



***Finansijski izvještaj***

**Ž I C G**

***o poslovanju za period I-IX 2009.godine***

Podgorica, oktobra 2009.godine

Međunarodni računovodstveni standard -34 Periodično finansijsko izvještavanje se bavi periodičnim finansijskim izvještavanjem. Periodični finansijski izvještaj znači finansijski izvještaj koji sadrži potpun skup finansijskih izvještaja koji su u skladu sa MRS 1 Presentacija finansijskih izvještaja, ili skup skraćenih finansijskih izvještaja koji su u skladu sa ovim standardom za međuperiod.

U vezi sa periodičnim finansijskim izvještajem podsjećamo na to da se:

- periodični finansijski izvještaji ne dostavljaju CRPS
- prilikom sastavljanja periodičnih finansijskih izvještaja ne zaključuju poslovne knjige i nijesmo u obavezi da vršimo popis imovine i obaveza.

Postupci mjerenja koji se primjenjuju u periodičnom finansijskom izvještaju utvrđuju se tako da obezbijede da konačne informacije budu pouzdane i da sve značajne finansijske informacije koje su mjerodavne za tumačenje finansijskog položaja ili uspješnosti Društva budu na odgovarajući način objelodanjene. Dok su mjerenja i kod godišnjih i kod periodičnih finansijskih izvještaja često zasnovana na razumnim procjenama, priprema periodičnih finansijskih izvještaja obično zahtijeva značajniju primjenu metoda procjene nego što je to slučaj kod godišnjih finansijskih izvještaja. Najvažniji je cilj osigurati da finansijski izvještaj perioda u toku godine sadrži sve informacije koje su relevantne (bitne) za razumijevanje finansijskog položaja i uspješnosti Društva tokom perioda u toku godine.

Shodno dosadašnjem transparentnom izvještavanju u nastavku teksta dajemo Vam finansijski rezultat za period I-IX 2009.godine sa uporednim podacima prethodne godine (po principu fakturisanе realizacije).

• Ukupni prihodi .....	<b>10.465.006€</b>
• Ukupni rashodi.....	<b>13.640.163€</b>
• Gubitak .....	<b>3.175.158€</b>

R. br.	O P I S	I-IX 2008.	I-IX 2009.	INDEX
	Ukupni prihodi	7.287.815	10.465.006	144
1	Poslovni prihodi	7.287.815	10.429.966	143
1.	Prihodi od usluga	7.225	1.972.411	
	- po osnovu koriš.želj.infrast.(prevoz-trasa i elek. ener.-po fakturisanom)	7.225	1.972.411	
2.	Ostali poslovni dobici	7.280.590	8.457.555	116
	- iz Budžeta Crne Gore ( I-IX / 2009 )	5.400.000	7.274.999,97	135
	- prihodi od zakupa zemljišta i poslovnog prostora	177.078	201.179	114
	- prihod od stanarina	5.392	7.376	137
	- prihodi od prodaje materijala	817.616	53.949	007
	- prihod od povrać.polov.materijala	416.137	323.523	078
	- prihodi od zakupaca na ime pokrića utrošene energije, vode i telefona	40.288	57.885	144
	- prihod od vodov. , elek. i tel. instalacija	329.747	-	
	-prihodi po osnovu uslug.treć.licima	63.447	158.012	249
	- prihod od carinskog terminala		63.913	
	- prihod po osnovu tendera	850	8.912	
	-ostali prihodi	29.600	234.764	793
	-vanredni prihodi	435	73.042	
3.	Neto finansijski prihod		35.039	
	- finansijski prihodi		64.239	
	- finansijski rashodi		29.199	

R.br.	O P I S	I – IX 2008.	I – IX 2009.	INDEX
	Ukupni rashodi	15.319.392	13.640.163	89
II	Poslovni rashodi	14.470.246	13.640.163	94
1.	Troškovi mater., goriva i energije	3.370.507	1.940.715	58
	- nabavna vrijednost prod. robe	521.067	5.653	
	- troškovi materijala	1.347.758	542.920	40
	- trošak sitnog inventara	28.426	12.595	44
	- troš. ostalog materijala i rez. djelova	128.640	118.333	92
	- troškovi goriva	108.333	80.555,72	74
	- troškovi električne energije	1.236.283	1.180.657	96
2.	Troškovi zaposlenih	6.538.719	6.513.744	100
	- troškovi neto zarada	3.642.739	3.894.291	107
	- troškovi poreza na zarade	707.886	565.400	80
	- troškovi doprinosa na zarade	2.188.094	2.054.052	94
3.	Naknade zarada	1.323.531	843.985	64
	- tr. dnevnica izvrš. osoblja na terenu	223.603	138.232	62
	- troškovi prevoza na posao	141.527	109.466	77
	- troškovi za ishranu u toku rada	177.547	201.467	113
	- troškovi intel.usl.i Ug.o djelu	53.017,08	46.615	88
	- primanja član.Odbora direktora	85.234	36.887,84	43
	- troškovi po osnovu isplate tehnološkog viška	642.600	311.317	48
4.	Amortizacija	2.267.208	2.622.852	116
5.	Ostali poslovni rashodi	970.281	1.718.869	177
	- troškovi transport.usluga	15.760	2.580	16
	- troškovi usluga održavanja	91.855	64.585	70
	- troškovi neproizvodnih usluga	159.392	144.079	90
	- troškovi reprezentacije	7.516	5.962	79
	- sudska izvršenja	26.348	167.173	635
	- ostali troškovi (knjižno odbr. ŽPCG)	87.728	817.802	932
	- tr.osig.kredita( Egap osiguranje)	463.556	444.320	96
	- troškovi vanr.događaja na pruzi	70.349	13.400	19
	- tr.kom.usluga,čišćenje i pranje	49.756	36.574	74
	- troškovi revizije	-	22.393	
6.	Neto finansijski rashod	849.147	-	
	- finansijski prihodi	47.374	-	
	- finansijski rashodi	896.521		
III	Gubitak/Dobitak iz poslovanja	7.182.430	3.210.197	45
	Ukupan gubitak	8.031.577	3.175.158	40

**NAPOMENA:** Prihodi i rashodi za prvih šest mjeseci 2008.godine dobijeni su na bazi njihovog mjesta po organizacionim cjelinama, jer je ŽCG AD-Podgorica imala jedan finansijski Izveštaj poslovanja, dok su za naredna tri mjeseca ostvarena u Željezničkoj infrastrukturi Crne Gore AD-Podgorica.

**Analizom** ukupnih rashoda došlo se do sledećih pokazatelja:

Od ukupnih rashoda u iznosu od 13.640.163 € , troškovi na koje posloводство ŽICG AD –Podgorica nije moglo da utiče svojom poslovnom aktivnošću iznose **4.261.939** ,a odnose se na:

1. trošak amortizacije u iznosu od 2.622.852€  
(fiksni trošak zbog imovine)
2. trošak osig. kredita ČEB u iznosu od 444.320€
3. trošak za isplatu otpremnina u iznosu od 311.317€
4. otpis potraživanja (knjižno odobrenje) 716.277€
5. sudska izvršenja naslijeđena diobnim bilansom ŽCG AD Podgorica u iznosu od 167.173€

**Komnetar:**

- **trošak amortizacije..... 2.622.852€**

Trošak amortizacije je fiksni trošak za Društvo. Kako je materijalna imovina ŽICG AD – Podgorica velika, fiksni trošak po ovom osnovu je neminovan u ovom i narednim periodima. Amortizacija se obračunava na nabavnu, odnosno procijenjenu vrijednost, umanjenu za procijenjeni iznos rezidualnog ostatka na početku godine, kao i na nekretnine i opremu stavljene u upotrebu tokom godine primjenom proporcionalnog metoda. Kako je čitav set investicija u toku u fazi aktiviranja, to se i u narednom periodu može očekivati povećanje troška amortizacije po tom osnovu.

- **EGAP osiguranje.....444.320 €**

Obezbjedenje urednog vraćanja kredita odobrenih od strane Češke Eksportne banke a. s. Republika Češka predstavlja EGAP osiguranje, a pomenuti iznos od 444.320 €je trošak tekućeg perioda, jer je ukupan trošak po osnovu EGAP osiguranja 9.200.000,00 €, od čega je u poslovnim knjigama evidentirano 6.224.468,66 €.

Ovaj trošak je nastao kao posledica korišćenja kredita odobrenih od strane Češke Eksportne banke po Ugovorima br. 21025 i 21026 za finansiranje Projekta remont i elektrifikacija pruge Nikšić – Podgorica, sa rokom otplate od 10 godina. Kredit po Ugovoru broj 21025, zaključen dana 02.06.2006.godine, je odobren u iznosu od 26.050.000 €, a stanje na dan 31.12.2008.godine iznosi 17.941.242 €. Kredit po Ugovoru broj 21026, zaključen dana 02.06.2006.godine, je odobren u iznosu od 15.216.884 € , a stanje na dan 31.12.2008 godine iznosi 12.934.852 €.

- **trošak za isplatu  
otpremna.....311.317 €**

Željeznička infrastruktura Crne Gore AD – Podgorica kao jedan od pravnih sljedbenika ŽCG AD – Podgorica preuzela je obavezu rješavanja tehnološkog viška po Programu iz 2007.godine. Za prvih devet mjeseci 2009.godine isplaćeno je 27 zaposlenih u iznosu od 311.317 € . Od pomenutog iznosa iz sopstvenih sredstava isplaćeno je deset zaposlenih u iznosu od 116.509,12 € , a ostalih sedamnaest zaposlenih isplaćeno je iz EBRD kredita u iznosu od 194.808,04 € .

- **otpis potraživanja (knjižno odobrenje ŽPCG AD - Podgorica).....716.277 €**

Pomenuti iznos se odnosi na potraživanje Željezničke infrastrukture Crne Gore AD – Podgorica od ŽPCG AD – Podgorica za utrošenu električnu energiju – visoki napon,

za 2008.godinu. Kako je Vlada Crne Gore preuzela cjelokupnu obavezu ŽICG AD – Podgorica prema Elektroprivredi Crne Gore za 2008.godinu, to je predmetno potraživanje od ŽPCG AD – Podgorica postalo nenaplativo. Kako smo se više puta obraćali Vladi Crne Gore po ovom osnovu, dobili smo mišljenje Ministarstva saobraćaja, pomorstva i telekomunikacija broj 01-2411/2 od 20.07.2009. godine da je pomenuto potraživanje nenaplativo, pa je Odbor direktora Željezničke infrastrukture Crne Gore AD- Podgorica donio odluku da se predmetno potraživanje otpiše.

• **sudska izvršenja.....167.173 €**

Najveći dio datog iznosa se odnosi na sudska izvršenja naslijeđena diobnim bilansom ŽCG AD – Podgorica . Kako je navedeni iznos u cjelosti opteretio poslovni rezultat ŽICG AD-Podgorica u tekućem periodu, a samo 50 % se odnosi na ŽICG, to se u narednom periodu, nakon okončanja revizije diobnog bilansa očekuje povraćaj iznosa koji je skinut sa naših računa a odnosi se na ŽPCG AD-Podgorica.

**Analizom prihoda i rashoda** po vrstama i strukturi sa dvojnim pregledom prethodne godine dolazimo do sledećih podataka:

1. **ukupni prihodi veći su za 44%** u odnosu na isti period prethodne godine
2. **ukupni rashodi manji su za 11%** u odnosu na isti period prethodne godine
3. **ukupni gubitak manji je za 60%** u odnosu na isti period prethodne godine.

Dobijeni indeksi pokazuju da je do smanjenja gubitka došlo zbog povećanja sredstava iz Budžeta za 35% kao i značajnog povećanja ostalih prihoda po osnovu zakupa, usluga trećim licima kao i po osnovu naknade za izdavanje trase.

Aktivnim sprovođenjem mjera racionalizacije i štednje na svim organizacionim nivoima ukupni troškovi su smanjeni za 11% a sama struktura ostvarenih rashoda pokazuje da su pojedini rashodi drastično smanjeni u odnosu na uporedni period prethodne godine( zarade, materijal, gorivo, energija,troškov.komun.usluga,troškovi reprezentacije), dok su pojedini troškovi na koje Društvo nije moglo da utiče povećani (troškovi po osnovu isplaćenih otpremnina, sudska izvršenja naslijeđena gašenjem ŽCG AD-Podgorica, troškovi revizije: za reviziju početnog stanja kao i revizija isplaćenih otpremnina).

Na primjer, u okviru zarada realizacija mjera štednje ogleda se u smanjenju broja zaposlenih od posebnog značaja (čija se zarada ne obračunava po koeficijentu) sa 37 na 22, pa su po tom osnovu smanjeni troškovi zarada za 50,45%.

Isto tako sprovođenjem Odluke o utvrđivanju visine naknade članovima Odbora direktora iste su smanjene za 56% u odnosu na isti period prethodne godine.

Prosječna neto zarada ŽICG AD-Podgorica za period I-IX 2009.godine iznosi 436,40 €.

Na dan 30.09.2009.godine broj zaposlenih u ŽICG AD-Podgorica je 939.