
Popunjava	
Naziv: "Montecargo" AD, Podgorica	
Sjedište: Podgorica	

**ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/
na dan 31.12.2015. 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		19.184.780	19.821.685
012	I. GOODWILL	003			
01 bez 012	II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	3(a)	<i>1.300</i>	<i>1.300</i>
	III NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005		<i>18.907.476</i>	<i>19.544.136</i>
020, 022, 023, 026, 027 (dio), 028 (dio), .029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	3(b), 12	<i>18.907.476</i>	<i>19.544.136</i>
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		276.004	276.249
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	276.004	276.249
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	013			
04	D. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	014			
	E. OBRTNA SREDSTVA 016+017	015		4.365.972	4.213.005
10 do 13,15	I. ZALIHE	016	3 (h), 14	<i>351.833</i>	<i>234.502</i>
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	017		<i>4.014.139</i>	<i>3.978.503</i>
20,21,22 osim223	1. Potraživanja	018	3(k), 15	<i>2.858.142</i>	<i>2.826.808</i>
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	019			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	020		-	<i>2.868</i>
24	4 Gotovinski ekvivalenti i gotovina	021	16	<i>1.088.233</i>	<i>874.762</i>
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	022	17	<i>67.764</i>	<i>274.065</i>
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	023		23.550.752	24.034.690

MONTECARGO AD, PODGORICA
Finansijski iskazi

	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 do 109)	101	18	16.718.294	16.664.580
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		17.463.668	17.463.668
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		106.338	106.338
330,331 i 333	IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	105		2.136.350	2.181.481
332 i 334	V. NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	106			
34	VI. NERASPOREDJENA DOBIT	107		98.846	
35	VII. GUBITAK	108		(3.086.908)	(3.086.908)
237	VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)	110		217.103	188.742
40 (dio)	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	111	3(m), 19	217.103	188.742
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	20	1.001.269	944.822
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		5.614.086	6.236.547
	I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		5.356.893	6.011.780
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	118			
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	4.897.763	5.523.640
45,46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121	3(l), 22	415.967	445.161
47,48 osim 481	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122		13.055	12.871
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123		30.108	30.108
40 (dio)	II KRATKOROČNA REZERVISANJA	124		257.193	224.767
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	125		23.550.752	24.034.690

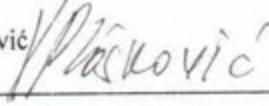
Obrazac uskladen sa članom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji („Sl. list CG“ broj 80/08) i IV Direktivom EU.

U Podgorici

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza,

Odgovorno lice,

Vesna Bošković



Milivoje Pavčević

Dana 16.02.2016.



ava pravno lice
i broj 02758628

Šifra djelatnosti 4920

“Montecargo” AD, Podgorica
z: Podgorica

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12. 2015. godine

-u EUR-

OPIS	Red. br.	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Red. br.	Ostali kapital (rn 309)	Red. br.	Neu- plaćeni upisani kapi- tal (grupa 31)	Red. br.	Emisiona premija (rn 320)	Red. br.	Reserve (rn 321, 322)	Red. br.	Revaloriz. rezerve (grupa 33)	Red. br.	Nerasporedena dobit (grupa 34)	Red. br.	Gubitak (grupa 35)	Red. br.	Otkuplje- ne sopstvene akcije i udjeli (rn 237)	Red. br.	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7 +8-9-10)	
																				11	
1			2	3	4	5	6	7	8	9	10									16.359.737	
ije na dan 1.2014. godine		17.463.668																			
tri retroaktivne ispravke																					
zrijalno značajnih																					
aka i promjena																					
novosti politika																					
igovano početno																					
ije na dan 11. 2014. godine (r. br.		17.463.688																			
)																					
o promjene																					
014. godini																					

je na dan 31.12. 3+4) godine ti retroaktivne ispravke rijalno značajnih ika i promjena novodstvenih politika igovano početno je na dan 01.01.2015. ne 5+6) promjene 15. godini je na dan 31.12. 2012. ne 7+8)	17.463.668 405 414 415 406 407 17.463.668 408 416 417 418 17.463.668 409 418	106.338 414 423 424 433 434 435 436 427 426 417 418 17.463.668 409	2.181.481 459 450 451 442 432 411 410 412 413 414 415 416 417 418 106.338 452 453 454 455 456 457 458 459 460 461 462 463 106.338 464 465 466 467 468 469 470 471 472 473 474 475 476 477 478 479 480 481 482 483 484 485 486 487 488 489 490 491	(3.086.908) 477 478 479 480 481 482 483 484 485 486 487 488 489 490 491
--	---	---	---	--

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

orići

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza,

Vesna Bošković

6.02.2016.

Odgovorno lice,

Milivoje Pavićević



(Napomene na stranama od 12 do 32 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza)
Misištenje revizora - strane 2 do 3

Popunjava pravno lice	Šifra djelatnosti
Matični broj 02758628	4920
Popunjava	

Naziv: "Montecargo" AD, Podgorica
Sjedište: Podgorica

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2015. 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	7.286.830	5.815.631
1. Prodaja i primljeni avansi	302	7.286.830	5.815.631
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	6.784.907	5.660.065
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	4.192.735	3.267.644
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	2.589.585	2.389.640
3. Plaćene kamate	308	2.587	2.781
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310		
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	501.923	155.566
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312	3.173	8.439
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	3.173	8.439
5. Primljene dividende	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318	291.625	-
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	291.625	-
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	(288.452)	8.439
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		

MONTECARGO AD, PODGORICA
Finansijski izvještaji

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		
4. Isplaćene dividende	331		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332		
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	213.471	164.005
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	874.762	710.757
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	1.088.233	874.762

Obrazac uskladen 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 izvještaja,

Odgovorno lice

Vesna Bošković

Milivoje Pavićević

Dana 16.02.2016.



1. OSNOVNE INFORMACIJE

Aкционарско društvo "Montecargo" 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 Golotočkih 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 31.12.2015. godine ima 242 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: Rešad Nuhodžić-predsjednik, Slavenko Jovanović-član, Milorad Jovanović-član, Miomir Mugoša-član i Veselin Kovač-član.

Izvršni direktor Društva je Milivoje Pavićević.

Finansijski iskazi društva za 2015. godinu su odobreni za izdavanje od strane rukovodstva društva dana 16.02.2016. 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 4 do 11 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 prepostavki 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 prepostavke 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 obezvrijedenja 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 2015. 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, mjerjenje i procjenjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda Drustva.

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 stavljen 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 nematrijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost nematrijalnog 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 nematrijalnog 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, postrojna 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 mjerjenje 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 obezvrijedenja.

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. Predsjednik 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 stavljen 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 prostale 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 otudi 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

izdataka 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 djeovi, 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 mjerjenje 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 dovodenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investiciju 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 poštеноj (fer) vrijednosti.

Poštена 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 mjerjenje nakon početnog priznavanja:Nakon početnog priznavanja, naknadno mjerjenje 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 obezvrijedjenja. 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
- 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 dospjeća 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 mjerjenje 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 dobici 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 dobici ili gubici od ulaganja u hartije od vrijednosti.

Društvo na svaki datum bilansiranja procjenjuje da li postoji objektivan dokaz da je došlo do obezvrđenja 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 isknjižava 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 proizведен 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 povrati 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 povrati 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 šestdeset (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 se 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 poštenu vrijednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u početno mjerjenje 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 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 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, kompenzacije 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 nisu 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, potražvanja 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 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 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 kvalificuje (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 kvalificuje 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 nerasporedene 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 kurseva je EUR.

MONTECARGO AD, PODGORICA
Napomene uz finansijske iskaze

4. PRIHODI OD PRODAJE

	(Iznosi u EUR)	
	2015.	2014.
Prihodi od prodaje:		
Prihodi od prodaje usluga	7.059.891	6.031.121
Ostali poslovni prihodi	2.295	5.913
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>7.062.186</i>	<i>6.037.034</i>

Prihodi od prodaje usluga koji u 2015. godini iznose 7.059.891 EUR odnose se na:

	(Iznosi u EUR)	
	2015.	2014.
Prihodi od izvršenih usluga prevoza u međunarodnom saobraćaju	4.185.279	3.600.115
Prihodi od centralnog obračuna po osnovu prevoza	1.835.422	2.211.444
Prihodi od izvršenih usluga prevoza u unutrašnjem saobraćaju	616.387	22.752
Prihodi od kolske najamnine-RIV	243.528	131.111
Prihodi od uvrštavanja kola	84.000	5.100
Prihodi od opravke vagona	8.439	12.556
Prihodi od prodaje obrazaca	-	304
Prihodi od ostalih usluga- angažovanje lokomotiva, manevri i drugo	86.836	47.739
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>7.059.891</i>	<i>6.031.121</i>

Ostali poslovni prihodi koji u 2015. godini iznose 2.295 EUR odnose se na:

	(Iznosi u EUR)	
	2015.	2014.
Ostali poslovni prihodi:		
Prihodi od otkupa dokumentacije i drugo	1.800	3.673
Prihodi od kazni radnika	495	2.240
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>2.295</i>	<i>5.913</i>

5. TROŠKOVI MATERIJALA

	(Iznosi u EUR)	
	2015.	2014.
Struktura troškova materijala:		
Troškovi goriva i energije	841.645	788.050
Troškovi rezervnih djelova i ostalog materijala	206.636	195.839
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>1.048.281</i>	<i>983.889</i>

6. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

(Iznosi u EUR)

Struktura troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda:	2015.	2014.
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	2.247.695	2.608.745
Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	399.854	411.614
Troškovi naknada po ugovoru o djelu	20.633	3.304
Troškovi naknada upravnog odbora	24.702	24.840
Ostali lični rashodi	185.572	132.233
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>2.878.456</i>	<i>2.769.122</i>

Ostali lični rashodi koji u 2015. godini iznose 185.572 EUR odnose se na troškove zimnice u iznosu od 94.795 EUR, troškove dnevničica, smještaja i prevoza na službenom putu u zemlji i inostranstvu u ukupnom iznosu od 40.303 EUR, troškove isplata po kolektivnom ugovoru u iznosu od 20.194 EUR, troškovi otpremnina u iznosu od 6.659 EUR, troškove jubilarnih nagrada u iznosu od 4.880 EUR i ostali rashodi u ukupnom iznosu od 18.741 EUR.

Iskazani troškovi zimnice u iznosu od 94.795 EUR se odnose na troškove zimnice za dvije godine (2014. i 2015. godina) i po tom osnovu nije vršeno razgraničenje u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 8, iz razloga što je Napomenom 3(p) uz finansijske iskaze propisano da materijalno značajni iznos predstavlja iznos veći od 2% ukupnih prihoda Društva.

Dana 20.05.2015. godine Poreksa uprava-Područna jedinica Podgorica je izdala Zapisnik o izvršenom nadzoru pravilnosti obračunavanja, prijavljivanja i plaćanja poreza na dodatu vrijednost, poreza i doprinosa iz i na lična i ostala primanja i poreza na dobit od strane Društva. Predmetnim nadzorom, za kontrolisani period od jula 2011. godine do marta 2015. godine, nijesu utvrđene bilo koje nepravilnosti.

7. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

(Iznosi u EUR)

Struktura troškova amortizacije i rezervisanja:	2015.	2014.
Troškovi amortizacije	882.861	851.901
Troškovi rezervisanja za zaposlene	100.595	8.530
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>983.456</i>	<i>860.431</i>

Ukupni troškovi amortizacije za 2015. godinu u iznosu od 882.861 EUR (2014. godine 851.901 EUR) sadrže amortizaciju obračunatu u skladu sa Napomenom 3(b).

Troškovi rezervisanja koji su u 2015. godini iskazani u iznosu od 100.595 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 ovlašćeni aktuar.

8. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	(Iznosi u EUR)	
	2015.	2014.
Struktura ostalih poslovnih rashoda:		
Troškovi zakupnina	954.900	861.002
Troškovi usluga održavanja	797.463	721.068
Troškovi premije osiguranja	82.542	81.840
Troškovi neproizvodnih usluga	45.940	52.693
Troškovi platnog prometa	19.324	16.535
Troškovi članarina	17.889	16.931
Troškovi transportnih i PTT usluga	16.969	29.195
Troškovi špedicije	7.195	12.272
Ostali nematerijalni troškovi	47.542	38.045
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>1.989.764</i>	<i>1.829.581</i>

Ostali nematerijalni troškovi koji u 2015. godini iznose 47.542 EUR, odnose se na sudske troškove (prinudne naplate) i troškove vještačenja u iznosu od 22.353 EUR, troškove taksi u iznosu od 7.127 EUR, troškove pomoći-prenosa sredstava sindikatu u iznosu od 6.000 EUR, troškove sponzorstva i pomoći u iznosu od 3.510 EUR, druge nematerijalne troškove koji iznose 7.116 EUR i troškove poreza na imovinu u iznosu 1.436 EUR.

9. FINANSIJSKI RASHODI

	(Iznosi u EUR)	
	2015.	2014.
Struktura finansijskih rashoda:		
Rashodi od kamata	71.313	96.188
Negativne kursne razlike	511	-
Ostali finansijski rashodi	232	-
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>72.056</i>	<i>96.188</i>

Rashodi od kamata koji u 2015. godini iznose 71.313 EUR odnose se na troškove zateznih kamata po osnovu neizmirenih obaveza prema ino-željeznicima u iznosu od 68.725 EUR i troškove subvencionirane kamate u iznosu od 2.588 EUR.

MONTECARGO AD, PODGORICA
Napomene uz finansijske iskaze

10. OSTALI PRIHODI

	(Iznosi u EUR)	
	2015.	2014.
Struktura ostalih prihoda:		
Prihodi iz prethodnih izvještajnih perioda	46.869	50.414
Naplaćena otpisana potraživanja	-	39.766
Prihodi od prodaje osnovnih sredstava	-	50
Ukupno za godinu završenu 31.12.	46.869	90.230

Prihodi iz prethodnih izvještajnih perioda se odnose na prihode ostvarene po osnovu potraživanja od ino-željeznica (RIV) za prethodne periode i drugih potraživanja iz 2014. godine.

11. OSTALI RASHODI

	(Iznosi u EUR)	
	2015.	2014.
Struktura ostalih rashoda:		
Rashodi iz ranijih godina	29.227	36.598
Rashodi po osnovu usklađivanja	-	1.302.910
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nekretnina i opreme	-	1.424
Ostali nepomenuti rashodi	826	2.039
Ukupno za godinu završenu 31.12.	30.053	1.342.971

Rashodi iz ranijih godina koji u 2015. godini iznose 29.227 EUR uglavnom se odnose na račune izdate od "Željezničkog prevoza CG" AD, Podgorica za 2014. godinu i obračunate članarine Međunarodnih udruženja željeznica koje se odnose na raniji period.

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi tokom 2015. godine:

Iznosi u EUR	Gradjevinski objekti	Oprema	Investicije u toku	Sitan inventar	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>					
Stanje na početku 2015. godine	354.707	55.335.511	121.336	5.563	55.817.117
Povećanje u toku 2015. godine	-	291.625	-	-	291.625
Prenos sa investicija na opremu	-	75.913	(75.913)	-	-
Prenos sa investicija na troškove	-	-	(45.423)	-	(45.423)
Stanje na dan 31.12.2015. godine	354.707	55.703.049	-	5.563	56.063.319
<i>Ispravka vrijednosti</i>					
Stanje na početku 2015. godine	12.860	36.255.364	-	4.759	36.272.983
Amortizacija za tekuću godinu	1.773	880.906	-	181	882.860
Stanje na dan 31.12.2015. godine	14.633	37.136.270	-	4.940	37.155.843
Sadašnja vrijednost 31.12.2015.	340.074	18.566.779	-	623	18.907.476
Sadašnja vrijednost 31.12.2014.	341.847	19.080.147	121.336	804	19.544.134

Redovan godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2015. godine izvršen je u skladu sa Uputstvom o popisu, a na osnovu Odluke društva o popisu broj 6258/1 od 18. novembra 2015. godine. U februaru 2016. godine, Centralna popisna komisija je izdala Elaborat o izvršenom popisu broj 807. Usaglašavanjem popisanog stanja sa knjigovodstvenim stanjem nijesu utvrđene razlike. Gradjevinski objekat (poslovne prostorije) i najveći dio opreme Društvo je preuzeo na osnovu diobenog bilansa nastalog osnivanjem tj. restrukturiranjem putem odvajanja od maticnog društva ŽPCG. Društvo za gradjevinski objekat (poslovnu zgradu) posjeduje posjedovni (vlasnički) list.

13. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Struktura finansijskih plasmana:	(Iznosi u EUR)	
	2015.	2014.
Stambeni krediti dati zaposlenima	276.004	276.249
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>276.004</i>	<i>276.249</i>

Odbor direktora Društva je dana 24. februara 2015. godine donio Odluku broj 1000/5.1, kojom se stavlja van snage Odluka Odbora direktora broj 4089/3 od 28. juna 2013. godine u vezi privremene obustave anuiteta stambenih kredita zaposlenih u Društvu i nalaže Društvu da nastavi sa obustavom anuiteta stambenih kredita počev od zarade za mjesec april 2015. godine. Društvo u 2015. godini nije vršilo obustavu anuiteta stambenih kredita. Poslednji obustavljeni anuiteti stambenih kredita za mjesec maj 2013. godine iznosili su ukupno 2.356,95 EUR.

Odbor direktora Društva je dana 18. decembra 2015. godine donio Odluku broj 6866/6 o raspodjeli sredstava za rješavanje stambenih potreba zaposlenih u skladu sa Pravilnikom o rješavanju stambenih potreba zaposlenih. Navedenom odlukom je precizirano da se raspoloživa stambena sredstva u iznosu od 200.000 EUR raspodjeljuju za rješavanje stambenih potreba zaposlenih dodjelom kredita za stambenu izgradnju, i to: za izgradnju stana, odnosno porodične stambene zgrade, za poboljšanje uslova stanovanja i za kupovinu građevinskog zemljišta (placa) za izgradnju porodične stambene zgrade.

14. ZALIHE

Struktura zaliha:	(Iznosi u EUR)	
	2015.	2014.
Rezervni djelovi	330.446	217.857
Materijal, gorivo i mazivo	21.387	16.645
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>351.833</i>	<i>234.502</i>

15. POTRAŽIVANJA

Struktura potraživanja:	(Iznosi u EUR)	
	2015.	2014.
Potraživanja od kupaca ino-uprave	2.132.110	1.834.612
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	645.263	983.510
Potraživanja od kupaca u zemlji	192.698	142.712
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(225.871)	(225.871)
<i>Svega potraživanja od kupaca</i>	<i>2.744.200</i>	<i>2.734.963</i>
Ostala potraživanja	113.942	91.845
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>2.858.142</i>	<i>2.826.808</i>

15. POTRAŽIVANJA (Nastavak)

Struktura potraživanja od kupaca:	(Iznosi u EUR)	
	2015.	2014.
Železnice Srbije AD, Beograd	1.585.885	1.345.762
Željezara Smederevo DOO, Smederevo	363.092	580.062
Rail Cargo Hungaria	319.508	304.051
Mosolf Automotive Railway GMBH-Kircheim/Tech	122.637	189.181
Željeznice Republike Srpske	104.490	80.610
Hequrhia Shqiptare	91.022	78.089
Geogradnja	90.043	90.043
Merkator- DS	84.033	84.033
Uniprom Nikšić, Nikšić	76.341	-
Transjug Beograd	33.110	33.110
Srbija Kargo AD, Beograd	22.276	-
Panšped Novi Sad	20.107	15.992
MK Commerce, Novi Sad	18.685	-
Željezara Nikšić	18.539	18.539
"16. februar" DOO, Podgorica	5.513	8.766
Alumina DOO	175	7.918
Željeznički prevoz Crne Gore AD, Podgorica	-	1.674
Željeznice Njemačke	-	17.272
Željeznička infrastruktura AD Podgorica	-	525
Ostali kupci	14.615	105.207
<i>Ukupno bez ispravke vrijednosti</i>	<i>2.970.071</i>	<i>2.960.834</i>
Ispravka vrijednosti	(225.871)	(225.871)
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>2.744.200</i>	<i>2.734.963</i>

U okviru ostalih potraživanja koja na dan 31.12.2015. godine iznose 113.942 EUR iskazana su i potraživanja od "Fonda za zdravstveno osiguranje" po osnovu refundacije bolovanja u iznosu od 54.909 EUR. Na osnovu analitičke kartice dobijene od "Fonda za zdravstveno osiguranje" utvrđeno je da navedena potraživanja, na dan 31.12.2015. godine, treba da budu veća i Društvo će u narednom periodu izvršiti uskladištanje ovih potraživanja.

16. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenta:	(Iznosi u EUR)	
	2015.	2014.
Depoziti do 3 mjeseca	534.000	473.999
Novčana sredstva na tekućim žiro računima	369.901	351.043
Devizni žiro-račun	178.544	42.379
Blagajna-stanična	5.788	7.341
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>1.088.233</i>	<i>874.762</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 31.12.2015. godine iznose ukupno 534.000 EUR se odnose na oročena sredstva po više ugovora kod "Crnogorske komercijalne banke" AD, Podgorica.

17. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST I AVR

(Iznosi u EUR)		
	2015.	2014.
Struktura poreza na dodatu vrijednost i AVR:		
Potraživanje za više plaćeni PDV	39.607	190.217
Razgraničenja po osnovu RIV (ino-uprave)	23.340	-
Razgraničeni PDV	4.817	3.708
Unaprijed plaćeni troškovi	-	80.140
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>67.764</i>	<i>274.065</i>

Razgraničenje po osnovu RIV (ino-uprave,) koje na dan 31.12.2015. godine iznosi 23.340 EUR, odnosi se na razgraničenje za XI i XII mjesec 2015.godine.

18. KAPITAL

(Iznosi u EUR)		
	2015.	2014.
Struktura kapitala:		
Akcijski kapital	17.463.668	17.463.668
Rezerve	106.338	106.338
Revalorizacione rezerve	2.136.350	2.181.481
Neraspoređena dobit	98.846	-
Nepokriveni gubitak	(3.086.908)	(3.086.907)
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>16.718.294</i>	<i>16.664.580</i>

Promjene na kapitalu prikazane su u Iskazu o promjenama na kapitalu-strane 8 i 9.

Prema izvodu iz CDA struktura akcionara na dan 31.12.2015. godine je sledeća:

<i>Aкционар</i>	<i>Broj akcija</i>	<i>Učešće u %</i>
Država Crna Gora	2.853.947	85,44
Fizička lica	132.186	3,96
Otvoreni investicioni fond Eurofond -u postupku transformacije	117.899	3,53
Otvoreni investicioni fond Trend-u postupku transformacije	80.503	2,41
Republički fond PIO	51.442	1,54
Monte Invest	32.631	0,98
Bull and Bear Broker-Diler	29.613	0,89
Zavod za zapošljavanje Crne Gore	20.512	0,61
Ostala pravna lica i kastodi računi	21.381	0,64
<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 31.12.2015. godine iskazane u iznosu od 106.338 EUR odnose se na rezerve za stambeni fond.

Revalorizacione rezerve koje su formirane vršenjem procjene vrijednosti imovine u 2014. godini, na dan 31.12.2015. godine, iznose 2.136.350 EUR.

Neraspoređena dobit koja sa stanjem na dan 31.12.2015. godine iznosi 98.846 EUR odnosi se na dobit utvrđenu bilansom uspjeha za 2015. godinu u iznosu od 53.717 EUR i na preneseni dio sa revalorizacionih rezervi u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 16 u iznosu od 45.129 EUR.

19. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja koja sa stanjem na dan 31.12.2015. godine iznose 217.103 EUR (sa stanjem na dan 31.12.2014. godine iznosila 188.742 EUR) odnose se na rezervisanja za otpremnine i jubilarrne nagrade zaposlenih izvršena u skladu sa zahtjevima MRS 19 "Beneficije zaposlenima" (vidi Napomenu 7).

20. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze utvrđene su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 12.

21. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Struktura obaveza iz poslovanja:	(Iznosi u EUR)	
	2015.	2014.
Obaveze prema ino-željeznicama	4.139.403	4.057.682
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	680.553	1.388.665
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	52.807	62.265
<i>Svega obaveze prema dobavljačima</i>	<i>4.872.763</i>	<i>5.508.612</i>
Ostale obaveze	25.000	15.028
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>4.897.763</i>	<i>5.523.640</i>

21. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (Nastavak)

Struktura obaveza prema dobavljačima:	(Iznosi u EUR)	
	2015.	2014.
Željeznica Srbije	3.221.920	2.995.636
Željeznička infrastruktura Crne Gore	390.959	649.875
Željeznica Madarske	247.152	234.184
Željeznički prevoz Crne Gore AD, Podgorica	172.741	76.333
Željeznica Hrvatska	156.773	148.911
Željeznica Austrije	150.818	292.261
Željeznica Rumunije	95.728	95.576
Željeznica BIH	81.262	64.285
Održavanje željezničkih voznih sredstava AD Podgorica	59.564	434.473
Željeznica Slovačke	54.083	51.097
BDZ Cargo	43.188	43.188
Lovćen osiguranje AD Podgorica	40.003	157.013
Srbija Kargo AD, Beograd	36.395	-
UIC Paris	30.700	30.700
Slovenske železnice	21.467	20.148
Željeznica Francuska SNCF	8.845	8.845
CIT International	8.135	8.233
Željeznica Švajcarska SBB G	7.221	7.221
Jugopetrol AD Kotor	7.120	1.149
Livnica Požega DOO, Požega	5.811	-
Željeznica Češke	4.227	4.227
Željeznica Njemačke	4.177	27.376
Ostali dobavljači	24.474	172.881
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>4.872.763</i>	<i>5.523.612</i>

22. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR

Ostale kratkoročne obaveze i PVR:	(Iznosi u EUR)	
	2015.	2014.
Obaveze po osnovu neto zarada i naknada zarada	119.568	123.597
Obaveze po osnovu poreza na zarade i naknade zarada na teret zaposlenih	53.536	70.247
Obaveze po osnovu doprinosa na zarade i naknade zarada na teret zaposlenih	58.211	132.087
Obaveze po osnovu doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	41.079	84.796
Razgraničenja po osnovu RIV (ino-uprave)	73.894	-
Ostale obaveze	47.703	34.433
Pasivna vremenska razgraničenja	21.976	-
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>415.967</i>	<i>445.161</i>

Obaveze po osnovu neto zarada se odnose na XII mjesec 2015. godine a obaveza po osnovu poreza i doprinosa se odnose na XI i XII mjesec 2015. godine. Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 21.975 EUR se odnose se na knjižno odobrenje dato kupcu "16 februar" DOO, Podgorica.

23. KRATKOROČNA REZERVISANJA

Struktura kratkoročnih rezervisanja:	<i>Iznosi u EUR)</i>	
	2015.	2014.
Rezervisanja po osnovu sudske sporova	130.000	120.000
Kratkoročna rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenih	77.721	10.664
Rezervisanje po osnovu pogrešno iskorišćenog ulaznog PDV	49.472	49.472
Rezervisanja za procjene RIV	-	44.631
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>257.193</i>	<i>224.767</i>

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 31.12.2015. godine su prikazane u sledećoj tabeli:

Pravna lica	<i>(Iznosi u EUR)</i>	2015.
AD „Održavanja željezničkih voznih sredstava“ Podgorica		
Troškovi održavanja voznih sredstava i ostalo		657.791
Obaveze prema dobavljaču sa stanjem na dan 31.12.		59.564
„Željeznički prevoz“ AD, Podgorica		
Prihodi od prodaje usluga		37.697
Troškovi po raznim osnovama		26.696
Obaveza prema dobavljaču sa stanjem na dan 31.12.		172.741
„Željeznička infrastruktura“ AD, Podgorica		
Prihodi od prodaje usluga		39.381
Troškovi zakupa trasa, visokog napona i ostalo		1.219.990
Obaveza prema dobavljaču sa stanjem na dan 31.12.		390.959

Ukupna bruto lična primanja ključnog rukovodećeg osoblja Društva, u koje spadaju Izvršni direktor i članovi Odbora direktora, u 2015. godini iznosila su bruto 47.126 EUR.

25. SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBAVEZE

Društvo vodi određeni broj sudske sporove u kojima se pojavljuje i kao tužilac i kao tuženi. Pravna služba i zastupnici koji vode ove sporove nemaju preciznu procjenu konačnog ishoda svih sudske sporova. U finansijskim izještajima za 2015. godinu izvršeno je dodatno rezervisanje u iznosu od 10.000 EUR za obaveze koje bi eventualno mogle nastati po osnovu sudske postupaka u kojima je Društvo tužena strana, tako da ukupno rezervisanje, po osnovu sudske sporova u kojima je Društvo tužena strana, u bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine, iznosi 130.000 EUR.