

# *Finansijski izvještaj*

*o poslovanju*

*za period I-VI 2010.godine*



*Željeznička infrastruktura Crne Gore*

*AD Podgorica*



*Podgorica, jul 2010.godine*



Poštovani,

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-VI 2010.godine sa uporednim podacima prethodne godine.

» ukupni prihodi.....	6.746.361,54 €
» ukupni rashodi.....	9.221.473,38 €
» finansijski rezultat-gubitak.....	2.475.611,84 €





Željeznička infrastruktura Crne Gore AD-Podgorica vodi računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske iskaze za poslovnu 2010. godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Crne Gore („Sl.list CG", br.69/05 i „Sl.list CG",br. 80/08) i na osnovu Uredbe o neposrednoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda („Sl.list CG", br.69/2002).



Finansijski iskazi su sastavljeni na osnovu načela stalnosti poslovanja , što podrazumijeva da stanje u privredi i buduće mjere monetarne i ekonomske politike nadalje neće imati značajan uticaj na finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva.

U periodu januar- jun poslovne 2010.godine Željeznička infrastruktura Crne Gore AD-Podgorica je ostvarila sledeći finansijski rezultat :

» ukupni prihodi.....	6.746.361,54 €
» ukupni rashodi.....	9.221.473,38 €
» finansijski rezultat-gubitak.....	2.475.611,84 €



Kad uzmemo u obzir činjenicu da u ukupnim rashodima u iznosu od 9.221.473,38 € ,rashodi na koje Željeznička infrastruktura Crne Gore AD-Podgorica nije mogla da utiče svojom poslovnom aktivnošću ( tr.amortizacije, tr.po osnovu ispl.tehnol.viška, tr.sudskih izvršenja, Egap osiguranje), učestvuju procentualno u iznosu od 33,79 % ,odnosno u iznosu od 3.116.087,60 €, očigledno je da je ostvareni gubitak posledica istog.

Rashodi na koje Željeznička infrastruktura Crne Gore AD-Podgorica nije mogla da utiče :

» trošak amortizacije.....	1.759.754,47 €
» trošak po osnovu rješavanja tehnološkog viška.....	726.302,27 €
» sudska izvršna rješenja .....	280.885,30 €
» osiguranje za češki kredit ( EGAP ).....	349.145,56 €
<b>UKUPNO :</b> .....	<b>3.116.087,60 €</b>

Gubitak za šest mjeseci 2010.godine iznosi 2.475.611,84 eura i manji je za 10% u odnosu na isti period prethodne godine kada je iznosio 2.738.322,61 euro.



U nastavku teksta dajemo Vam pregled prihoda i rashoda za period I – VI 2010.g.

R.br.	O P I S	I-VI 2010.
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>6.746.361,54</b>
I	<b>Poslovni prihodi</b>	<b>6.706.883,28</b>
1.	<b>Prihodi od usluga</b>	<b>786.668,89</b>
	- po osnovu koriš.želj.infrast.(prevoz-trasa i elek. ener.-po fakturisanom)	786.668,89
2.	<b>Ostali poslovni dobiti</b>	<b>5.920.214,39</b>
	- iz Budžeta Crne Gore ( I – VI )	4.800.000,00
	- prihodi od zakupa zemljišta i poslovnog	118.311,30
	- prihodi od prodaje materijala	116.770,80
	- prihod od povrać.polov.materijala	76.379,10
	- prihodi od zakupaca na ime pokrća	14.404,51
	- prihod od vodov. , elek. i tel. instalacija	144.576,40
	-prihodi po osnovu uslug.treć.licima-	391.783,08
	- prihod od carinskog terminala	102.255,55
	- prihod po osnovu tendera	15.923,00
	-ostali prihodi( Neka bude cisto, Priliv od	57.110,98
	-vanredni prihodi	82.699,67
3.	<b>Neto finansijski prihod</b>	<b>39.478,26</b>
	- finansijski prihodi	49.252,86
	- finansijski rashodi	9.774,60





R.br.	O P I S	I – VI 2010.
	<b>Ukupni rashodi</b>	<b>9.221.973,38</b>
II	<b>Poslovni rashodi</b>	<b>9.221.973,38</b>
1.	<b>Troškovi mater.,goriva i energije</b>	<b>1.243.545,42</b>
	- nabavna vrijednost prod. robe	147.483,20
	- troškovi materijala	329.071,69
	- trošak sitnog inventara	25.105,73
	- troš. ostalog materijala i rez. djelova	70.121,50
	- troškovi goriva i maziva	62.831,57
	- troškovi električne energije – niski napon	158.110,25
	- troškovi električne energije – visoki	450.821,48
2.	<b>Troškovi zaposlenih</b>	<b>4.477.950,99</b>
	<b>-Troškovi zarada</b>	<b>3.486.030,74</b>
	- troškovi neto zarada	2.308.727,01
	- troškovi poreza na zarade	318.649,86
	- troškovi doprinosa na zarade	858.653,87
	<b>-Naknade zarada</b>	<b>991.920,25</b>
	- tr. dnevnica izvrš. osoblja na terenu	82.883,57
	- troškovi prevoza na posao	/
	- troškovi za ishranu u toku rada	82.618,72
	- troškovi intel.usl.i Ug.o djelu	67.156,81
	- primanja član.Odbora direktora	11.306,88
	- troškovi po osnovu isplate tehnološ.	726.302,27
	- ostali lični rashodi	21.652,00
4.	<b>Amortizacija</b>	<b>1.759.754,47</b>
5.	<b>Ostali poslovni rashodi</b>	<b>1.740.722,50</b>
	- troškovi transport.usluga	2.077,36
	- troškovi usluga održavanja	133.033,27
	- troškovi neproizvodnih usluga	166.066,72
	- troškovi reprezentacije	4.910,28
	- sudska izvršenja	280.885,30
	- ostali troškovi	183.306,25
	- tr.osig.kredita( Egap osiguranje)	349.145,56
	- troškovi za Spomen Obel.Bioče	19.473,11
	- tr.kom.usluga,čišćenje i pranje	29.877,95
	- troškovi revizije	7.809,00



	-tr.dopr.na teret poslodavca	459.189,38
	-dopr.za stanb.izgradnju	104.948,32
/	<b>Neto finansijski rashod</b>	/
	-finansijski prihodi	/
	-finansijski rashodi	/
III	<b>Gubitak iz poslovanja</b>	<b>2.515.090,10</b>
	<b>Ukupan gubitak</b>	<b>2.475.611,84</b>



Koristeći uporedne podatke za isti period prethodne godine može se zaključiti da su:

**» ukupni prihodi za period januar-jun 2010.godine veći za 18% u odnosu na uporedni period prethodne godine.**

Do povećanja je došlo najvećim dijelom zbog povećanja prihoda po osnovu usluga trećim licima, prihoda od carinskog terminala, prihoda po osnovu zakupa vodovodnih, elektro i telekomunikacionih instalacija i ostalih vanrednih prihoda. Prihodi po osnovu korišćenja željezničke infrastrukture su manji za oko 25 % u odnosu na uporedni period prethodne godine. Očekivati je da će pomenuti prihod i u narednom periodu biti manji iz razloga što je Odbor direktora ŽICG donio Odluku da se u 2010.godini ne fakturiše korišćenje trasa ŽPCG AD-Podgorica.

Prihodi po osnovu zakupa vodovodnih, elektro i telekomunikacionih instalacija su znatno povećani, jer se čekalo da stupe na snagu dopune Zakona o željeznici od 18.08.2009. (član 9.a) . Vlada Crne Gore je na sjednici od 24. i 29.12.2009.godine dala saglasnost na Odluku Željezničke infrastrukture Crne Gore AD Podgorica , o utvrđivanju naknade za postavljanje i korišćenje postavljenih: cjevovoda, vodovoda, telefonskih, telekomunikacionih, električnih i drugih vodova, podzemnih kablova i drugih instalacija koje se nalaze u pružnom pojasu.

**» ukupni rashodi za period januar-jun 2010. godine veći su za 9% u odnosu na uporedni period prethodne godine.**

Do povećanja je došlo zbog povećanja troškova na koje ŽICG AD- Podgorica nije mogla uticati poslovnom aktivnošću ( otpremnine, sudska izvršenja, Egap osiguranje).

Troškovi zaposlenih veći su u 2010.godini ( I-VI ) za 7 % zbog isplate otpremnina po osnovu rješavanja tehnološkog viška u iznosu od 726.302,27 €. Da nije bilo pomenutih troškova ukupni troškovi zaposlenih bi u 2010.godini bili manji za 6 % u odnosu na isti period prethodne godine .

Prosječna neto zarada ŽICG AD – Podgorica za period I-VI 2010.godine iznosi 433,48 €.

Na dan 30.06.2010.godine broj zaposlenih u ŽICG AD – Podgorica je 877.





## PRIHODI

Analizom strukture prihoda dolazimo do sljedećih podataka:

➤ Ukupni prihodi povećani su za 18% odnosno za 1.015.823,41€ u odnosu na uporedni period prethodne godine. Do ovog indeksa je došlo povećanjem ostalih prihoda po osnovu zakupa zemljišta, poslovnog prostora itd, kao i prihodovanjem pojedinih vrsta usluga kojih nije bilo u posmatranom periodu 2009.godine (carinski terminal, naknade po osnovu zatvora pruge, sudske naplate, uplate po protokolu ZPCG i td..)

➤ Sredstva opredijeljena po Programu za održavanje željezničke infrastrukture za 2010.godinu u ukupnim prihodima učestvuju 71,14% odnosno 4.800.000,00€. Iako nedovoljna, redovno se mjesečno izmiruju iz Budžeta Crne Gore.

➤ Prihodi po osnovu korišćenja željezničke infrastrukture (trasa i visoki napon) učestvuju u ukupnim prihodima za period I – VI 2010.godine 11,6% odnosno 786.668,89€. Prihodi po ovom osnovu definisani su Zakonom o željeznici I Mrežnom izjavom i ugovorima sa ŽPCG AD I Montecarga AD. U odnosu na posmatrani period prethodne godine prihodi po ovom osnovu su manji za 25% najvećim dijelom iz razloga što se ŽPCG AD za 2010.godinu ne fakturišu naknade za korišćenje trasa, shodno Zaključku Odbora direktora oba Društva.

➤ Prihodi po osnovu ostalih usluga su značajno povećani u odnosu na uporedni period prethodne godine što pokazuje naredna tabela:





**TABELARNI PREGLED: OSTALI PRIHODI PO VRSTAMA USLUGE ZA PERIOD od 01.01. do 30.06.2010.god.**

R. Br.	Fakturisano po vrsti usluge	januar	februar	mart	april	maj	jun	Ukupno po vrsti usluge
1.	Zakup zemljišta i poslovnog prostora	16.638,95	2.427,50	22.908,50	19.067,75	12.535,85	25.459,40	99.037,95
2.	Prefakturisanje distributivne struje	74,37	2.511,22	557,92	3.074,92	3.599,48	2.410,66	12.228,57
3.	prefakturisanje vode i komunalnih usluga	9,35	747,19	116,80	403,61	713,48	185,51	2.175,94
4.	Prihodi od usluga trećim licima	40.134,79	57.803,17	25.982,39	14.692,40	238.012,15	21.478,69	398.103,59
5.	Instalacije i trafostanice	64.844,40	13.467,20	19.863,20	15.567,20	15.567,20	15.267,20	144.576,40
6.	ŽPCG A.D.	/	6.736,08	56.320,62	97.957,31	49.040,40	55.097,71	265.152,12
7.	Montecargo A.D.	/	4.302,16	167.152,61	64.860,98	161.828,73	123.376,29	521.520,77
8.	Prodaja materijala	/	/	2.600,00	870,00	113.300,00	/	116.770,00
1.	Ukupno Ostali prihodi po mjesecima	121.701,86	87.994,52	295.502,04	216.494,17	594.597,29	243.275,46	1.559.565,34
2.	Izlazni PDV	20.687,98	14.884,35	50.223,67	36.763,65	101.081,54	41.356,83	265.126,11
3.	UKUPNO sa PDV-om	142.389,84	102.878,87	345.725,71	253.257,82	695.678,83	284.632,29	1.824.691,45



## PROCENAT NAPLATE

za period od 01.01. do 30.06.2010.god.

Mjesec	Fakturisano	Naplaćeno	%
Januar	142.389,84	53.718,18	37,72
Februar	102.878,87	147.680,42	143
Mart	345.725,71	1.046.399,12	302
April	253.257,82	242.254,91	95
Maj	594.595,29	290.172,04	49
Jun	243.284,46	702.907,77	289
UKUPNO	1.682.131,99	2.483.132,44	148 %

### Komentar:

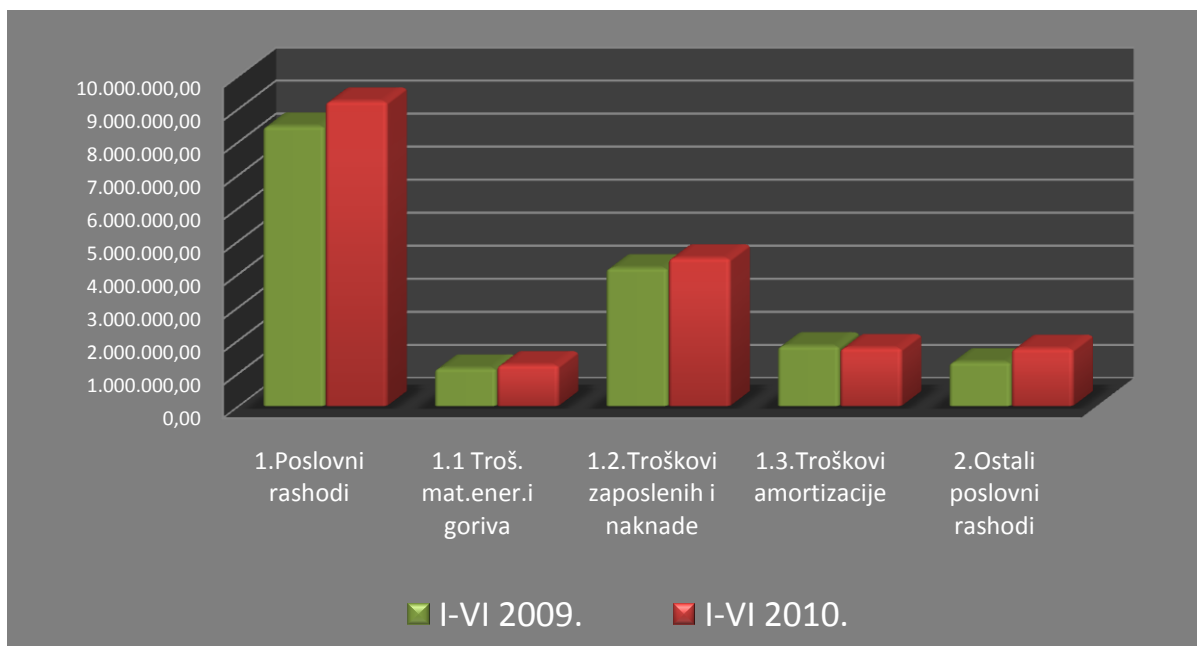
*U periodu prvih šest mjeseci poslovne 2010.godine Željeznička infrastruktura ostvarila je procenat naplate od 148% . Visok stepen naplate posledica je naplate potraživanja iz 2009.godine najvećim dijelom od ŽPCG AD Podgorica (visoki napon).*





## RASHODI

Pozicija	I-VI 2009.	I-VI 2010.	Ind.
<b>1.Poslovni rashodi</b>	<b>8.468.860,74</b>	<b>9.221.973,38</b>	<b>109</b>
1.1 Troš. mat.ener.i goriva	1.144.380,72	1.243.545,42	109
1.2.Troškovi zaposlenih i naknade	4.176.370,79	4.477.950,99	107
1.3.Troškovi amortizacije	1.817.067,26	1.759.754,47	097
<b>2.Ostali poslovni rashodi</b>	<b>1.331.041,97</b>	<b>1.740.722,50</b>	<b>131</b>



### AMORTIZACIJA

Trošak amortizacije

1.759.754,47

U odnosu na posmatrani period prethodne godine amortizacija je manja za 3% odnosno za 57.312,79 eura iz razloga što su pojedina osnovna sredstva u posmatranom periodu došla do svoje rezidualne vrijednosti na koju se ne obračunava amortizacija shodno MRS 16



# JAVNE NABAVKE

## pregled i specifikacija tendera

za I-VI 2010. god.

Za prvih 7 mjeseci 2010. godine Odjeljenje za javne nabavke je objavilo 66 Poziva na otvoreni postupak javne nabavke, što je za 69% više u odnosu na čitavu 2009. godinu.

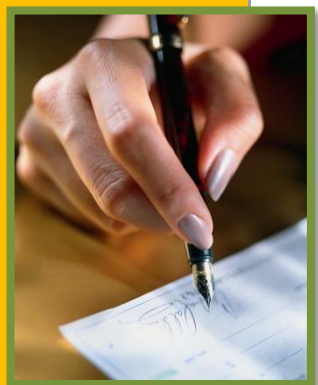
Za potrebe Sektora za održavanje građevinske infrastrukture je objavljeno 40 tendera, za Sektor za elektrotehničke poslove 12, uz 2 tendera koji su objavljeni za oba sektora. Za potrebe Sektora za finansije je objavljen 1 tender, isto koliko i za Sektor za pravne poslove. Raspisana su i 2 međunarodna tendera, dok je preostalih 8 objavljeno za potrebe svih sektora Željezničke infrastrukture Crne Gore AD – Podgorica.

Od 66 tendera 55 je završeno, dok su preostali u fazi vrednovanja ili čekaju datum otvaranja ponuda. Za ovaj period je poništeno 14 postupaka, dok su ostali realizovani i po njima su sklopljena 54 ugovora o javnim nabavkama.

**Ukupna vrijednost svih objavljenih tendera je 4.605.168,36 Eura, ili po sektorima:**

■ Sektor za održavanje građevinske infrastrukture .....	3.635.393,36 Eura
■ Sektor za elektrotehničke poslove.....	653.594,00 Eura
■ Sektor za finansije.....	10.000,00 Eura
■ Sektor za pravne i opšte poslove.....	20.000,00 Eura
■ Za potrebe svih sektora .....	286.181,00 Eura

**Ukupna procijenjena vrijednost svih tendera koji su uspješno realizovani je 2.697.875,00 Eura dok je vrijednost svih sklopljenih ugovora po tim tenderima 2.208.980,16 Eura, što znači da je ušteda po do sada sprovedenim postupcima javne nabavke 488.894,84 Eura.**





## REZIME

Na to ukazuju i pokazatelji u finansijskom izvještaju za period januar - jun 2010. godine, koji u svakom segmentu poslovanja pokazuju napredak. I pored uticaja finansijske i ekonomske krize, kao i činjenice da se, shodno Ugovoru o korišćenju željezničke infrastrukture, ove godine ne vrši naplata za trase od Željezničkog prevoza Crne Gore, uspjeli smo da prihode povećamo za 1.015.823 eura, odnosno 18% u odnosu na isti period prošle godine. Tako smo samo po osnovu prihoda za usluge trećim licima ostvarili povećanje prihoda za 266%, vanrednih prihoda 188% kao i niza drugih prihoda koji su rezultat efikasnih i intenzivnih aktivnosti naših službi. Sve to nam je omogućilo da redovno servisiramo tekuće obaveze prema zaposlenima i dobavljačima, ali i da izmirimo značajne obaveze naslijeđene diobnim bilansom iz Željeznice Crne Gore. Tako smo do sada izmirili 7.202.012 eura odnosno 95,43% ukupnih obaveza prenijetih diobnim bilansom. Takođe, veoma pažljivo rješavamo i pitanje tehnoloških viškova u kompaniji. Nakon isplate otpremnina za preko 300 radnika tokom 2009. godine, u prvom dijelu tekuće godine smo dodatno isplatili otpremnine za 60 radnika proglašanih kao tehnološki višak.

Sa druge strane, na rashodovnoj strani smo vodili veoma restriktivnu politiku. I pored značajnog broja investicija na željezničkoj mreži u Crnoj Gori, ostvarili smo uštede na troškovima visokog napona od 24%, troškovima dnevnica za izvršno osoblje na terenu od 13%, troškovima zaposlenih 6 % i slično. Takođe, cijenimo veoma važnim istaći da smo napravili i uštedu od 488.894,84 eura odnosno 18,12% na realizovane javne nabavke u odnosu na njihov plan, kao i da realizovane male nabavke iznose 0,6 % od Plana javnih nabavki za 2010.godinu.