

**ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/**  
na dan 31.12.2021. godine

Broj iskaza  
89254/2021

Popunjava pravno lice	
Matični broj: 02044188	Šifra djelatnosti: 5222
Popunjava: Milena Sudić	
Naziv: "LUKA KOTOR" AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA USLUGE U MEĐUNARODNOM POMORSKOM SAOBRAĆAJU KOTOR	
Sjedište: PARK SLOBODE BR.1 , KOTOR, CRNA GORA	

"LUKA KOTOR" AD  
0202-1401/11  
24.05.2022

Grupa	Pozicija	Red. broj	Napomena	Tekuca godina	Prethodna godina - krajnje stanje	Prethodna godina - početno stanje
1	2	3	4	5	6	7
	<b>A K T I V A</b>					
00	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001				
	B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	002		7037866	7081103	
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003		3229830	3801766	
010	1. Ulaganja u razvoj	004				
011 i 014	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005		3229830	3801766	
012	3. Goodwill	006				
016 i 015	4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
	<b>II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)</b>	008		3520516	2977917	
020 i 022	1. Zemljište i objekti	009		3146698	2603682	
023	2. Postrojenja i oprema	010		373818	374235	
	3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011				
024	3.1. Investicione nekretnine	012				
021 i 025	3.2. Biološka sredstva	013				
026 i 029	3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva	014				
028 i 027	4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	015				
	<b>III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)</b>	016		287520	301420	

030,03 9(dio)	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	017		30	30	
033 (dio ,039 (dio)	2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	018				
031 (dio ,032 (dio ,039 (dio)	3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)	019				
033 (dio ,039 (dio)	4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica)	020				
031 (dio ,032 (dio)	5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	021				
032 (dio), 034, 035, 036, 039 (dio)	6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrijednosti)	022		287490	301390	
038,03 9(dio)	7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	023				
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	024			178	
	D. OBRтна SREDSTVA (026+031+039+043+044)	025		851398	1434030	
	I. ZALIHE (027 do 030)	026		202999	2171	
10	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	027				
11	2. Nedovršena proizvodnja	028				
12 i 13	3. Gotovi proizvodi i roba	029		1220	1675	
15	4. Dati avansi	030		201779	496	
	II. KRATKOROCNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031		98453	60179	
202, 203, 209 (dio)	1. Potraživanja od kupaca	032		65949	33522	
200, 209 (dio)	2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	033				
201, 209 (dio)	3. Potraživanja od ostalih povezanih lica	034				

201, 209 (dio)	4. Ostala potraživanja (036+037+038)	035		32504	26657	
223	4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036				
27	4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	037		1110	10657	
21, 22, osim 223	4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	038		31394	16000	
	III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	039				
236 (dio)	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namijenjeno trgovanju	040				
237	2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli	041				
23 osim 236 (dio) i osim 237	3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	042				
24	IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I UBLAGAJNI	043		549946	1371680	
04	V. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	044				
28 osim 288	E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	045		1898	3140	
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	046		7891162	8518451	
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101		3868042	4238828	
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		3312370	3312370	
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103				
320	III. EMISIONA PREMIJA	104				
	IV. REZERVE (106+107+108+109-110)	105		2119995	1566331	
321	1. Zakonske rezerve	106				
322 (dio)	2. Statutarne rezerve	107		320680	320680	
322 (dio)	3. Druge rezerve	108				

330 i potr. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	4. Pozitivne revalorizacije rezerve i nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109		1799315	1245651	
dugov. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	5. Negativne revalorizacije rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	110				
	VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111		-1564323	-639873	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112		1745341	1672802	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	113				
350	3. Gubitak ranijih godina	114		2312675	2312675	
351	4. Gubitak tekuće godine	115		996989		
	VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU	116				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)	117		3190630	3479077	
	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118		111863	262639	
404 (dio)	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119		89170	99141	
400 (dio)	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	120				
40, sem 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	121		22693	163498	
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)	122		3078767	3216438	
414, 415	1. Dugoročni krediti	123				
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	124		3078767	3216438	
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	125		159089	70238	

495 (dio)	D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	126				
	? KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	127		617155	703806	
467	I KRATKOROČNA REZERVISANJA	128				
	II KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)	129		617155	703806	
422 (dio), 423 (dio), 424 (dio), 425 (dio), 426 i 429 (dio)	1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	130			590411	
422 (dio), 423 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	131				
430	3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	132		640	634	
433, 434 i 440- 449	4. Obaveze prema dobavljačima	133		64637	75397	
439 (dio)	5. Obaveze po mjenicama	134				
420 i 431	6. Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima	135				
421 i 432	7. Obaveze prema ostalim povezanim licima	136				
	8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)	137		551878	37364	
439 (dio)	8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	138		47872	4163	
45 i 46	8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139		504006	33201	
47,48 osim 481	8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140				
481	8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141				

427	8.5. Obaveze po osnovu sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	142				
490, 491, 494, 495 (dio), 496, 497 i 499	F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	143		56246	26502	
	G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	144		7891162	8518451	

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG" broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

U Postoj

Datum prijema 25.05.2022.

Datum obrade 25.05.2022.

Datum štampe 03.06.2022.

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih iskaza

Milena Sudić



Odgovorno lice

Milko Krvavac



**ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/**  
u periodu od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

Broj iskaza  
89254/2021

Popunjava pravno lice	
Matični broj: 02044188	Šifra djelatnosti: 5222
Popunjava: Milena Sudić	
Naziv: "LUKA KOTOR" AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA USLUGE U MEĐUNARODNOM POMORSKOM SAOBRAĆAJU KOTOR	
Sjedište: PARK SLOBODE BR.1 , KOTOR, CRNA GORA	

Grupa	Pozicija	Red. broj	Napomena	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
60 i 61	1. Prihodi od prodaje - neto prihod	201		480989	188814
630 i 631	2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje	202			
62	3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
	4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)	204		470395	36312
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205		28247	17240
67, 691 i 692	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206		12696	19072
68, sem 683 i 685	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	207		429452	
	5. Troškovi poslovanja (209+210+210a)	208		816147	728241
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala	209		46410	39375
53, 54 (dio) i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210		178349	262968
540	c) Amortizacija	210 a		591388	425898
	6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	211		1119696	1469815
52 (dio)	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212		735117	963873
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213		384579	505942
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214		83713	119459
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215		188715	184864
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216		112151	201619
	7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	217		484	

580, 581, 582, 589 (dio)	a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)	218			
584, 589(dio)	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)	219		484	
57, 591 i 592	8. Ostali rashodi iz poslovanja	220		146955	62106
	I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	221		-1131898	-2035036
	9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)	222			
660 (dio)	a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	223			
661 (dio)	b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	224			
669 (dio)	c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica	225			
	10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)	226			
660 (dio)	a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica	227			
661 (dio)	b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica	228			
662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio)	c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica	229			
	11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)	230		7465	7162
660 (dio)	a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	231			
661 (dio)	b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica	232			
662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio)	c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica	233		7465	7162
	12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235 -236)	234		144117	-170429



683, 685	a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	235		153047	4300
583, 585	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	236		8930	174729
	13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)	237		1281	6
560	a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	238			
561	b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima	239			
562, 563, 564, 569	c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima	240		1281	6
	II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	241		150301	-163273
	III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242		-981597	-2198309
690-590	IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243			
	V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244		-981597	-2198309
	14. Poreski rashod perioda (246+247)	245		15392	-3952
721	1. Tekući porez na dobit	246			
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	247		15392	-3952
	15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja(244-245)	248		-996989	-2194357
	VI. Bruto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom / (250 do 257)	249			
330	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava	250			
331	2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	251			

332	3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	252			
333	4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	253			
334	5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva	254			
335	6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje	255			
336	7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	256			
337	8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka	257			
	VII. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda u vezi sa drugim stavkama rezultata /povezanim sa kapitalom	258			
	VIII. Neto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom/ (249-258)	259			
	IX. Neto sveobuhvatni rezultat (248+259)	260		-996989	-2194357
	X. Zarada po akciji	261			
	1. Osnovna zarada po akciji	262			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	263			
	XI. Neto rezultat koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica	264			
	XII. Neto rezultat koji pripada učešćima koji ne obezbjeđuju kontrolu	265			

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG" broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

U *Kotor*

Datum prijema 25.05.2022.

Datum obrade 25.05.2022.

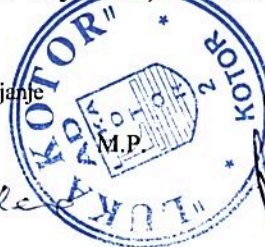
Datum štampe 03.06.2022.

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih iskaza

Milena Sudić

Odgovorno lice

Milko Krvavac



**ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE - direktna metoda**  
u periodu od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

Broj iskaza  
89254/2021

Popunjava pravno lice	
Matični broj: 02044188	Šifra djelatnosti: 5222
Popunjava: Milena Sudić	
Naziv: "LUKA KOTOR" AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA USLUGE U MEĐUNARODNOM POMORSKOM SAOBRAĆAJU KOTOR	
Sjedište: PARK SLOBODE BR.1 , KOTOR, CRNA GORA	

Pozicija	Red. br	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	681271	826085
1. Prodaja i primljeni avansi	302	661647	809652
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	1433	979
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	18191	15454
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	1503006	2091409
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	301297	255657
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	1149711	1438310
3. Plaćene kamate	308		
4. Porez na dobitak	309		104090
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	51998	293352
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	-821735	-1265324
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312		
1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)	313		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	314		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	315		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividende	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318		
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I -II)	322		
<b>C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323		
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	325		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326		

II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327		598052
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		598052
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332		-598052
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	-821735	-1863376
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	1371680	3235056
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	549945	1371680

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG" broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

U 

Datum prijema 25.05.2022.  
Datum obrade 25.05.2022.  
Datum štampe 03.06.2022.

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih iskaza

Milena Sudić

Odgovorno lice

Milko Krvavac







Neto promjene u godini	408	417	426	435	444	453	553664	462	72539	471	996989	480	489	-370786	
Stanje na dan 31.12. godine (t.br. 7+8)	409	3312370	418	436	445	320680	454	1799315	463	1745341	472	3309664	481	490	3868042

Priloga usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG“ broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

U *Kotor*

datum prijema 25.05.2022.

datum obrade 25.05.2022.

datum štampe 03.06.2022.

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Miljena Sudić



Odgovorno lice

Milko Kravac



***LUKA KOTOR***  
**PORT OF KOTOR**

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2020.  
GODINU**

## 1. Osnivanje i djelatnost

Postojeće Akcionarsko društvo, pravni je slijedbenik RO "Luka Kotor", koja je osnovana Odlukom Skupštine opštine Kotor od 12. jula 1988. godine. Nastale izmjene u zakonodavstvu uslovile su i promjenu naziva preduzeća u Društveno preduzeće, koje je odlukom Skupštine opštine Kotor, od 27. januara 1992. godine, organizovano kao Javno preduzeće "Luka" Kotor.

Proces vlasničke i upravljačke transformacije JP "Luka" Kotor, započet je donošenjem Odluke o pokretanju postupka upravljačke i vlasničke transformacije 10. oktobra 1992. godine. Transformacija je izvršena na osnovu procjene društvenog kapitala u preduzeću u iznosu od dinara 684.000,00 din. (304.511 DEM) na dan 1. juna 1995. godine.

Društvo je u skladu sa odredbama člana 329 Zakona o privrednim društvima ("Sl.list Crne Gore" br.065/20 od 03.07.2020.g) odradio izmjene i dopune Statuta društva u formi novog teksta Statuta i isti u skladu sa procedurom dostavio nadležnom organu Društva - Skupštini akcionara na usvajanje. Statut je usvojen na Vanrednoj skupštini akcionara dana 07.04.2021.godine.

Tokom 2021. godine su izvršene promjenematičnog pravnog lica , kod CRPS-a , i to:

- evidentirana pod brojem 4-0006142/037 od 22.04.2021. godine kada je registrovana promjena statuta i promjena članova i predsjednika Odbora direktora;
- evidentirana pod brojem 4-0006142/038 od 21.07.2021. godine kada je registrovana promjena izvršnog direktora;
- evidentirana pod brojem 4-0006142/039 od 06.08.2021. godine kada je registrovana promjena članova i predsjednika Odbora direktora i promjena revizora;
- evidentirana pod brojem 4-0006142/040 od 22.10.2021. godine kada je registrovana promjena izvršnog direktora.

Vlada Crne Gore je na sjednici od 14. maja 2015. godine, na osnovu Informacije koju je dostavilo Ministarstvo saobraćaja i pomorstva a u vezi statusa Društva(matično pravno lice), donijela sledeće zaključke:

1. Vlada je usvojila informaciju o statusu Društva,
2. Vlada privremeno ustupa na korišćenje Luka Kotor a.d. Kotor dio morskog dobra u Kotoru i to:
  - operativnu obalu duž Macea, dio katastarske parcele 78/1 KO Kotor u širini do donje ivice lokalnog puta (prostor širine cca 3,00 m) na potezu od objekta »Gallon« istočno do ušća Gurdića,
  - operativnu obalu od mosta Gurdić zapadno donjom ivicom trotoara uz magistralni put do osnove pristaništa, pristanište – rivu u cjelini, do ivice parkinga, isključujući pristupni put do parkinga, sve dio katastarske parcele 28 KO Kotor,



- operativnu obalu uz gradski park dio katastarske parcele 1 KO Kotor, preko rijeke Škudre i zapadno do ušća Škudre II – odnosno do spomenika,
  - ograđeni dio parka oko poslovnog objekta Luke, krajnji istočni dio katastarske parcele 4 KO Kotor I,
  - vodeni prostor Zaliva u površini koja spaja krajnje tačke na obali (objekat »Gallon« i ušće Škudre II) i obuhvata akvatorijum širine cca 100,00 m računato od ivice pristaništa – rive i za potrebe sidrišta koristi akvatorijum na lokaciji Dobrote, sidrište preko puta Fakulteta za pomorstvo, obala Kamenarovići i uvala Orahovac,
3. Društvu se privremeno ustupa na privredno korišćenje područje iz tačke 1. ovih zaključaka na period od 120 dana počev od 18.05.2015. godine odnosno do završetka procedure za dodjelu koncesije,
  4. Vlada na osnovu člana 9 Zakona o lukama ( Službeni list CG, broj 51/08, 40/11 i 27/13) i člana 18 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave (Službeni list CG, broj 5/12,25/12,44/12,61/12,20/13,17/14 i 6/15) zadužuje Lučku upravu da vrši poslove nadzora i kontrole nad pravom korišćenja iz tačke 1. ovih zaključaka za period naveden u tački 3. ovih zaključaka,
  5. Zadužuju se vlasnici državnog kapitala u Društvu da preko svojih predstavnika u organima upravljanja Društva obezbijede puno poštovanje ovih zaključaka,
  6. Zadužuje se Društvo da bez prethodne saglasnosti Lučke uprave, za vrijeme trajanja privremenog korišćenja, ne zaključuje pravne poslove na teret privrednog društva, niti iste može zaključivati u trajanju dužem od perioda na koji je privremeno ustupljeno pravo korišćenja luke,
  7. Zadužuje se Ministarstvo saobraćaja i pomorstva da pokrene odgovarajuće procedure u cilju dodjele koncesije za privredno korišćenje Društva.

Osnovna djelatnost matičnog pravnog lica je pružanje lučkih usluga u međunarodnom i domaćem saobraćaju kroz dva pravca – pružanje lučkih usluga brodovima i jahtama kao i ostale djelatnosti predviđene aktom o osnivanju.

U periodu od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine u luku je uplovilo 64 brodova. Ukupan broj jahti za ovaj period iznosi 723. Broj putnika na kruzerima iznosi 9.139, a na jahtama 2.791.

U Luci Kotor AD , služba kvaliteta sprovodi interne provjere IMS (Integrisanog menadžment sistema) radi utvrđivanja:

- usaglašenosti sa planiranim postavkama za realizaciju lučkog sektora, sa zahtjevima standarda ISO 9001:2008 i ISO 14001:2004 i sa zahtjevima koje je uspostavio menadžment Luke;
- efektivnosti njegove primjene i održavanja;
- mogućnosti za njegovo poboljšanje.

Postoje odobrene procedure koje sadrže opis pripremu, planiranje i izvještavanje o nalazima provjera. Rukovodilac sektora kvaliteta shodno proceduri „Interna provjera“ na sistematičan, nezavistan i dokumentovan način objektivno vrednuje i utvrđuje stepen do kojeg su ispunjeni politika kvaliteta , zahtjevi i/ili procedure IMS Luke Kotor. Rukovodilac sektora kvaliteta je osposobljen da obavlja provjeru i završio je kurseve za internog provjerivača i ima odgovarajući sertifikat od strane sertifikacione kuće „Bureau Veritas“ predstavništvo Beograd.

Vlada Crne Gore je, na sjednici održanoj 27.12.2018.godine, donijela Odluku o dodjeli prvenstvene koncesije "Luci Kotor" AD Kotor broj 07-6244 od 27.decembra 2018.godine.Ovom odlukom Luka Kotor je dobila prvenstvenu koncesiju na maksimalan zakonom dozvoljen period, na 12 godina. Dana 25.03.2019,. godine, Društvo je potpisalo Ugovor o prvenstvenoj koncesiji.

Dana 21.08.2020. godine, matično pravno lice je potpisalo Ugovor o Koncesiji za pružanje lučke usluge-lučka pilotaža.Predmet koncesije predstavlja pravo na obavljanje lučke usluge-lučke pilotaže na području luke Kotor i pilotaže plovnog objekta u Bokokotorskom zalivu od spoljne i unutrašnje pilotske stanice na ulazu u Bokokotorski zaliv do luke Kotor ili do akvatorijuma koji luka Kotor koristi za potrebe sidrišta, a preporučan je od Lučke kapetanije. Rok trajanja koncesije je 5 godina.

U 2021. godini , matično pravno lice je sprovelo sve neophodne radnje kako bi uskladilo svoje poslovanje sa izmjenama i dopunama Zakona o fiskalizaciji u prometu proizvoda i usluga (SL.list Crne Gore br.008/21 od 26.01.2021. godine)

Promet usluga koje "Luka Kotor" A.D. Kotor, kao Koncesionar trgovačke luke Kotor obavlja , isključivo je baziran na pružanju usluga u međunarodnom pomorskom saobraćaju kruzer brodovima koji posjećuju Crnu Goru i grad Kotor kao značajnu turističku destinaciju i pružanju usluga nautičkim plovilima - jahtama. Iz tog razloga je poslovanje "Luka Kotor" A.D. Kotor kao Koncesionara tokom pomenutog perioda bilo direktno pogođeno globalnom situacijom sa pandemijom Covid-19. Značajno izmjenjeni tržišni uslovi i uslovi za obavljanje i realizaciju lučkih usluga i ostalih djelatnosti nametnuli su i sistem kriznog poslovanja Koncesionara koji je uključivao određene poslovne aktivnosti kojima bi se kompanija uspjela održati.

Jedinstveno tretirani godišnji period rada organa upravljanja i rukovođenja Luke, u smislu personalnog sastava Odbora direktora, može se podijeliti u tri dijela.

Na Redovnoj Skupštini akcionara održanoj dana 12.06.2020. godine imenovan je Odbor direktora u sastavu:

1. prof. dr Tatjana Stanovčić, predsjednica (na tu funkciju izabrana Odlukom broj 0202-1230 od 15.06.2020. godine),
2. Stanislava Subotić, članica,
3. Ljubomir Radović, član,
4. Radomir Rudanović, član,
5. Draško Krivokapić, član (preminuo dana 08.02.2021. godine).

Ovaj sastav Odbora direktora je razriješen Odlukom Skupštine akcionara broj 0101-725 od 07.04.2021. godine.

U periodu od 07.04.2021. godine do 23.07.2021. godine Odbor direktora je radio u sastavu koji je izabran Odlukom Skupštine akcionara broj 0101-726 od 07.04.2021. godine:

1. Ljiljana Popović Moškov, predsjednica (na tu funkciju izabrana Odlukom broj 0202-735 od 08.04.2021. godine),
2. Branko Kovačević, član,
3. Mano Rebronja, član,
4. Jovo Pajović, član,
5. Radomir Rudanović, član.

Ovaj sastav Odbora direktora je razriješen Odlukom Skupštine akcionara broj 0101-1481 od 23.07.2021. godine.

U periodu od 23.07.2021. godine do 31.12.2021. godine Odbor direktora je radio u sastavu koji je izabran Odlukom Skupštine akcionara broj 0101-1482 od 23.07.2021. godine:

1. Ljiljana Popović Moškov, predsjednica (na tu funkciju izabrana Odlukom broj 0202-1515 od 26.07.2021. godine),
2. Mano Rebronja, član,
3. Desanka Ilić, član,
4. Jovo Pajović, član,
5. Radomir Rudanović, član.

Naknada članovima Odbora direktora iznosi: za rad predsjednika odbora direktora u iznosu od dvije prosječne zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini - 1.047 €, za rad članova odbora direktora u iznosu od jedne prosječne zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini – 523,50 € .

Odbor direktora je u 2021. godini održao ukupno 32 sjednice i to: 9 sjednica u periodu od 01.01.2021. godine do 07.04.2021. godine, 13 sjednica u periodu od 07.04.2021. godine do 23.07.2021. godine i 10 sjednica u periodu od 23.07.2021. godine do 31.12.2021. godine.

Odbor direktora je donio Odluku o imenovanju članova komisije za sponzorstva i donacije broj 0202-1043/1 dana 01.06.2020. godine, i to: Radulović Marka, Vulović Zdenke i Palma Mie. Komisija je u istom sastavu radila i u toku 2021. godine.

Važeći akt o sistematizaciji radnih mjesta je usvojen na sjednici Odbora direktora održanoj dana 12.11.2020. godine (Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta broj 0202-1883 od 12.11.2020. godine).

Revizorski odbor je u toku 2021. godine radio u sastavu: Ljubica Pavićević, predsjednica i članice Milena Vujović i Antonia Orlando.

Revizorski odbor je održao jednu sjednicu tokom 2021. godine.

Odlukom Odbora direktora broj 0202-937 od 15.05.2021. godine ukinuta je isplata naknada za članove Revizorskog odbora, dok je za predsjednicu Revizorskog odbora utvrđena naknada u iznosu od 100,00 eura mjesečno.

Matično pravno lice upošljava 67 radnika na dan 31.12.2021. godine i to 64 na neodređeno i 3 na određeno vrijeme. (73 zaposlenih na dan 31.12.2020. godine).

Za obavljanje platnog prometa u zemlji Društvo ima sledeće transakcione račune :

- Prva banka CG a.d. Podgorica 535-10629-08,
- Crnogorska Komercijalna banka a.d. Podgorica 510-229-48,
- NLB banka a.d. Podgorica 530-26442-33,
- Hipotekarna banka a.d. Podgorica 520-20700-55 kao i devizne račune kod istih banaka.

PIB: 02044188

PDV: 92/31-00023-8

Šifra djelatnosti: 5222

Društvo ima učešće u kapitalu u sledećim pravnim licima:

- Kotor Mar d.o.o. Kotor - 100 % i
- Montenegro Shorex d.o.o. Kotor - 30 %.

Plan javnih nabavki za 2021. godinu – šifra 536 od 29.01.2021 godine predviđa ukupnu vrijednost plana 85.789,27 € ukupna vrijednost PDV-a 17.910,63 €. Odluka odbora direktora broj 020-365 od 29.01.2021. godine o usvajanju Plana javnih nabavki.

Dopuna plana javnih nabavki za 2021. godinu br.1. od 16.10.2021. godine predviđa ukupnu vrijednost nabavke 99.789,27 € ukupna vrijednost PDV-a 17.910,63 €.

Uvidom u Izvještaj zaključenim ugovorima i Izvještaju o jednostavnim nabavkama ispod 5.000,00 € za 2021:

- Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 40.857,70 € bez uračunatog PDV-a,
- Ukupna vrijednost jednostavnih nabavki ispod 5.000,00 € iznosi 38.550,35 € sa uračunatim PDV-om.

Zavisno pravno lice :

Pomorsko - turistička agencija "Kotor Mar"d.o.o. Kotor, osnovana je 05.10.2004. godine Odlukom Odbora direktora „Luka Kotor“ broj 01-552/3. Registrovana je u Centralnom registru Privrednog suda u Podgorici, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima Crne Gore, 20.10.2004. godine, pod registarskim brojem 5-0228714/001. Dana 08.08.2014. godine registrovana je promjena podataka –ovlašćenog lica pod registarskim brojem 5-0228714/010..

Ministarstvo održivog razvoja i turizma je izdalo Licencu za obavljanje djelatnosti turističke agencije – organizatora putovanja (tour-operator), broj 276 – Rješenje Up I 106-637/2 od 19.06.2017. godine. Licenca važi od 19.06.2017 godine do 09.06.2018. godine. Ministarstvo održivog razvoja i turizma je izdalo Licencu za obavljanje djelatnosti turističke agencije-organizatora putovanja(tour-operator) broj 276- Rješenje Up I 110-541/3 od 22.06.2018. godine-neograničeno.

Osnovni kapital Društva iznosi 1 € - novčani kapital.

Osnivač Društva:

- „Luka Kotor“ a.d. Kotor 1 € - 100 % kapitala.

Uvidom u Statut Društva od 05.10.2004. godine osnivač odobrava bilans stanja i bilans uspjeha, predviđeno je usvajanje godišnjih biznis planova za svaku poslovnu godinu.

Osnivač upravlja Društvom preko Odbora direktora i preko izvršnog direktora. Članovi odbora direktora Društva su članovi Odbora direktora osnivača.

Osnovna djelatnost Društva je djelatnost putničkih Agencija, organizovanje izletničkih aranžmana u Bokokotorskom zalivu kao i drugih djelatnosti predviđenih aktom o osnivanju Društva.

Upravljanje Društvom vrši osnivač. Društvo zastupa i predstavlja Izvršni direktor. Sjedište Društva je u Kotoru, Luka Kotor obala Maršala Tita.

PIB: 02416123

PDV: 92/31-00420-0

Broj zaposlenih na dan 31.12.2021. godine iznosi 2(dva),(na dan 31.12.2020. godine bilo je pet zaposlenih radnika).

Za obavljanje platnog prometa u zemlji Društvo ima sledeće račune :

- Prva banka Crne Gore a.d. Podgorica 535-9716-31,
- Devizni račun Prve Banke a.d. Podgorica-0050100061705
- Crnogorska Komercijalna banka a.d. Podgorica 510-19228-71,

## 2. Osnova za sastavljanje finansijskih iskaza

Društvo je sastavilo ove finansijske iskaze skladu sa važećim propisima Crne Gore i Međunarodnim računovodstvenim standardima, Zakonom o računovodstvu („Sl.list Crne Gore“, broj 052/16, 145/21 ) i Zakonom o reviziji RCG ( „Sl. list Crne Gore“, broj 001/17), Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (Sl. list RCG, broj 12/02 i 40/08, 086/09,040/11, 014/12,061/13 i 055/16), Zakonu o PDV-u ("Sl. list RCG" broj 65/01, 12/02 (ispravke), 38/02, 72/02, 21/03, 76/05 i 16/07....050/17, 046/19,073/19,080/20,008/21,059/21,146/21), Pravilnikom o visini naknade za upotrebu obale, brodsku ležarinu i sidrenje „Sl.list CG“, broj 5/2015, Tarifa lučkih naknada i drugih usluga („Sl.list Crne Gore“ broj 028/16, 059/16).

Finansijski iskazi su pripremljeni u skladu sa izmijenjenim „Pravilnikom o sadržini i formi finansijskih iskaza “ ("Sl. list CG" broj 139/21 od 29.12.2021).

Društvo vodi poslovne knjige u skladu sa zakonskim propisima u Crnoj Gori važećim do 31.12.2021. godine.

U Crnoj Gori se profesionalno obrazovanje računovođa sprovodi posredstvom Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore, čije je Društvo član.

Od 01.01.2021. godine , u Crnoj Gori su prevedeni i u zvaničnoj primjeni standardi MSFI 16-Lizing i MSFI 14-Regulisana vremenska razgraničenja, dok se zvanična primjena MSFI 9 – Finansijski instrumenti (za privredu ) i MSFI 15 -Prihod od ugovora sa kupcima, odlaže.

Podaci u Izvještaju za 2021. i 2020. godinu iskazani su u eurima.

## 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.

Društvo mijenja računovodstvenu politiku samo ako:

*(a) je ta promjena propisana nekim IFRS; ili*

*(b) ta promjena dovodi do toga da finansijski izveštaji pružaju pouzdane i relevantnije informacije o efektima transakcija, drugih događaja ili okolnosti na finansijsku poziciju, finansijske performanse ili tokove gotovine Društva.*

Korisnici finansijskih izveštaja treba da budu u mogućnosti da uporede finansijske izveštaje određenog entiteta tokom vremena radi uočavanja trendova njegove finansijske pozicije, finansijskih performansi i tokova gotovine. Zbog toga se iste računovodstvene politike

### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

primjenjuju u okviru svakog perioda kao i u narednim periodima, osim ako promjena računovodstvene politike ne zadovoljava jedan od kriterijuma iz prethodnog stava.

Pod promjenom računovodstvenih politika ne smatra se:

*(a) primjena računovodstvene politike za transakcije, druge događaje ili okolnosti koji se suštinski razlikuju od onih koji su se pojavljivali ranije; i*

*(b) primjena nove računovodstvene politike za transakcije, druge događaje ili okolnosti koji se ranije nisu pojavljivali ili su bili beznačajni/nematerijalni.*

Primjenu promjena računovodstvenih politika :

*(a) subjekt je dužan iskazati promjene računovodstvene politike koja proizlazi iz početne primjene nekog MSFI-ja u skladu sa konkretnim prelaznim odredbama, ako ih ima, tog MSFI-ja; i*

*(b) subjekt je dužan retroaktivno primijeniti promjenu računovodstvene politike, kada računovodstvenu politiku mijenja nakon početne primjene nekog MSFI-ja koji ne sadrži posebne prelazne odredbe primjenjive na tu promjenu, ili kada dobrovoljno mijenja računovodstvenu politiku.*

Kada je na početku tekućeg perioda neizvodljivo utvrditi kumulativni efekat primjene nove računovodstvene politike na sve prethodne periode, entitet vrši korigovanje uporednih informacija kako bi primijenio novu računovodstvenu politiku unaprijed (prospektivno) i to od najranijeg datuma za koji je to izvodljivo da se uradi.”

Greške iz prethodnih perioda su propusti i pogrešna iskazivanja u finansijskim izveštajima za jedan ili više prethodnih perioda koji nastaju usled nekorišćenja ili pogrešnog korišćenja, pouzdanih informacija koje:

*(a) su bile dostupne kada su finansijski izveštaji za te periode bili odobreni za objavljivanje, i*

*(b) bi bilo razumno očekivati da su mogle biti pribavljene i uzete u obzir u sastavljanju i prezentaciji tih finansijskih izveštaja.*

### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

Kada greška iz ranijeg perioda nije materijalno značajna, korekcija se vrši preko odgovarajućih računa prihoda i rashoda tekućeg perioda, u zavisnosti od toga da li su efekti greške pozitivni li negativni.

U slučaju utvrđivanja materijalno značajnih grešaka korekcija se vrši retroaktivno, korekcijom uporednih informacija za prethodne periode za najraniji datum za koji je to izvodljivo, kao da greške nije ni bilo.

Društvo je dužno značajnu grešku ranijeg perioda ispraviti retroaktivno, u prvom setu finansijskih izvještaja odobrenih za izdavanje nakon njenog otkrivanja, tako što će:

- (a) prepraviti uporedne iznose za prezentirani(e) prethodni(e) period(e) u kojem (odnosno u kojima) je greška nastala;*
  
- (b) ili (b) ako je greška nastala prije najranijeg prezentiranog prethodnog perioda, prepraviti početno stanje imovine, obaveza i kapitala za najraniji prezentirani prethodni period.*

Način računovodstvenog evidentiranja materijalno značajne greške zavisi od toga da li je greška uticala na pozicije bilansa uspeha, bilansa stanja, ili na oba izvještaja. Ako greška utiče na pozicije bilansa uspeha, onda se ispravka vrši korekcijom početnog stanja neraspoređene dobiti ili gubitka iz ranijih godina. Ukoliko se greška odnosi samo na bilans stanja, tj. na strukturu aktive i/ili pasive, greška se ispravlja korekcijom početnog stanja bilansnih pozicija na koje se greška odnosi.

U postupku popunjavanja bilansa uspjeha ili bilansa stanja, nakon utvrđivanja materijalno značajne greške, u godini u kojoj je greška nastala mijenjaju se se polja koja se odnose na promjenu, i isti se objelodanjuju u napomenama.

Kada nije izvodljivo odrediti efekte promjene računovodstvene politike određenog perioda na uporedne informacije jednog ili više prezentiranih ranijih perioda, Društvo će novu računovodstvenu politiku primijeniti na knjigovodstvene iznose imovine i obaveza na početku najranijeg perioda za koji je izvodljiva retroaktivna primjena, te će provesti odgovarajuće usklađivanje početnog stanja tog perioda za svaku komponentu kapitala na koju se to odražava.

Prag materijalnosti greške iz ranijih perioda, kao i prag materijalnosti nastalog efekta promjene računovodstvene politike definisan je na nivou od 3% ukupnih prihoda obračunskog perioda (poslovne godine) na koju se greška odnosi ili 10% od neto rezultata prije oporezivanja poslovne godine za koju se greška odnosi, ukoliko greška utiče na pozicije bilansa uspjeha. Kada greška utiče na korekciju pozicija aktive /pasive prag materijalnosti je definisan na nivou 1% od ukupne aktive/pasive.



### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

U slučaju kada je utvrđeno postojanje više grešaka iz nekog ranijeg perioda, utvrđivanje iznosa materijalnosti vrši se uzimajući u obzir kumulativan iznos, tj. zbir svih grešaka

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

Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja finansijskih iskaza za 2021 . godinu su sledeće:

#### 3.1. Prihodi i rashodi

Prihod od prodaje robe se knjiži po datumu izdavanja fakture.

Poslovni prihodi, osim prihoda po osnovu prodaje robe sadrže i prihode od usluga, zakupa poslovnog prostora i ostale poslovne prihode.

Svi prihodi iz realizacije datog obračunskog perioda koji je jedna kalendarska godina priznaju se u tom obračunskom periodu.

Prihodi koji se u istom obračunskom periodu prefakturišu na teret rashoda odnosno za slučajeve korišćenja upotrebe obale ili sidrišta predstavljaju obavezu i kao takvi se ne uključuju

u bilans uspjeha. Ovo proizilazi iz specifičnosti poslovanja Društva gdje se zakonskim uredbama konstatuje regulatorno tijelo Lučka Uprava nadležnog Ministarstva saobraćaja i pomorstva Crne Gore koje ubira ovu vrstu prihoda. Na taj način se umjesto bruto principa prikazivanja prihoda i rashoda te naknadne obaveze Lučkoj upravi, upotrijebljava neto princip po kome se odmah formira obaveza koja se po izdatom rešenju plaća ovom regulatornom tijelu, što je u skladu sa MRS.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća. Dobici predstavljaju povećanja ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nijesu različiti od prihoda. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje imovine, viškove i nerealizovane dobitke. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode (troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, amortizacija, bruto zarade i drugi poslovni rashodi), nezavisno od momenta plaćanja.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definicije rashoda i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća. Gubici predstavljaju smanjenja

### **3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak**

ekonomskih koristi i kao takvi nijesu po svojoj prirodi različiti od rashoda. Oni se obično prikazuju na neto osnovi bez odgovarajućih prihoda.

Gubici uključuju, gubitke od prodaje i rashodovanja imovine, manjkove, rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja, po osnovu obezvrijeđenja imovine i druge nepomenute rashode.

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i istovremeno utiču na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza.

Priznati rashodi se direktno povezuju sa priznatim приходima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda.

Svi rashodi iz realizacije datog obračunskog perioda koji je jedna kalendarska godina priznaju se u tom obračunskom periodu.

#### **3.2. Kamata i drugi troškovi pozajmljivanja**

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja u skladu sa MRS 23 Troškovi pozajmljivanja, priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali, osim u mjeri u kojoj su kapitalizovani. Kamata i

ostali troškovi pozajmljivanja direktno pripisani sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se kvalifikuje (sredstvo kojim je potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za upotrebu), kapitalizuju se kao dio nabavne vrijednosti ili cijene koštanja tog sredstva.

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

#### **3.3. Nematerijalna ulaganja**

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

### **3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak**

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 300 €.

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

Početno mjerenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po troškovnom modelu iz MRS 38 Nematerijalna ulaganja, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvrijeđenja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podliježu amortizaciji vrši se primjenom proporcionalnog metoda u roku od pet godina osim ulaganja čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

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

Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrijednost ili cijena koštanja, umanjena za preostalu vrijednost.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veća od 300 €. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava navedene uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kome je nastao.

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

Sastavni dio računovodstvenih politika je pravilnik o obračunu amortizacije koji predviđa način i metodologiju kao i rezidualnu vrijednost koja je uključena kod određenih osnovnih sredstava.

#### **3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podliježu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove propisane MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, čiji korisni vijek trajanja je duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke je veća od 300 €.

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

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

### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

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 kada rukovodstvo (upravni odbor ) donese takvu odluku.

Nekretnine, postrojenja i opremu treba iskazati po procijenjenoj vrijednosti izvršenoj od strane nezavisnih ovlašćenih procjenjivača. Učestalost revalorizacije zavisi od kretanja fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i vrši se u slučajevima kada njihova neto sadašnja vrijednost materijalno značajno odstupa od fer vrijednosti sredstva na dan bilansa stanja.

Procjenu poštene vrijednosti nematerijalnih ulaganja vrši komisija za procjenu poštene vrijednosti nematerijalnih ulaganja koju obrazuje izvršni direktor preduzeća. Predsjednik te komisije može biti ovlašćen 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 poštenoj vrijednosti knjiže se srazmjerno i na nabavnoj i na ispravci vrijednosti (Alternativa - efekti revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme po poštenoj vrijednosti knjiže se tako da se ispravka vrijednosti eliminiše, odnosno svede na nulu, i time se nabavna vrijednost svede na poštenu vrijednost).Revalorizaciona rezerva stvorena po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme prenosi se na neraspoređenu dobit u momentu otuđenja sredstva, a najkasnije na datum sastavljanja finansijskih izvještaja za period u kome je ta stavka otuđena.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za akumuliranu ispravku vrijednosti i eventualne gubitke po osnovu

umanjenja vrednosti, u skladu sa MRS 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema".

Vrijednost novog dijela stavke nekretnina, postrojenja i opreme uključuje se u nabavnu vrednost nakon isknjižavanja zamijenjenog dijela. Odstranjeni dio se rashoduje po procijenjenoj vrijednosti ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrijednost. Naknadni troškovi, troškovi zamjene djelova postrojenja i opreme (ugradnja novih rezervnih djelova), troškovi značajnih adaptacija, remonta i generalnih popravki priznaju se kao povećanje sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme ako je vjerovatno da će po tom osnovu doći do priliva budućih ekonomskih koristi i ako se ti troškovi mogu pouzdano izmjeriti. Troškovi nastali po osnovu tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme: zamjena i ugradnja sitnih rezervnih djelova i potrošnog materijala,

### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

kao i troškovi svakodnevnih popravki opreme i postrojenja, smatraju se rashodom perioda u kome su nastali.

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.

Prilikom prodaje ili rashodovanja revalorizovanih nekretnina, postrojenja i opreme pozitivan efekat revalorizacije koji ostaje kao revalorizaciona rezerva datog sredstva se prenosi direktno na neraspoređenu dobit odnosno akumulirani gubitak. Prenos sa revalorizacionih rezervi vrši se i u slučaju kada se sredstvo rashoduje. U skladu sa mišljenjem Poreske uprave, revalorizacija nekretnina i opreme ne iziskuje usklađivanje poreske osnovice sredstva u prijavi poreza na dobit.

Nekretnine, postrojenja i oprema nabavljene nakon procjene treba iskazati po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost sredstava, uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u upotrebu.

Pozitivna razlika nastala prilikom prodaje nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se u korist ostalih prihoda. Neotpisana vrijednost otuđenih i rashodovanih osnovnih sredstava se knjiži na teret ostalih rashoda.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se na nabavnu, odnosno procijenjenu vrijednost umanjenu za procijenjeni iznos rezidualne vrijednosti, proporcionalnim metodom, primjenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava.

Amortizacija se obračunava počevši od narednog mjeseca za novonabavljene nekretnine, postrojenja i opremu, odnosno obračunom na vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, utvrđenu krajem prethodne godine, za ostale nekretnine i opremu.

Stope amortizacije koje su u primjeni su:

<i>Grupa sredstava</i>	<i>Stopa Amortizacije</i>	<i>Vijek trajanja</i>
	%	godine
Nematerijalna imovina-koncesija	8,33	12
Građevinski objekti, upravne zgrade i stanovi	1,428	70
Građevinski objekti pontoni, ograde željezne i infrastruktura, betonski blokovi, valobranski ponton i sl.	3,33-3,84-5-6,66	15-20-26-30

Računarska oprema	20	5
Oprema kancelarijska	14,285	7
Automobili	20,00-30,00	3,33-5
Ostala oprema	14,285	7

U skladu sa članom 13. Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Sl.list CG br. 80/2004...055/16) obračun amortizacije za poreske svrhe se razlikuje od obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe. Amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava se primjenom proporcionalnog metoda, a za sva ostala osnovna sredstva primjenom degresivnog metoda za cijelu godinu bez obzira na datum aktiviranja.

### 3.5. Obezvrijeđenje vrijednosti imovine

Društvo na dan bilansa stanja procjenjuje da li postoje bilo kakve indicije da je vrijednost nekog sredstva umanjena. U slučaju da postoje takve indicije, procjenjuje se nadoknadiva vrijedost imovine za takvo sredstvo, kako bi se utvrdio iznos obezvrijeđenja. Gubitak zbog umanjenja

vrijednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrijednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrijednosti. Nadoknadiva vrijednost je fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili upotrebna vrijednost, zavisno od toga koja je od te dvije vrijednosti veća.

Obezvrijeđenje se priznaje kao rashod tekućeg perioda, osim kada se sredstvo vodi po revalorizovanoj vrijednosti, kada se umanjenje vrijednosti tretira kao smanjenje revalorizacione rezerve.

Ako se kasnije poništi obezvrijeđenje, knjigovodstvena vrijednost sredstva se povećava do promijenjene procjene nadoknadivog iznosa, ali ne iznad knjigovodstvenog iznosa koji bi bio utvrđen da gubitak od umanjenja vrijednosti nije bio priznat u ranijim godinama.

Poništenje obezvrijeđenja se prikazuje kao prihod tekućeg perioda, ukoliko sredstvo nije prikazano po revalorizovanoj vrijednosti, kada se poništenje obezvrijeđenja tretira kao povećanje revalorizacione rezerve.

### 3.5. 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 300 €.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

### **3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak**

#### **3.6. Rezervni djelovi**

Kao stalno sredstvo priznaju se rezervni djelovi, čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana i ima značajnu vrijednost sredstva u koje se ugrađuje.

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).

#### **3.7. Dugoročni finansijski plasmani**

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

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

#### **3.8. Zalihe**

Zalihe su sredstva koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja – roba za klub Nautika, koja je namijenjena za prodaju.

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

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

Troškovi nabavke robe obuhvataju nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se

mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

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

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

### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

#### 3.9. 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 sastavljanja finansijskih iskaza.

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 365 dana.

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

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Odbor direktora Društva. Razlika između direktnog i indirektnog otpisa potraživanja se sastoji u tome što se kod direktnog otpisuje potraživanje iz knjigovodstvene evidencije, dok je kod indirektnog otpisa kupac još uvijek obuhvaćen knjigovodstvenom evidencijom.

Otpisana potraživanja se prema Zakonu o porezu na dobit pravnih lica priznaju na teret rashoda u poreskom bilansu pod uslovom:

- da se nesumnjivo dokaže da su ta potraživanja prethodno bila uključena u prihode poreskog obveznika;
- da je to potraživanje u knjigama poreskog obveznika otpisano kao nenaplativo;
- da poreski obveznik pruži potrebne dokaze o neuspjeloj naplati potraživanja.

Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od vrijednost kojima se trguje iskazuju se po amortizovanoj vrijednosti, ne uzimajući u obzir namjeru preduzeća da ih drži do roka dospjeća. Ti 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.



### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

#### 3.10. Obaveze

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

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

Obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovorenu obavezu:

- a) predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom preduzeću, ili
- b) razmjene finansijskih instrumenata sa drugim preduzećem.

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

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

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

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

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

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

#### 3.11. Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje priznaje se kada:

- preduzeće ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja,
- postoji izvjesnost odliva resursa koji će uslijediti povodom izmirenja obaveze, 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 zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja preduzeća,

### **3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak**

rezervisanja za penzije i ostalih obaveza (pravnih ili stvarnih) kao što su sudski sporovi, garancije, nepovoljni ugovori i druge obaveze koje ispunjavaju uslove priznavanja, navedene u prethodnom stavu.

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.

Odmjeravanje rezervisanja se vrši u visini najbolje procjene izdataka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

Izvršena rezervisanja se preispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procjenu. Ako više nije vjerovatno da će doći do odliva resursa za izmirenje obaveze, rezervisanje se ukida.

Odluku o pojedinačnom rezervisanju donosi Odbor direktora Društva.

Potencijalne obaveze se ne objelodanjuju u bilansu stanja, kao ni potencijalna imovina, već se samo o njima daje informacija u napomenama uz finansijske izvještaje.

#### **3.12. Dokumentacija prispjela nakon predaje završnog računa**

Sva dokumentacija koja iz eksternih izvora prispije nakon predaje završnog računa i tiče se perioda za koji je završni račun predat, a Društvo u trenutku predaje istog nije bilo upoznato sa mogućnostima njenog formiranja i dostavljanja (pa samim tim i nije moglo biti uključeno u finansijske iskaze), knjiži se u godini u kojoj je dokumentacija dostavljena na teret prihoda ili rashoda iz prethodnih godina zavisno od vrste promjene koja nam je dostavljena.

Ova dokumentacija se ne sagledava kao greška iz prethodnih perioda, koja je definisana standardom MRS 8, niti kao događaj nakon datuma bilansiranja po MRS 10.

#### **3.13. Događaji nakon datuma bilansa stanja**

Za materijalno značajne efekte poslovnih događaja koji nastaju u periodu od datuma bilansa stanja do datuma objelodanjivanja finansijskih izvještaja, a koji su u direktnoj vezi sa stanjem bilansnih pozicija koje postoje na datum bilansa stanja, vrši se korekcija prethodno priznatih iznosa u finansijskim izvještajima na dan bilansa.

### **3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak**

Za efekte poslovnih događaja koji nastaju u periodu od datuma bilansa stanja do datuma objelodanjivanja finansijskih izvještaja, koji se odnose na okolnosti koje nijesu postojale na datum bilansa stanja, ne vrši se prilagođavanje iznosa priznatih na datum bilansa stanja, već se u napomenama uz finansijske izvještaje vrši objelodanjivanje prirode događaja i procjene njihovih finansijskih efekata.

### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

#### 3.14. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

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

Poslovne promjene iskazane u stranoj valuti preračunavaju se u euro po srednjem kursu Centralne banke Crne Gore, na dan poslovne promjene.

Prihodi i rashodi od realizovanih kursnih razlika prikazuju se kao posebna stavka u bilansu uspjeha.

#### 3.15. Kapital

Kapital je neto imovina Društva, a utvrđuje se tako da se ukupna imovina umanjuje za obaveze. Kapital se prikazuje u nominalnoj vrijednosti i isti je evidentiran u Statutu Društva odnosno registrovan u CRPS-u. U poslovnim knjigama kapital je prikazan raščlanjeno kao:

- osnovni kapital
- revalorizacione rezerve
- nerasporedjena - zadržana - dobit

#### 3.16. Porezi i doprinosi

##### **/a/ Porez na dobit-tekući porez**

Porez na dobit obračunava se i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, koji se primjenjuje od 01.01.2002. godine ("Sl.list RCG" br.65/01) i izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit, koje se primjenjuju od 01.01.2005. godine ("Sl.list RCG" br.80/04, 48/08, 055/16). Stopa poreza na dobitak je proporcionalna i iznosi 9% od poreske osnovice. Osnovicu predstavlja ostvareni dobitak prikazan u zakonski propisanom bilansu uspjeha, korigovanom za određene rashode koji se ne priznaju, rashode koji se usklađuju za poreske svrhe, a nijesu uključeni u bilans uspjeha u skladu sa domaćim propisima. U poresku osnovicu ne uključuju se prihodi od dividendi i od udjela u dobiti drugih pravnih lica.

Prema odredbama Zakona poreska osnovica se umanjuje za iznos isplaćenih zarada novozaposlenih radnika, uvećanih za doprinose za obavezno socijalno osiguranje koje plaća poslodavac, ako na neodređeno vrijeme zaposli nove radnike, (a najmanje na period od dvije godine).

Gubitak iz tekućeg perioda može se koristiti za smanjenje oporezive dobiti iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

##### **/b/ Porez na dobit-odložena poreska sredstva/obaveze**

### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

Poreski efekti koji se odnose na privremene razlike između osnovice po kojoj se pojedina sredstva i obaveze priznaju u poreskom bilansu i iznosa po kojima su ta sredstva i obaveze iskazane u finansijskim iskazima, iskazani su kao odložena poreska sredstva ili odložene poreske obaveze.

Odložena poreska sredstva/obaveze se obračunavaju po poreskim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje.

#### **/c/ Porezi, doprinosi i druge zakonske obaveze koje ne zavise od rezultata poslovanja**

Porezi, doprinosi i druge zakonske obaveze, koje ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze na imovinu i druge poreze i naknade i koji se plaćaju prema raznim republičkim i lokalnim poreskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su prikazani u bilansu uspjeha u okviru ostalih poslovnih rashoda (Napomena 9).

Poreska uprava ima pravo kontrole poreza pet godina retroaktivno.

#### **3.17. Beneficije za zaposlene**

##### **/i/ Doprinosi kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih**

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ova obaveza uključuje doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih u ime zaposlenih uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose ( Napomena 7.)

##### **/ii/ Obaveze po osnovu otpremnina**

Sadašnja vrijednost ostalih budućih obaveza po Opštem kolektivnom ugovoru kao što su otpremnine za odlazak u penziju nakon ispunjavanja uslova, po procjeni rukovodstva društva, nema materijalnog značajnog efekta na finansijske iskaze posmatrane u cjelini i zbog toga u ovim finansijskim iskazima nijesu vršena rezervisanja po osnovu beneficija zaposlenih

#### **3.18. Pravična (fer) vrijednost**

/i/ Poslovna politika Društva je da objelodani sve informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrijednost značajno

### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti. Ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične informacije nijesu u svakom trenutku raspoložive.

/ii/ Rukovodstvo Društva vrši procjenu rizika i u slučajevima kada ocijeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrijednosti.,

### 4. Prihodi od prodaje

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	€	€
Prihodi od taksi za ulazak u granični prelaz	703	401
Prihodi od vozila u carinskom prelazu	6.330	800
Prihodi od izletničkih brodova	20.595	9.220
Prihodi od jahti	289.776	151.954
Prihodi od prodaje na inostranom tržištu	91.525	12.766
Prihodi od pilotaže jahte	35.210	10.809
Prihodi od pilotaže brodova	36.850	1.586
Prihodi od prodaje vode	0	1.278
	<u>480.989</u>	<u>188.814</u>

### 5. Ostali prihodi iz poslovanja

#### a ) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja

Prihodi zakupnina	6.557	5.038
Prihodi od refundacije bolovanja	6.699	518
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija-Danova	9.120	-
Prihodi od subvencija	5.871	11.684
	<u>28.247</u>	<u>17.240</u>

#### b ) Ostali prihodi od poslovanja

Prihodi od neiskorišćenih ostalih dugoročnih rezervisanja	7.971	107
Prihodi iz ranijih perioda	3.975	18.965
Prihodi po osnovu naplaćene štete	-	-
Prihodi od ukidanja rezervisanja	-	-
Drugi prihodi od smanjenja obaveza	750	-
	<u>12.696</u>	<u>19.072</u>

<b>c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine</b>		
Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	429.452	0,00
<b>Ukupno :</b>	<b>470.395</b>	<b>36.312</b>

Prihodi od zakupnina u ukupnom iznosu od 6.557 € se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora.

Prihod iz ranijih godina se odnose na refundaciju zarada po osnovu projekta Danova , a iste se odnose na 2020. godinu. Prihodi od neiskorištenih ostalih dugoročnih rezervisanja se odnose na prihode nastale po osnovu obračunatog umanjenja rezervacija za otpremnine i jubilarne nagrade od strane ovlašćenog aktuara.

Drugi prihodi od smanjenja obaveza se odnose na naknadu za potrebe izrade Plana bezbjednosne zaštite luke Kotor ,koja je ugovorena u 2020. godini, a nije isplaćena u predviđenom roku, jer je izvršilac usluge preminuo.

Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine se odnose na prihod koji je nastao kao rezultat dobijanja rješenja od Ministarstva Kapitalnih investicija ( UP II broj . 10-345/21-116/2, od 11.10.2021.godine) , a odnosi se na oslobađanje obaveza po osnovu oba koncesiona ugovora, za period važenja Naredbe o zabrani uplovljavanja kruzera u periodu od 13.03.2020. godine do 10.04.2021. godine, te stoga je ukinuta obaveza po osnovu istog.

U toku 2021. godine, Društvo nije imalo informaciju o mogućnosti odlaganja i oslobađanja određenih prava i obaveza iz koncesionih ugovora, te stoga se u ovom slučaju ne može reći da se radi o grešci koju tretira MRS 8, kao ni o promjeni računovodstvenih politika.

#### **6. Nabavna vrijednost prodane robe I troškovi materijala**

	2021.	2020.
	€	€
Nabavna vrijednost prodane robe		
Troškovi potrošnog materijala	5.734	3.700
Troškovi kancelarijskog materijala	2.135	2.100
Troškovi vode	8.522	5.312
Troškovi električne energije	30.019	24.816
<b>Ukupno:</b>	<b>46.410</b>	<b>39.375</b>

## 7. Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja

	2021.	2020.
	€	€
<b>Troškovi zarada</b>		
Troškovi neto zarada	556.440	732.363
Troškovi poreza na zarade	83.713	119.459
Troškovi doprinosa na zarade	300.866	386.482
	<b>941.019</b>	<b>1.238.304</b>
<b>Troškovi naknada zarada i ostali lični rashodi</b>		
Naknade članovima Odbora direktora	45.542	51.231
Zimnica – neto	38.948	54.190
Naknade za privremene i povremene poslove	10.983	33.509
Naknade pilotima	57.972	72.011
Naknade ronioncu	5.305	7.683
Revizijski odbor	3.264	5.216
Dnevnice i putni troškovi za službena putovanja	829	1.057
Ostale naknade zaposlenima	15.834	6.614
	<b>178.677</b>	<b>231.511</b>
<b>Ukupno :</b>	<b>1.119.696</b>	<b>1.469.815</b>

Na dan 31.12.2021 . godine bilo je 69 zaposlenih radnika. (2020. godine 77 zaposlenih).

U cilju prevazilaženja finansijskih poteškoća uslovljeno virusom Covid 19 , Odbor direktora matičnog društva donio je odluku o privremenom smanjenju zarada zaposlenima matičnog pravnog lica u iznosu od 20% za period od 01.01.2021. godine do 30.06.2021. godine, broj odluke 0202-2057 od 15.12.2020 . godine , dok su u drugoj polovini smanjene za 40% , po osnovu odluke broj 0202-1107 od 08.06.2021. godine.

Zarade zavisnog pravnog lica nisu umanjivana.



Dana 19.10.2021. godine, u zavisnom pravnom licu, potpisan je Sporazum o prestanku radnog odnosa za tri sljedeća zaposlena: Popović Đura- Sporazum broj 0401-91 od 20.10.2021. godine, Bogdanović Dejanu- Sporazum broj 0401-90 od 20.10.2021. godine i Krivokapić Dejanu - Sporazum broj 0401-89 od 20.10.2021. godine.

Sve zarade zavisnog pravnog lica su ukalkulisane.

Zimnica zaposlenima matičnog pravnog lica isplaćena je u skladu sa Odlukom izvršnog direktora broj 0302-2406 od 25.11.2021. godine u visini jedne neto prosječne zarade ostvarene u oktobru 2021. godine.

Ostale naknade zaposlenima u ukupnom iznosu od 15.834 € se odnose na troškove solidarne pomoći u slučaju smrti u iznosu 13.441 €, troškove pomoći u slučaju bolesti u iznosu 2.394. Jubilarne nagrade i otpremnine, terete troškove u iznosu razlike dugoročnih rezervisanja ,koja su u ovom slučaju po aktuarskoj procjeni bila manja u odnosu na isplatu istih.

#### 8. Ostali troškovi poslovanja

	2021.	2020.
	€	€
Troškovi telefona i PTT usluga	6.779	7.012
Troškovi zakupa	4.791	22.931
Troškovi reklame, marketinga i sajmova	650	668
Troškovi premija osiguranja	15.064	27.815
Troškovi održavanja	8.169	16.751
Troškovi članarina	3.370	2.488
Trošak investicionog održavanja	1.429	17.725
Troškovi neproizvodnih usluga	42.210	45.562
Troškovi naknada upotrebe obale za jahte	59.499	25.860
Trošak prevoza i ostali tr.transportnih usluga	0,00	2.135
Troškovi platnog prometa	4.600	8.407
Troškovi poreza i doprinosa	22.708	24.448
Troškovi reprezentacije	5.045	5.316
Ostali nematerijalni troškovi	4.035	5.270
Troškovi sponzorstva,pomoći,donacija	0,00	30.573
Troškovi stipendija	0,00	3.600
Trošak amortizacije i rezervisanja	591.388	442.371
<b>Ukupno:</b>	<b>769.737</b>	<b>688.866</b>

Troškovi zakupa u ukupnom iznosu 4.791 € se odnose na troškove zakupa parkinga u iznosu od 1.426 €, zakup veza pilotine u Zelenici i Baošićima u iznosu od 2.477 € kao i zakup opreme uzet u najam od dobavljača „Hemosan“ Bar u iznosu od 888 €.

Troškovi reklame, marketinga i sajmova u ukupnom iznosu 650 € se odnose oglašavanje u novinama i službenom listu.

Troškovi neproizvodnih usluga u ukupnom iznosu 42.210 € se odnose na troškove: zdravstvenih usluga u iznosu od 110 €, advokata u iznosu 5.103 €, revizije u iznosu 4.800 €, održavanja prostora i čišćenja obale u iznosu 27.734 €, koje se odnose na usluge „Komunalnog preduzeća“ Kotor prilikom odvoza i deponovanja smeća-otpada koji se preuzima sa plovila koja borave na vez operativnih površina koje koristi Društvo, obuke zaposlenih u iznosu 1.501 € i savjetovanja u iznosu 2.958 €.

Ostali nematerijalni troškovi u ukupnom iznosu 4.035 € se odnose na troškove administrativnih taksi u iznosu 1.000 €, troškove stručne literature u iznosu 1.032 € i trošak radio frekvencija u iznosu 2.003 €.

Troškovi amortizacije i rezervisanja u ukupnom iznosu 591.388 € za 2021. godinu se odnose na troškove amortizacije materijalne i nematerijalne imovine.

**9. Ostali prihodi po osnovu kamate, kursnih razlika  
i drugih efekata ugovorene zaštite**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	€	€
Prihodi od kamata	7.408	7.160
Ostali finansijski prihodi	42	2
<b>Ukupno:</b>	<u>7.465</u>	<u>7.162</u>

Prihodi od kamata u ukupnom iznosu 7.408 € se odnose na prihode od kamata na stambene kredite zaposlenih u matičnom pravnom licu u iznosu 1.434 € i kamata na oročene državne obveznice u iznosu 6.000 €.

**10. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava**

**a) Ostali prihodi**

	<u>2021</u>	<u>2020.</u>
	€	€
Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja	153.047	4.300
<b>Ukupno:</b>	<u>153.047</u>	<u>4.300</u>

Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja su nastali u trenutku naplate od kupaca čija su potraživanja u ranijem periodu bila indirektno otpisana zbog starosti, u skladu sa računovodstvenim politikama.

Naplaćena su potraživanja od:

- Allegra Montenegro u iznosu od 148.810 €,
- Applicon Tours u iznosu od 3.607 € i
- ostala potraživanja u iznosu od 630 €.

**b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja  
kratkoročnih sredstava**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	€	€
Otpis potraživanja	8.930	174.729
<b>Ukupno:</b>	<b>8.930</b>	<b>174.829</b>
<b>Ukupno: a) - b)</b>	<b>144.188</b>	<b>(174.729)</b>

Troškovi otpisa potraživanja u tekućoj godini, u iznosu od 8.930 € se odnose na otpis potraživanja starijih od 365 dana, i ista su otpisana u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama.

**c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	€	€
Rashodi po osnovu kamata	1.280	6
	<b>1.280</b>	<b>6</b>
	<b>1.280</b>	<b>6</b>

Na osnovu odloženog plaćanja varijabilne koncesione naknade za 2019. godinu, matično pravno lice je dužno da nakon isteka rješenja uplati iznos kamate koja se obračunava od strane Uprave prihoda u iznosu od 0,03% na dnevnom nivou, na iznos neplaćene obaveze. Rashodi kamata, prikazani u bilansu uspjeha je iznos kamate obračunat od Uprave prihoda i carina za 2021. godinu, i ista evidentirana na njihovoj kartici.

## 11. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja

a) Rashodi po osnovu vrijednosti usklađivanja imovine	2021.	2020.
	€	€
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti zaliha robe	484	-
<b>Ukupno:</b>	<b>484</b>	<b>0</b>

Rashod po osnovu usklađivanja vrijednosti zaliha u ukupnom iznosu od 484 € se odnosi na utvrđeni manjak robeu zavisno pravnom licu (suvenirni koji nedostaju) u iznosu od 114 € (plus ukalkulisani PDV u iznosu od 24€) i PDV-a koji se obračunava na utvrđeni manjak u iznosu 29 € i rashod robe (sokovi i voda kojima je istekao rok trajanja) u iznosu od 341 € (plus ukalkulisani PDV u iznosu od 72 €). Navedeno je utvrđeno na redovnom popisu i usvojeno Odlukom Odbora direktora broj 0401-25/22 od 11.03.2022. godine kada je usvojen Elaborat o popisu .

## 12. Ostali rashodi iz poslovanja

	2021.	2020.
	€	€
Trošak kazne sudskih sporova		-
Drugi nepomenuti troškovi		-
Rashodi iz ranijih godina	66.733	625
Trošak izgubljenog sudskog procesa	6.585	61.481
Rashodi po osnovu grešaka iz prethodnih perioda	73.637	
<b>Ukupno:</b>	<b>146.955</b>	<b>62.106</b>

Troškovi sudskog spora u iznosu 6.585 € se odnose na rezervisanja troškova postupka koje Društvo vodi sa bivšom zaposlenom Slavicom Drašković, a isti su rezervisani po osnovu Izvještaja o sudskim sporovima na dan 31.12.2021. godine, dobijenog od službe opštih i pravnih poslova.

Rashodi iz ranijih godina u ukupnom iznosu 1,328 € se odnose na fakture dobavljača, dobijene tokom 2021. godine a čije se usluge odnose na 2020 . godinu .Društvo je na kraju 2019. godine, uvećalo vrijednost prvenstvene koncesije za iznos varijabilne naknade, po osnovu mišljenja dobijenog od strane ovlašćenog Instituta Sertifikovanih Računovođa. Varijabilna naknada predstavlja trošak perioda u kome je nastala, te stoga je odrađeno umanjeње nematerijalne imovine za iznos od 65.405 eura koji se odnosi na dio naknade koja nije amortizovana.

Rashodi po osnovu grešaka iz prethodnih perioda se odnose na korekcije koje se tiču poreske amortizacije koje su objašnjene u napomeni broj 27.

### 13. Zarada po akciji

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	€	€
Neto rezultat	(969.989)	(2.194.357)
Broj akcija	1.378.259	1.378.259
Osnovna zarada po akciji	<u>(0,70)</u>	<u>(2,32)</u>

### 14. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja iznose 3.229.830 - sadašnja vrijednost (nabavna vrijednost u iznosu 4.268.386 € i ispravka vrijednosti u iznosu 1.038.556 €). Stanje nematerijalnih ulaganja na dan 31.12.2020. iznosilo je 3.801.766 €.

Iznos nematerijalne imovine je umanjen za 65.405, a razlog umanjenja je objašnjen u napomeni 11.

### 15. Nekretnine, postrojenja i oprema

Promjene na nekretninama i opremi su prikazane u sljedećoj tabeli:

	<u>Zemljište</u>	<u>Građevinski objekti</u>	<u>Oprema</u>	<u>Oprema u pripremi</u>	<u>Ukupno</u>
	€	€	€	€	€
<b>Nabavna vrijednost</b>					
Stanje 1.01.2021. godine	85.100	2.639.290	511.648	0	3.223.779
Nabavka	-	-	724		724
Prenos na opremu	-	-3.232	3.232		-
Prenos na nematerijalnu imovinu	-	-	-		-
Prenos na trošak	-	-	-		-
Procjena	42.580	543.482	39.731		625.793
<b>Stanje 31. decembra 2021. godine</b>	<u>127.680</u>	<u>3.179.540</u>	<u>555.335</u>	<u>0</u>	<u>3.862.555</u>
<b>Ispravka vrijednosti</b>					
Stanje 1.01.2021. godine	-	120.708	137.413	-	258.120
Amortizacija za 2021. godinu	-	39.814	44.105	-	83.919
Rashod	-	-	-		-

Stanje 31. decembra 2021. godine	-	160.522	181.517	-	342.039
Sadašnja vrijednost 31.12.2021. godine	127.680	3.019.018	373.818	-	3.520.516
Sadašnja vrijednost 31.12.2020. godine	85.100	2.518.582	374.235	-	2.977.912

Matično pravno lice je tokom 2021. godine izvršilo je aktiviranje sredstava u pripremi u iznosu 724 €, koja se odnosi na nabavku fiskalnih kasa u 2021. godini.

Prenos na opremu u iznosu od 3.232 €, se odnosi na sredstva koja su isknjižena sa konta građevinskih objekata, jer pripadaju kategoriji opreme. Na dan 31.12.2021. godine izvršena je procjena građevinskih objekata i zemljišta matičnog pravnog lica, od strane nezavisnih procjenjivača, kao i procjena opreme i licenci. Procjene su usvojene od strane Odbora direktora dana 09.02.2022. godine, broj odluke: 0202-349 i dana 04.03.2022. godine, broj odluke: 0202-561. Efekat procjene je povećanje vrijednosti stalne imovine i to za zemljište u iznosu od 42.580 €, građevinskih objekata u iznosu od 543.482 € i opreme u iznosu od 39.731 €. Ukupan efekat procjene iznosi 625.793 €.

Obračun amortizacije u 2021. godini iznosi 83.919 €.

Elaborati o popisu su usvojeni od strane odbora direktora.

Prema informaciji rukovodioca službe za pravne i opšte poslove Društvo raspolaže sledećim nepokretnostima:

- List nepokretnosti broj 67 KO Kotor I na kat parceli broj 28/1 upisan je objekat jednospratna zgrada - Lučki terminal, ukupne bruto površine 437 m<sup>2</sup>.
- List nepokretnosti broj 266 KO Kotor II na kat parceli broj 74/1 upisana je svojina u korist Društva u ukupnoj površini od 37m<sup>2</sup>.
- List nepokretnost broj 75 KO Kotor I na kat.parceli 4/2 upisana je svojina u korist Društva u ukupnoj površini od 42m<sup>2</sup>.Teret i ograničenja u korist Morskog dobra.
- List nepokretnosti broj 65 KO Kotor I na kat.parceli 5/1 upisana je svojina u korist Društva - Upravna zgrada u ukupnoj bruto površini 428 m<sup>2</sup>.Teret i ograničenja u korist Morskog dobra.

Matično pravno lice izdaje sledeće prostore:

- kancelarije u zgradi lučkog terminal, kancelarija u prizemlju broj 1,4,5,7 i 8 i kancelarija na prvom spratu broj 2,3,4,5 i 6 koje Društvo daje na korišćenje MUP-u Crne Gore za potrebe granične službe na području MPGP bez naknade. Režijske troškove snosi korisnik prostora,
- poslovni prostor površine 37 m<sup>2</sup> u Starom gradu, od decembra 2018. godine koristi Pomorski muzej Kotor bez naknade, a s druge strane Društvo koristi prostorije ustupljene od strane Centra za kulturu Kotor bez naknade.
- poslovni prostor površine 5,6m<sup>2</sup> u zgradi Lučkog terminala, od januara 2019.godine koristi Turistička Organizacija Kotor bez naknade.

## 16. Učešća u kapitalu

Učešća u kapitalu u iznosu 30 € ( stanje na dan 31.12.2020. godine iznosi 30 €) se odnose na učešće u kapitalu Duštva „Montenegro Shorex“ d.o.o. Kotor u iznosu 30 € - 30 % kapitala i

Društvo „Montenegro Shorex“ d.o.o. Kotor je u većinskom vlasništvu Društva „Kotor Open tour“ (60 % udijela u pomenutom Društvu) , dok ostalih 10 % kapitala ima Društvo „Carrocerias Ayats SA “.

## 17. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani u ukupnom iznosu 287.490€ (stanje na dan 31.12.2020. godine iznosi 301.390 €) se odnose na:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	€	€
Stambeni krediti	79.490	87.390
Druge HOV raspoložive za prodaju	200.000	200.000
Druge HOV raspoložive za prodaju-kamata	8.000	14.000
<b>Ukupno:</b>	<b><u>287.490</u></b>	<b><u>301.390</u></b>

Stambeni krediti u ukupnom iznosu 79.490 € se odnose na kredite date zaposlenimau matičnom pravnom licu, za rješavanje stambenih pitanja - 8 zaposlenih. Krediti su dati na 20 godina a kamata je obračunata za kredite dodijeljene tokom 2014. i 2015. godine u visini 2 %. Tokom 2020. godine nije bilo dodjele novih kredita. Ukupno je otplaćeno tokom 2021. godine 7.791 € na ime kredita a kamata je iznosila 1.393 €. Kamata nije posebno prikazana kao potraživanje i odloženi prihod već u momentu naplate se ista prikazuje kao prihod.

Dana 23.04.2019, potpisan je ugovor o kastodi poslovima sa Crnogorskom Komercijalnom Bankom AD Podgorica. Matično pravno lice je investiralo iznos od 200.000€ u državne obveznice Vlade Crne Gore sa rokom dospijeća od 5 godina i godišnjom kamatnom stopom od 3%. Cijena akcija na dan potpisivanja ugovora je bila 1.000€

## 18. Zalihe

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	€	€
Roba	8.844	9.394
Ukalkulisani porez na dodatu vrijednost	(705)	(801)
Ukalkulisana razlika u cijeni	(6.918)	(6.918)
<b>Ukupno roba u maloprodaji:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Dati avansi</b>	<b>201.779</b>	<b>496</b>
<b>Ukupno zalihe</b>	<b>202.999</b>	<b>496</b>

Dati avansi:

- Uprava pomorske sigurnosti u iznosu od 201.370 €
- „Click“ Kotor u iznosu 78 €,
- „Petrol Crna Gora“ d.o.o. Podgorica u iznosu 45 € i
- „Računovođa DOO“ Podgorica u iznosu 236 € i
- „Mješovito“ Herceg Novi u iznosu 50 €.

Naime, Društvo je u 2020. godini unaprijed platilo fiksnu koncesionu naknadu po osnovu izdatog rješenja broj : 012/20-05/3-53/2, a ubrzo nakon toga je uslijedila pandemija i zatvaranje granica i zabrana ulaska kruzera u luku Kotor. Rešenjem Ministarstva kapitalnih investicija (UP II broj: 10-345/21-116/2), Društvo je oslobođeno plaćanja fiksne koncesije za period trajanja Naredbe, i samim tim steklo pretplatu po tom osnovu u iznosu od 201.370 €.

## 19. Potraživanja

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	€	€
Potraživanja od kupaca	65.571	34.266
Potraživanja po osnovu vansudskog poravnjanja	27.383	-
Sumnjiva i sporna potraživanja	83.764	418.920
Ispravka vrijednosti od kupaca	(110.023)	(418.920)
Potraživanja od zaposlenih		
Potraživanja za kamatu	22.000	16.000
Potraživanja od Fonda za refundaciju bolovanja	6.699	
Potraživanja po osnovu projekta Danova	2.695	
Međusobna isključenja	(745)	(744)
<b>Ukupno:</b>	<b>97.344</b>	<b>49.522</b>

Potraživanja od kupaca:

- „ Dream Yacht Mediterranee“ u iznosu 21.295 €
- „Allegra Montenegro“-Bar u iznosu 13.464 €
- „Jadroagent“ Herceg Novi u iznosu 12.117 €, i
- „Ernolli Corporation“ u iznosu 5.292 €, i



- ostali u ukupnom u iznosu 12.585€.

Na osnovu dobijenih IOS-a, stanje sa kupcima je usaglašeno.

Tokom 2021. godine je izvršena ispravka vrijednosti potraživanja u ukupnom u iznosu 8.930 €. Usvajanjem Elaborata o popisu ( broj odluke: 0202-347), usvojen je i predlog komisije o brisanju zastarelih potraživanja, i isto sprovedeno u knjigama na dan 31.12.2021. godine, i to za :

- Adriamar“ d.o.o. Bijela u iznosu od 12.703 €,
- M/Y Madeira u iznosu od 4.378 €,
- M/Y Lebić u iznosu od 3.204 €
- M/Y Argo Navis u iznosu od 1.850 €
- SDA Logistic Services LTD u iznosu od 1.014 €
- M/Y Destiny u iznosu od 488 €.

U samom Elaboratu su detaljno objašnjeni razlozi predloga pomenutih potraživanja za brisanje iz računovodstvene evidencije.

Potraživanja za kamatu se odnosi na kamatu koju Društvo potražuje po osnovu obveznica.

## 20. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	€	€
Žiro-računi	459.298	882.048
Izdvojena novčana sredstva-Stambeni Fond	34.671	389.333
Devizni računi	55.976	99.967
Ostala novčana sredstva		
<b>Ukupno:</b>	<b><u>549.945</u></b>	<b><u>1.371.680</u></b>

Poslovanje se obavlja preko Prve banke CG a.d. Podgorica, Crnogorske komercijalne banke a.d. Podgorica, NLB banke a.d. Podgorica i Hipotekarne banke a.d. Podgorica.

Dana 27.07.2021. godine je zaključen Sporazum broj 0302-1522 o promjeni namjene korišćenja novčanih sredstava. Sindikalna organizacija je dala saglasnost da se sredstva sa računa mogu koristiti isključivo u svrhu isplata zarada zaposlenih. Stanje sredstava na dan potpisivanja ugovora je bilo 417.962 €. Sporazumom se navodi da će Društvo vratiti pomenuta sredstva dinamikom koja će biti definisana u prvoj poslovnoj godini kada bude pozitivno poslovalo. Takođe, dogovoreno je da se obustavlja obaveza Društva za izdvajanje sredstava za Stambeni fond, u mjesečnom iznosu od 5% na bruto zarade zaposlenih.

## 21. Porez na dodatu vrijednost i AVR

Porez na dodatu vrijednost i AVR u ukupnom iznosu 3.008 € se odnose na potraživanja za više plaćeni PDV u iznosu 1.110 €, potraživanja za zakupnine u iznosu od 646 €, razgraničenje PDV-a po osnovu faktura koje se odnose na 2021 .godinu u iznosu od 693 € i razgraničenje premije osiguranja u iznosu od 559 €.

## 22. Kapital

Akcijski kapital matičnog pravnog lica na dan 31.12.2021. godine iznosi 3.312.370 € (stanje na dan 31.12.2020. godine iznosi 3.312.370 €).

Kapital je upisan u Statutu Društva - broj 0101-1170 od 18.05.2018. godine i kao takav evidentiran u CKKD.

Vlasnička struktura kapitala matičnog pravnog lica na dan 31.12.2020. prikazana je u sljedećoj tabeli i ista je usaglašena sa evidencijom u CKKD:

<i>R.B.</i>	<i>Vlasnik akcija</i>	<i>Br. akcija</i>	<i>Učešće %</i>	<i>Ukupna nominalna vrijednost (izraženo u €)</i>
1.	<i>Opština Kotor</i>	785.246	56,97376	1.887.181,71
2.	<i>Fond PIO</i>	241.268	17,50527	579.839,38
3.	<i>Zbirni Kastodi račun Cmogorske Komercijalne Banke</i>	155.366	11,27263	373.391,11
4.	<i>Zavod za zapošljavanje</i>	80.922	5,87132	194.479,84
5.	<i>Zaposleni i građani</i>	67.351	4,88667	161.864,66
6.	<i>Krivokapić Ranko</i>	27.376	1,98627	65.792,74
7.	<i>Bećir Jovo</i>	7.491	0,54351	18.003,12
8.	<i>Lazarević Vojin</i>	7.491	0,54351	18.003,12
9.	<i>Konjević Nikola</i>	5.548	0,40254	13.333,50
10.	<i>VIP</i>	200	0,01451	480,66
<b>UKUPNO:</b>		<b>1.378.259</b>	<b>100,0000</b>	<b>3.312.369,85</b>

Ukupan broj akcija iznosio je 1.378.259.  
Nominalna vrijednost jedne akcije iznosi 2,4033 €.  
Ukupan broj akcionara iznosio je 53.

Vlasnička struktura kapitala matičnog pravnog lica na dan 31.12.2021. prikazana je u sljedećoj tabeli i ista je usaglašena sa evidencijom u CKKD:

R.B.	Vlasnik akcija	Br.akcija	Učešće %	Ukupna nominalna vrijednost (izraženo u €)
1.	Opština Kotor	785.246	56,97376	1.887.181,72
2.	Fond PIO	241.268	17,50527	579.839,38
3.	Zbirni Kastodi račun Crnogorske Komercijalne Banke	154.516	11,21095	371.348,30
4.	Zavod za zapošljavanje	80.922	5,87132	194.479,84
5.	Zaposleni i građani	68.201	4,94834	163.907,61
6.	Krivokapić Ranko	27.376	1,98627	65.792,61
7.	Bećir Jovo	7.491	0,54351	18.003,06
8.	Lazarević Vojin	7.491	0,54351	18.003,06
9.	Konjević Nikola	5.548	0,40254	13.333,61
10.	VIP	200	0,01451	480,66
<b>UKUPNO:</b>		<b>1.378.259</b>	<b>100</b>	<b>3.312.369,85</b>

Ukupan broj akcija iznosi 1.378.259.  
 Nominalna vrijednost jedne akcije iznosi 2,4033 €.  
 Ukupan broj akcionara iznosi 53.

Društvo je potpisalo ugovor sa Montenegroberzom a.d. Podgorica broj 0306-1775 od 17.07.2018. godine o kotaciji akcija matičnog pravnog lica na berzansko tržište.  
 Tržišna vrijednost akcija na 31.12.2021. godine iznosi 4,0600.

### 23. Rezerve

Rezerve u ukupnom iznosu 320.680 € (stanje na dan 31.12.2020. godine iznosi 320.680€) predstavljaju 10,00 % ukupnog kapitala matičnog pravnog lica. U Statutu Društva nema naveden iznos rezervi kao ni u Zakonu o privrednim društvima. Naime, član 54. Statuta Društva navodi: „Društvo formira fondove i rezerve u skladu sa zakonom i potrebama poslovanja i razvoja Društva. Skupština akcionara odlučuje o obrazovanju fondova i rezervi koje nijesu obavezne po Zakonu“.

Tokom 2021. godine nije bilo prenosa sredstava sa nerasporedjene dobiti na statutarne rezerve.

### 24. Revalorizacione rezerve

Positivne revalorizacione rezerve iznose 1.799.315 €. (stanje na dan 31.12.2020. godine iznosi 1.245.651 €) .

Tokom 2021. godine izvršeno je umanjeње revalorizacionih rezervi u iznosu 36.269 €, prenosom zadržane dobiti iz 2020. godine (iznos obračunate amortizacije na recipijentnu vrijednost) na neraspoređenu dobit iz ranijih godina i umanjeње revalorizacionih rezervi u iznosu 36.269 €, prenosom zadržane dobiti iz 2021. godine .

Uvećanje u iznosu od 626.203 € je nastalo kao rezultat uvećanja imovine nakon procjene nekretnina ,opreme i nematerijalne imovine-licence od ovlašćenih procjenjivača.

## 25. Neto rezultat

Poslovnu 2021. godinu Društvo je završilo sa gubitkom u iznosu 996.989 €. (31.12.2020. godine gubitak je iznosio 2.194.357 €). Ukupna neraspoređena dobit na dan 31.12.2021. godine iznosi 1.745.341 €.

Tokom 2021. godine nije bilo raspodjele dobiti , s obzirom da matično pravno lice već dvije godine posluje sa gubitkom.

## 26. Dugoročna rezervisanja

Ukupna dugoročna rezervisanja iznose 111.863 € . Dugoročna rezervisanja u iznosu 89.170 € (stanje na dan 31.12.2020. godine iznosi 99.141 €) se odnose na rezervisanje po MRS 19 - Naknade zaposlenima, koju je izvršio aktuar na dan 31.12.2021. godine i to:

- otpremnine u iznosu 44.947 € i
- jubilarne nagrade u iznosu 44.223 €.

-Matković Radosav u iznosu 1.075,70 € , za 20 godina radnog staža (odluka 0302-1753 od 27.08.2021. godine, iznos isplate 1.000€)

-Stevović Jovan u iznosu 539,27 € , za 10 godina radnog staža, (odluka broj 0302-1755 od 27.08.2021. godine, iznos isplate 500€) i

-Vukašinović Nemanja u iznosu 526,69 € , za 10 godina radnog staža, ( odluka broj 0302-1754 od 27.08.2021. godine, iznos isplate 500€) .

Razlike po osnovu umanjenja ili uvećanja rezervisanja u odnosu na isplate terete troškove ili prihode .

Iznos smanjenja dugoročnih rezervisanja jubilarnih nagrada i otpremnina, po aktuarskoj procjeni na 31.12.2021. godine iznose 9.971,35 €.

Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od 22.693 € se odnose na rezervisanja sudskog procesa ,koji je bivša zaposlena Slavica Drašković iz Kotora , pokrenula pred Osnovnim sudom u Kotoru radi naknade štete iz radnog odnosa za period od 13.11.2015.g do 01.10.2019.godine.

## 27. Ostale dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze za fiksne koncesione naknade se odnose na period od 2023. godine do kraja ugovornog perioda.

Ostale dugoročne obaveze se odnose na fiksnu koncesionu naknadu, koja se odnosi na Ugovor o prvestvenoj koncesiji za privredno korišćenje trgovačke luke Kotor koji je potpisan sa Vladom Crne Gore, dana 25.03.2019. godine, koja je u momentu potpisivanja ugovora iznosila 3.000.000€, i fiksnu naknadu koja se odnosi na Ugovor o Koncesiji za pružanje lučke usluge-lučke pilotaže u luci Kotor i pilotaže u Bokokotorskom zalivu , potpisan dana 21.08.2020. godine , u iznosu od 1.250.000 € .

Društvo je dana 11.10.2021. godine dobilo rješenje od Ministarstva kapitalnih investicija (UP II broj: 10-345/21-116/2) , kojim se oslobađa koncesione naknade po oba ugovora za period važenja Naredbe o zabrani uplovljavanja kruzera ,a ista se odnosi na period od 13.03.2020.godine do 10.04.2021. godine, te na osnovu toga je i umanjena obaveza za taj period i to : obaveza po osnovu prvenstvene koncesije u iznosu od 68.493 € i obaveza po osnovu koncesije-lučka pilotaža u iznosu od 159.589 €.

Dugoročne obaveze u 2021. godini su umanjene za tekuće dospijeće za prvenstvenu koncesiju u iznosu od 250.000 € , koji se odnosi na plaćanje fiksne naknade za 2022. godinu i za tekuće dospijeće po osnovu Ugovora o Koncesiji za pružanje lučke usluge-lučke pilotaže u luci Kotor i pilotaže u Bokokotorskom zalivu, u iznosu od 250.000 € , koja se odnosi na fiksnu naknadu za 2022. godinu .

Dugoročne obaveze na 31.12.2021 .godine iznose 3.078.767 €.

Izmjenom Ugovora i potpisivanjem Anexa ugovora, Društvo će imati jasno definisana prava i obaveze , koji će se odraziti na buduće tretiranje nematerijalne imovine i iznose fiskalnih koncesionih naknada.

## **28. Odložene poreske obaveze**

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2021. godine iznose 159.089 € (2020. godine poreska sredstva u iznosu 70.238 €) . Odloženi porez je nastao kao razlika obračuna sadašnje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine u računovodstvene i poreske svrhe - primjenom 9%.

Odrađena je korekcija poreske amortizacije , koja se tiče obračuna prve grupe sredstava u OA obrascu. Takođe , u obračun je dodata i nematerijalna imovina-koncesije, po stopi amortizacije koja proističe iz ugovora , tako da je na samom kontu odloženih poreskih obaveza nastalo uvećanje obaveza za iznos korekcije od 73.637 € ,zbog naknadno evidentirane greške u obračunu poreske amortizacije iz ranijih perioda.

Odloženi porez za 2021. godinu iznosi 15.392 €.

## 29. Obaveze iz poslovanja

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	€	€
Obaveze prema dobavljačima	15.167	9.305
Obveze za varijabilnu koncesionu naknadu	50.961	66.835
Kratkoročne obaveze	504.006	590.411
Ostale obaveze	47.872	0
Obaveze za primljene avanse	640	635
Međusobna isključenja	(1.489)	(744)
<b>Ukupno:</b>	<b><u>617.155</u></b>	<b><u>703.806</u></b>

Obaveze prema dobavljačima:

- EPCG FC Snadbijevanje Kotor u iznosu 3.098 €,
- MV Konsalt u iznosu od 2.904 €,
- JKP Kotor u iznosu 1.529 €,
- Vodovod i Kanalizacija u iznosu od 1.193 €, kao i obaveze prema ostalim dobavljačima u ukupnom iznosu 4.954 €.

Obavezu po osnovu varijabilne koncesione naknade za 2019.godinu se izmiruje u ratama na osnovu rješenja izdatog od Uprave prihoda broj 03/1-23072/2-4 od 22.11.2021. godine.

Kratkoročne obaveze po osnovu koncesije se odnose na tekuće dospijeće oba koncesiona ugovora u iznosu od 500.000 €, što je obrazloženo u napomeni 26.

Ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 47.872 € se odnose na obaveze po osnovu korišćenja obale za III kvartal 2021.g., koja su zadužena rješenjem UPSUL-a br.012/21-05/3-624/2 od 21.10.2021.godine i rezervisanja obaveza po osnovu upotrebe obale za IV kvartal 2021.godine, na osnovu obračuna dobijenog iz Komercijalne službe. Imajući u vidu da je protiv predmetnog rješenja uložena žalba, navedeni iznosi će biti korigovani u zavisnosti od okončanja postupka.

Na osnovu dobijenih IOS-a , stanje sa dobavljačima je usaglašeno.

## 30. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja u ukupnom iznosu 56.246 € (stanje na 31.12.2020. godine iznosi 26.502 €) se odnose na sledeće ukalkulisane obaveze :

- razgraničenje prihoda po osnovu potraživanja u iznosu od 50.292,07 €
- usluge revizije za 2021. godine u iznosu od 2.904 €,
- usluge provjere sistema menadžmenta ISO 9001 i ISO 14001 u iznosu od 1.000,00 €
- usluge izrade izvještaja o upravljanju rizicima u iznosu od 960,51 €
- usluge procjene opreme na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 847,00 € ,
- održavanje programa u iznosu od 242 € .

Razgraničenje prihoda po osnovu potraživanja se odnose na unapred fakturisana potraživanja za period od 01.01.2022. godine do 15.04.2022. godine.

### 31. Sudski sporovi

Prema Dopisu rukovodioca službe pravnih i opštih poslova broj 0306-62 od 16.01.2020. godine postoje sudski sporovi koji se odnose na matično pravno lice.

- Parnični postupak pred privrednim sudom u Podgorici u predmetu *P.br.1636/18*, tužilac-protivtuženi „Erlang“ d.o.o. Podgorica, tuženi-protivtužilac „Luka Kotor“ A.D., radi duga, vrijednost spora po tužbi 92.541,17 € sa zakonskom zateznom kamatom počev od 30.08.2014.godine. Prvostepena presuda je donesena dana 10.10.2017.g, istom je usvojen tužbeni zahtjev (stari broj P.br.1202/15), a odbijeni protivtužbeni zahtjevi. Nakon izjavljene žalbe „Luka Kotor“ A.D. Kotor, Apelacioni sud CG je presudom Pž.br.1244/17 usvojio žalbu i predmet je vraćen Privrednom sudu u Podgorici na ponovno suđenje. U ponovljenom postupku donesena je dana 22.10.2019.godine presuda *P.br.1636/18* kojom je tužena „Luka Kotor“ A.D. Kotor obavezana na istovjetan način da na ime duga isplati tužiocu iznos od 92.541,17 €, sa zakonskom zateznom kamatom počev od 30.08.2014.g. pa do isplate, u roku od 8 dana po pravnosnažnosti presude. Na navedenu presudu je blagovremeno izjavljena žalba dana 13.11.2019.godine Apelacionom sudu Crne Gore. Presudom Apelacionog suda *Pž.br.832/19* od 10.11.2020.godine odbijena je žalba tužene „Luka Kotor“ A.D. Kotor i potvrđena presuda Privrednog suda u Podgorici *P.br.1636/18* od 22.10.2019.g. Presuda je pravosnažna od 04.01.2021.godine, sredstva su od strane tužioca naplaćena u izvršnom postupku. Po navedenoj presudi je blagovremeno uložena revizija, ali je ista odbijena presudom Vrhovnog suda CG Rev I P.br.10/21 od dana 27.04.2021.godine.
- Presudom privrednog suda CG u predmetu *P.br.1052/19* od 18.03.2020.godine, obavezan je tuženi Smiljan Samardžić iz Kotora, vlasnik m/y PRIMORKA, da tužiocu „Luka Kotor“ A.D. Kotor na ime duga za pružene lučke usluge, za period od 15.07.2013.godine pa do 02.09.2016.godine izsplati iznos od **36.301,54 €** sa zakonskom zateznom kamatom počev od 02.09.2016.godine pa do konačne isplate. Navedena presuda je pravosnažna i po istoj je započet postupak prinudne naplate pred Javnim izvršiteljem Vladanom Vujovićem iz Kotora u predmetu *posl.br. I 1784/20*, kojim su blokirani svi bankovni računi dužnika i očekuje se naplata predmetnog potraživanja.
- Pred Privrednim sudom CG vodi se parnični *P.br.451/20* po tužbi „Luka Kotor“ A.D. Kotor protiv tuženog Smiljana Samardžića, radi isplate duga po osnovu pruženih lučkih usluga za period 15.09.2017.godine do 15.09.2018.godine m/y PRIMORKA u vlasništvu tuženog, u iznosu od 12.056,76 € sa zakonskom zateznom kamatom počev od 15.09.2018.godine. Dana 17.12.2020.godine donesena je presuda kojom je usvojen tužbeni zahtjev i obavezan tuženi da tužiocu na ime pruženih lučkih usluga za period od 15.09.2017.g do 15.09.2018.g. plati dug u iznosu od 12.056,76 € sa zakonskom zateznom kamatom počev od 21.10.2020.g. do isplate i troškove postupka u iznosu od 750,00 €, sve u roku od 8 dana po pravnosnažnosti presude. Zahtjev tužioca u dijelu zakonske zatezne kamate za period od 15.09.2018.g do 21.10.2020.g je odbijen. Nakon podnesene žalbe od strane tuženog presuda je dana 09.02.2021.godine potvrđena presudom Apelacionog suda CG Pž.br.117/2021. Navedeni iznos od 12.056,76 € sa zakonskom

zateznom kamatom od 21.11.2020.godine pa do konačne isplate i pratećim troškovima postupka se nalazi u izvršnom postupku po Rješenju **I.br.1536/2021 od 12.04.2021.godine** Javnog izvršitelja Vladimira Vujotića.

- Pred Privrednim sudom CG vodi se parnični **P.br.304/21** po tužbi „Luka Kotor“ A.D. Kotor protiv tuženog Smiljana Samardžića, radi isplate duga po osnovu pruženih lučkih usluga za period od 01.01.2019.g. do 15.08.2019.g za m/y PRIMORKA u vlasništvu tuženog, u iznosu od 8.535,39 € sa zakonskom zateznom kamatom počev od 22.04.2021.godine. Dana 14.06.2021.godine donijeta je presuda zbog propuštanja kojom je tužilji dosuđen prednje navedeni iznos.
- Pred Osnovnim sudom u Podgorici je dana 01.06.2020.godine u predmetu P.br. 1998/20 podnijeta tužba protiv Vukotić Nikole i Vukotić Petra, vlasnika plovila BEAUTY & BEAST i OCEANS 11 & HALF, oba iz Podgorice, radi isplate duga za izvršene lučke usluge za period od 01.01.2018.g do 30.08.2019.godine da zakonskom zateznom kamatom počev od 30.08.2019.godine što u ukupnom iznosi 20.255,10 € sa zakonskom zateznom kamatom počev od 30.08.2019.g. pa do konačne isplate. Postupak je završen vansudskim poravnanjem pred Notarom Kovačević Irenom dana 09.04.2021.g u predmetu UZZ br.218/2021 na način da je pored navedenog potraživanja po istom osnovu pridruženo i potraživanje na ime neisplaćenih potraživanja od utuženja do zaključenja ovog poravnanja po fakturama za m/y „Oceans 11 & half“ br.04/1-1311 od 19.09.2019 g. u iznosu od 719,04 €, br. 04/1-1603 od 30.10.2019.g u iznosu od 898,80 € i za m/y „Beauty and the beast“ br.04/1-1310 od 19.09.2019.g u iznosu od 808,92 €, br.04/1-1602 od 30.10.2019.g u iznosu od 1.123,50 €, što po navedenim fakturama čini iznos od 3.550,26 €, kao i naknade za neisplaćene fakture na ime potraživanja za period do 15.04.2021.godine, što u konačnom čini ukupan iznos na dan 15.04.2021.godine prema tuženima od **27.382,70 €**. Tuženi su se obavezali da solidarno u cjelosti izmire dug u iznosu od 27.382,70 € najkasnije do 15.04.2022.godine. Po osnovu notarskog zapisa je izvršen upis zaloge/hipoteke na plovilu my „Oceans 11 & half“ procijenjene vrijednosti 61.000,00 €. Tuženi su obavezani da dali su izjavu da ukoliko ne izmire cjelokupni dug po dospelosti, izričito pristaju na izvršenje bez odlaganja nakon dospelosti obezbijeđenog potraživanja, na osnovu notarskih zapisa, na cjelokupnoj svojoj pokretnoj i nepokretnoj imovini, kao i na svim bankovnim računoma u Crnoj Gori.
- Dana 23.12.2020.godine, zaposleni Stevan Bećir iz Kotora, podnio je tužbu protiv tužene „Luka Kotor“ A.D. Kotor Osnovnom sudu u Kotoru u **predmetu Posl.br. P.1653/20** kojom je zahtijevan poništaj Odluke o privremenom smanjenju zarada zaposlenima broj 0202-2057 od 15.12.2020.godine, te da se tužiocu isplati iznos razlike zarade isplaćene sa obračunatim umanjenjem za period od stupanja na snagu umanjenja pa sve do donošenja presude, kao i da se tužiocu naknade svi troškovi parničnog postupka. Tužbeni zahtjev je odbijen presudom na osnovu odricanja dana 26.04.2021.godine.
- Dana 22.02.2021.godine, zaposleni Stevan Bećir iz Kotora, podnio je tužbu protiv tužene „Luka Kotor“ A.D. Kotor Osnovnom sudu u Kotoru u **predmetu P.br.197/2021** kojom je zahtijevano da se poništi Aneks III Ugovora o radu broj 0306-1958/2 od 14.12.2020.godine, te da se obaveže tužena da sa tužiocem zaključi novi aneks ugovora u kome će mu biti određen koeficijent složenosti poslova radnog mjesta 14 u roku od 15 dana od dana pravnosnažnosti presude, da se obaveže tužena da tužiocu isplati novčani iznos razlike zarade isplaćene sa obračunatim



umanjenim koeficijentom do iznosa zarade sa koeficijentom 14 za period od stupanja na snagu Aneksa III Ugovora o radu pa sve do donošenja novog Aneksa ugovora o radu u skladu sa presudom, kao i da tužena namiri tužiocu sve troškove parničnog postupka. Tužba i tužbeni zahtjev su u ovom postupku povučeni dana 17.06.2021.godine.

- Zaposlena Slavica Drašković iz Kotora je protiv „Luka Kotor“ A.D. Kotor pokrenula dva parnična postupka pred Osnovnim sudom u Kotoru radi naknade štete iz radnog odnosa. Navedeni postupci su spojeni radi zajedničkog raspravljanja i sada postupak nosi poslovni broj **P.1723/19**. U navedenom predmetu je dana 21.11.2021.godine donesena prvostepena presuda kojom su usvojeni tužbeni zahtjevi i tužena „Luka Kotor“ A.D. Kotor obavezana da tužilji Slavici Drašković isplati:

- Iznos od **10.834,32 €** na ime obavljanja računovodstvenih i knjigovodstvenih poslova za „Kotor Mar“ d.o.o. Kotor u periodu od 20.08.2016.g do 08.10.2019.g. od čega se 9.160,85€ odnosi na glavnici, a 1.673,48€ na zateznu kamatu prema nalazu i mišljenju vještaka finansijske struke Dragana Đukića od 24.04.2020.g. zajedno sa pripadajućom zateznom kamatom na glavnici (9.160,85€) počev od 24.04.2020.g. kao dana izrade navedenog nalaza i mišljenja, pa sve do konačne isplate u roku od 15 dana od dana pravnosnažnosti presude;
- Iznos od **5.565,60€** na ime obavljanja poslova referenta za finansije kod tuženog u periodu od 01.06.2016.g do 01.06.2018.g. od čega se 4.429,99€ odnosi na glavnici, a 1.135,60€ na zateznu kamatu prema nalazu i mišljenju vještaka finansijske struke od 05.08.2020.g. zajedno sa pripadajućom zakonskom zateznom kamatom na glavnici ( 4.429,99€) počev od 24.04.2020.g. kao dana izrade navedenog nalaza i mišljenja pa sve do konačne isplate u roku od 15 dana od dana pravnosnažnosti presude;
- Iznos od **2.061,14€** na ime obavljanja poslova referenta plana i analize kod tuženog u periodu od 01.01.2016.g do 01.01.2018.g. od čega se 1.586,47€ odnosi na glavnici, a 474,67€ na zateznu kamatu prema nalazu i vještaka finansijske struke od 16.03.2021.g. zajedno sa pripadajućom zakonskom zateznom kamatom na glavnici (1.586,47€) počev od 24.04.2020.g. kao dana izrade navedenog nalaza i mišljenja pa sve do konačne isplate u roku od 15 dana od dana pravnosnažnosti;
- Iznos od **856,83€** na ime ostvarenog a neisplaćenog prekovremenog rada kod tuženog u periodu od 01.01.2016.g do 01.01.2018.g. od čega se 663,06€ odnosi na glavnici, a 193,77€ na zateznu kamatu prema nalazu i mišljenju vještaka finansijske struke od 16.03.2021.g. zajedno sa pripadajućom zakonskom zateznom kamatom na glavnici (663,06€) počev od 24.04.2020.g. kao dana izrade navedenog nalaza i mišljenja, pa sve do konačne isplate, u roku od 15 dana od dana pravnosnažnosti presude;
- Iznos od **3.375,00€** na ime naknade troškova postupka u roku od 8 dana od dana pravnosnažnosti presude.

Protiv navedene presude je uložena je žalba Višem sudu u Podgorici. Predmet se po žalbi nalazi kod Višeg suda u Podgorici.

Prema Izvještaju izvršnog direktora zavisnog pravnog lica , broj 0401-27/22 od 14.03.2022. godine postoje sudski sporovi koji se odnose na Društvo i vode se pred Privrednim sudom i odnose se na sledeće sporove:

- Pred Privrednim sudom u Podgorici vodi se spor po tužbi Kotor Mar d.o.o. Kotor i tuženog "PDG Profesional Group"d.o.o. Podgorica poslovne oznake P.br.237/17, radi isplate duga vrijednosti spora 11.051€. Postupak se nalazio u fazi prekida do pravosnažnog okončanja parnice u predmetu P.br.574/2016. Nakon navedenog postupak je i dalje u toku, a prvostepena odluka još uvijek nije donešena. Postupajući sudija nije zakazivao ročišta u navedenom predmetu u dužem periodu. Razlog nepoznat. Po informacijama dobijenim od advokata, početkom januara 2022. godine poslata je poslednja urgencija postupajućem sudiji da zakaže glavnu raspravu u ovom predmetu. Do dana izrade ove informacije, ročište nije zakazano.
- Pred Osnovnim sudom u Kotoru podnijeta je tužba dana 25.03.2021. godine kojom su zaposleni Popović Đuro, Bogdanović Dejana i Krivokapić Dejana tražili isplate zarada i drugih primanja iz radnog odnosa u predmetu P.br.384/2021. Spor je okončan povlačenjem tužbe od dana 13.10.2021. godine, a na osnovu sporazuma o prestanku radnih odnosa sa tužiocima u ovom predmetu.

### **32. Eksterna kontrola**

Društvo tokom 2021. godine nije bilo predmet eksterne kontrole.

### **33. Izvještaj menadžmenta**

Društvo je uradilo Konsolidovani Izvještaj menadžmenta u skladu sa Zakonom o računovodstvu - Član 13.

### **34. Događaji nakon datuma bilansa stanja**

U januaru 2022. godine , izvršena je kompletna uplata matičnom pravnom licu u iznosu od 27.783 € po vansudskom poravnanju broj : UZZ br.218/2021. U trenutku naplate ,potraživanja su uključena u prihode Društva, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (član 17,stav 2).

Dana 02.03.2022. godine, matično pravno lice je primio presudu od Apelacionog suda u Podgorici P.broj 187/2022, kojom je ukinuta presuda Osnovnog suda u Kotoru broj 1723/19/od 21.11.2021. godine, kojom je tužilji Slavici Drašković, prvostepeno dosuđen iznos od 19.318 € uz troškove postupka u iznosu od 3.375 €, na osnovu koje je izvršena rezervacija po navedenoj presudi.

Dana 01.02.2022. godine , donešena je odluka matičnog pravnog lica o pozajmici zavisnom pravnom licu , za potrebe izmirivanja tekućih neto zarada, poreza i doprinosa zaposlenih, kako bi se uredno predala dokumentacija za refundaciju porodiljskog bolovanja. Na iznos od 892,11 €, navedeni dug je vraćen 01.03.2022. godine.

U Kotoru, 13.05.2022 . godine

"Luka Kotor" a.d. Kotor

Milena Sudić, lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Milko Krvavac, VD izvršni direktor



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end.