

**„LUKA KOTOR“ AD KOTOR
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH ISKAZA ZA
2022. GODINU**



**„LUKA KOTOR“ AD KOTOR
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH ISKAZA ZA
2022. GODINU**

Sadržaj	Strana
Izjava o odgovornosti rukovodstva	
Mišljenje revizora	1 - 3
Konsolidovani Bilans uspjeha za 2022. godinu	4
Konsolidovani Bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine	5 - 6
Konsolidovani iskaz o promjenama na kapitalu	7
Konsolidovani iskaz o tokovima gotovine	8
Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze	9 - 38

**Luka Kotor ad
Kotor**

**Reviko doo
Podgorica**

Predmet: Izjava rukovodstva Grupe o odgovornosti za Konsolidovane finansijske iskaze

Rukovodstvo Grupe je odgovorno za obezbjeđenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija za sastavljanje i prezentaciju konsolidovanih finansijskih iskaza koji istinito i objektivno prikazuju finansijsku poziciju Grupe za godinu koja se završava 31.12.2022. godine, kao i rezultate poslovanja i tokove gotovine za 2022. godinu u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Crnoj Gori, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu.

Rukovodstvo Grupe je takođe odgovorno za implementaciju odgovarajućih procesa i kontrola u cilju zaštite imovine i sprečavanja, odnosno otkrivanja pronevjera i ostalih neregularnosti.

Rukovodstvo Grupe smatra da su pri sastavljanju konsolidovanih finansijskih iskaza korišćene odgovarajuće računovodstvene politike koje su konzistentno primijenjene, kao i razumna i oprezna prosuđivanja i procjene, što je obezbijedilo da prikazani konsolidovani finansijski iskazi za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. List Crne Gore" br. 052/16).

U ime rukovodstva Grupe

Milko Kravac, Izvršni direktor

Kotor, 20.05.2023. godine



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI AKCIONARA MATIČNOG DRUŠTVA „LUKA KOTOR“ AD KOTOR

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih konsolidovanih finansijskih iskaza društva "Luka Kotor" ad, Kotor (u daljem tekstu: Matično društvo), koji obuhvataju konsolidovani iskaz o finansijskoj poziciji (bilans stanja) na dan 31.12.2022. godine, konsolidovani iskaz o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha), konsolidovani iskaz o promjenama na kapitalu i konsolidovani iskaz o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz konsolidovane finansijske iskaze koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju priloženi konsolidovani finansijski iskazi prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima finansijski položaj Grupe na dan 31. decembra 2022. godine, njenu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i računovodstvenim propisima Crne Gore.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Crne Gore i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih iskaza. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju konsolidovanih finansijskih iskaza u Crnoj Gori, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Nematerijalna imovina - koncesije

Nematerijalna imovina – koncesije (2.729.167 €) se odnose na prava iz dva koncesiona ugovora koje je Matično društvo zaključilo sa Vladom Crne Gore - Ugovora o prvestvenoj koncesiji za privredno korišćenje trgovačke luke Kotor i Ugovora o Koncesiji za pružanje lučke usluge-lučke pilotaže u luci Kotor.

Vlada Crne Gore je, na osnovu presuda Upravnog suda Crne Gore, Zaključkom broj 07-345/23-868/2 od 13.04.2023. godine usvojila Informaciju o poništenju Odluke Vlade Crne Gore iz 2020. godine, kojom je Matičnom društvu dodijeljena koncesija za lučku uslugu – lučku pilotažu.

Istim Zaključkom je zadužena Uprava pomorske sigurnosti i upravljanja lukama da bez odlaganja pripremi koncesioni akt i ugovor o koncesiji za pružanje lučke usluge – lučke pilotaže u Luci Kotor i pilotaže u Bokokotoskom zalivu, te da preduzme dalje aktivnosti na obezbjeđivanju vršenja lučke usluge – lučke pilotaže u skladu sa Zakonom.

Do okončanja postupka dodjele koncesije, Vlada Crne Gore je istim Zaključkom zadužila Ministarstvo kapitalnih investicija da izda odobrenje Luci Kotor ad, Kotor za pružanje lučke usluge – lučke pilotaže u trgovačkoj luci Kotor kroz Bokokotorski zaliv. (Napomene 15 i 27)

Ne izražavamo mišljenje s rezervom u vezi sa ovim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji konsolidovanih finansijskih iskaza za tekući period. U postojećim okolnostima smatramo da nema ključnih pitanja odabranih za posebno saopštavanje, svi aspekti su obrađeni u kontekstu revizije konsolidovanih finansijskih iskaza u cjelini, kao i formiranju našeg mišljenja, a određene okolnosti na koje bi trebalo ukazati date su u samom izvještaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske iskaze

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju priloženih konsolidovanih finansijskih iskaza u skladu sa međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu konsolidovanih finansijskih iskaza koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju konsolidovanih finansijskih iskaza, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Grupe da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo Grupe namjerava da likvidira Grupu ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Grupe.

Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih iskaza

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da konsolidovani finansijski iskazi, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu priloženih konsolidovanih finansijskih iskaza.

Kao dio revizije u skladu sa ISA standardima, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Isto tako, mi:

- * Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u konsolidovanim finansijskim iskazima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

- * Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola entiteta.

- * Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

- * Donosimo zaključak o prikladnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezanu objelodanjivanja u konsolidovanim finansijskim iskazima ili, ako takva objelodanjivanja nijesu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje.

Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Grupa prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

* Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja konsolidovanih finansijskih iskaza, uključujući objelodanjivanja, i da li su u konsolidovanim finansijskim iskazima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji konsolidovanih finansijskih iskaza za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Izveštaj o drugim zakonskim zahtjevima

Rukovodstvo Grupe je odgovorno za sastavljanje i tačnost godišnjeg konsolidovanog izvještaja menadžmenta u skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu Crne Gore.

Naše mišljenje o konsolidovanim finansijskim iskazima ne obuhvata konsolidovani godišnji izvještaj menadžmenta, i osim u onoj mjeri u kojoj je to izričito navedeno u našem izvještaju, ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

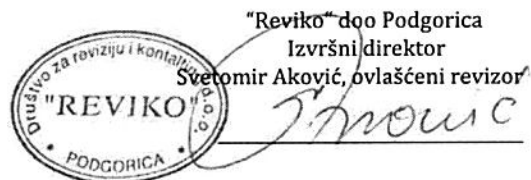
Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg konsolidovanog izvještaja menadžmenta Grupe za 2022. godinu sa konsolidovanim finansijskim iskazima za tu poslovnu godinu i da li je konsolidovani izvještaj menadžmenta sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Naši postupci u tom pogledu su obavljani u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 "Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izvještaje koji su bili predmet revizije" i ograničeni su samo na ocjenu usaglašenosti godišnjeg konsolidovanog izvještaja menadžmenta sa revidiranim konsolidovanim finansijskim iskazima.

Po našem mišljenju, finansijske informacije objelodanjene u godišnjem konsolidovanom izvještaju menadžmenta Grupe za 2022. godinu, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađen je sa revidiranim konsolidovanim finansijskim iskazima Grupe za 2022. godinu i sastavljen je u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

U Podgorici, 29.05.2023. godine

"Reviko" d.o.o. Podgorica
Izvršni direktor
Svetomir Aković, ovlašćeni revizor



LUKA KOTOR AD

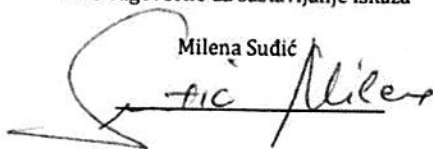
Konsolidovani finansijski iskazi za godinu završenu 31.12.2022.

Konsolidovani iskaz o ukupnom rezultatu (Konsolidovani Bilans uspjeha)

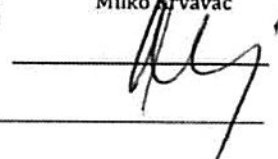
	Napomena	(u Eur)	
		2022.	2021.
Poslovni prihodi		4.228.296	951.384
Prihodi od prodaje	3.1, 4	3.812.510	480.989
Ostali prihodi iz poslovanja	3.1, 5	415.786	470.395
a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja		399.082	28.247
b) Ostali prihodi iz poslovanja		16.704	12.696
c) Ostali prihodi od vrijednosnog usklađivanja imovine		-	429.452
Troškovi poslovanja		1.287.846	816.147
Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala	6	92.422	46.410
Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali troškovi poslovanja)	8	605.217	178.349
Amortizacija	3.1, 9	590.207	591.388
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	3.1, 7	1.403.643	1.119.696
Neto troškovi zarada, naknada i lični rashodi	7	1.040.329	735.117
Troškovi poreza i doprinosa	7	363.314	384.579
Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske)		328	484
Ostali rashodi iz poslovanja	13	28.229	146.955
Poslovni rezultat		1.508.251	(1.131.898)
Finansijski rezultat	3.2		
Prihodi po osnovu učešća u kapitalu		22.979	150.301
Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova			
Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugo	10	15.608	7.465
Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	11	23.231	144.117
Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite	11	15.861	1.281
Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		1.531.230	(981.597)
Neto rezultat iz poslovanja koje je obustavljeno			
Rezultat prije oporezivanja		1.531.230	(981.597)
Poreski rashod perioda	28	164.807	15.392
Tekući porez na dobit			
Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda		164.807	15.392
Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja		1.366.423	(996.989)
Bruto rezultat drugih stavki rezultata			
Neto rezultat drugih stavki rezultata			
Neto sveobuhvatni rezultat		1.366.423	(996.989)

Lice odgovorno za sastavljanje iskaza

Milena Sudić



 Odgovorno lice
 Izvršni direktor
 Milko Kravavac



LUKA KOTOR AD

Konsolidovani finansijski iskazi za godinu završenu 31.12.2022.

Konsolidovani iskaz o finansijskoj poziciji (Konsolidovani Bilans stanja)

		(u Eur)	
	Napomena	2022.	2021.
Aktiva			
Neuplaćeni upisani kapital		-	-
Stalna imovina		6.464.504	7.037.866
Nematerijalna imovina	3.3, 15	2.729.870	3.229.830
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva	3.4, 16	3.464.690	3.520.516
Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja	3.7, 17	269.944	287.520
Odložena poreska sredstva		-	-
Obrtna sredstva		2.716.666	851.398
Zalihe i dati avansi	3.8, 18	2.412	202.999
Kratkoročna potraživanja	20	563.955	98.453
Potraživanja od kupaca	20	491.514	65.949
Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica			
Ostala potraživanja	20	72.441	32.504
Kratkoročni finansijski plasmani		-	-
Gotovina na računima i u blagajni	21	2.150.299	549.946
Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje je obustavljeno			
Aktivna vremenska razgraničenja		-	1.898
Ukupna aktiva		9.181.170	7.891.162
Pasiva			
Kapital		5.233.768	3.868.042
Osnovni kapital	22	3.312.370	3.312.370
Upisani neuplaćeni kapital			
Emisiona premija			
Rezerve		2.101.674	2.119.995
Neraspoređeni dobitak ili gubitak		(180.276)	(1.564.323)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina		1.745.341	1.745.341
Neraspoređeni dobitak tekuće godine		1.384.745	-
Gubitak ranijih godina		3.310.361	2.312.675
Gubitak tekuće godine		-	996.989
Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	3.11, 25, 26	2.372.640	3.190.630
Odložene poreske obaveze	3.9	346.074	159.089
Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze	3.10	1.148.058	617.155
Kratkoročna rezervisanja			
Kratkoročne obaveze	29	1.148.058	617.155
Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nijesu kreditne institucije		911.644	500.000
Obaveze po kreditima od kreditnih institucija			
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	29	315	640
Obaveze prema dobavljačima	29	178.768	64.637
Obaveze po mjenicama			
Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima			

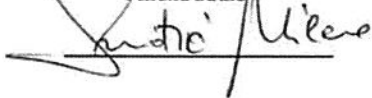

LUKA KOTOR AD**Konsolidovani finansijski iskazi za godinu završenu 31.12.2022.**

Konsolidovani iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja-nastavak)

Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima		-	-
Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze	29	57.331	51.878
Pasivna vremenska razgraničenja	30	80.630	56.246
Ukupna pasiva		9.181.170	7.891.162

Lice odgovorno za sastavljanje iskaza

Milena Sudić

Odgovorno lice
Izvršni direktor
Milko Kravac

LUKA KOTOR AD

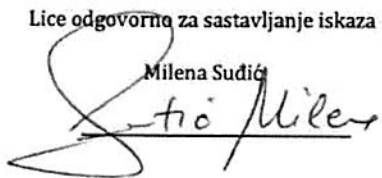
Konsolidovani finansijski iskazi za godinu završenu 31.12.2022.

Konsolidovani iskaz o promjenama na kapitalu

Opis promjene	(u Eur)					
	Osnovni kapital	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Neraspoređena dobit	Gubitak	Ukupno
Stanje 01.01.2021. godine	3.312.370	320.680	1.245.651	1.672.802	2.312.675	4.238.828
Korekcija početnog stanja						
Neto promjene			553.664	72.539	996.989	(370.786)
Stanje 31. decembra 2021. godine	3.312.370	320.680	1.799.315	1.745.341	3.309.664	3.868.042
Stanje 1. januara 2022. god.	3.312.370	320.680	1.799.315	1.745.341	3.309.664	3.868.042
Neto promjene u 2022. godini			(18.321)	1.384.745	697	1.365.727
Stanje 31. decembra 2022. godine	3.312.370	320.680	1.780.994	3.130.086	3.310.361	5.233.769

Lice odgovorno za sastavljanje iskaza

Milena Sudić

Odgovorno lice
Izvršni direktor
Milko Krvavac

LUKA KOTOR AD

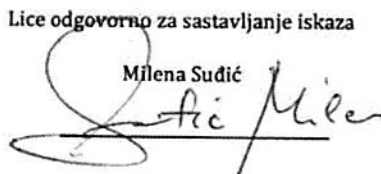
Konsolidovani finansijski iskazi za godinu završenu 31.12.2022.

Konsolidovani iskaz o tokovima gotovine

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	4.396.343	681.271
Prodaja i primljeni avansi	4.323.316	661.647
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		1.433
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	73.027	18.191
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	2.795.990	1.503.006
Isplate dobavljačima i dati avansi	995.078	301.297
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	1.411.284	1.149.711
Plaćene kamate		
Porez na dobitak		
Plaćanje po osnovu ostalih javnih prihoda	389.628	51.998
Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.600.353	(821.735)
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)		
Prodaja nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja		
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)		
Kupovina nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		
Odlivi po osnovu ostalih investiranja		
Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja		
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Uvećanje osnovnog kapitala		
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Otkup sopstvenih akcija i udjela		
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)		
Isplaćene dividende		
Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Neto tok gotovine	1.600.353	(821.735)
Gotovina na početku izvještajnog perioda	549.946	1.371.681
Kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	2.150.299	549.946

Lice odgovorno za sastavljanje iskaza

Milena Sudić

Odgovorno lice
Izvršni direktor
Milko Kravac

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine

1. Osnivanje i djelatnost

Luka kotor ad (u daljem tekstu: Matično 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.

Posljednja izmjena statuta Matičnog društva usvojena je na sjednici skupštine akcionara u aprilu 2021. godine.

Vlada Crne Gore je na sjednici od 14. maja 2015. godine privremeno ustupila Matičnom društvu na korišćenje dio morskog dobra u Kotoru i zadužila Ministarstvo saobraćaja i pomorstva da pokrene odgovarajuće procedure u cilju dodjele koncesije za privredno korišćenje Matičnog društva.

Osnovna djelatnost Matičnog društva 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 Matičnom društvu, 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.

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, Matično društvo je potpisalo Ugovor o prvenstvenoj koncesiji.

Dana 21.08.2020. godine, Matično društvo 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 preporučen je od Lučke kapetanije. Rok trajanja koncesije je 5 godina.

U 2022. godini, Matično društvo 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.

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine

U periodu od 01.01.2022. godine do 27.06.2022. godine Odbor direktora Matičnog društva je radio u sastavu:

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.

U periodu od 28.06.2022. godine do 31.12.2022. godine Odbor direktora Matičnog društva je radio u sastavu:

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. Mirko Janušević, 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 - 1.062 €, za rad članova odbora direktora u iznosu od jedne prosječne zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini - 531 €.

Odbor direktora je u 2022. godini održao ukupno 19 sjednice i to: 13 sjednica u periodu od 01.01.2022. godine do 27.06.2022. godine, 6 sjednica u periodu od 28.06.2022. godine do 31.12.2022. godine.

Revizorski odbor Matičnog društva je u periodu od 01.01.2022. godine do 24.05.2022. godine radio u sastavu: Ljubica Pavičević, predsjednica i članice Milena Vujović i Antonia Orlando, dok je u periodu od 25.05.2022. godine do 31.12.2022. godine radio u sledećem sastavu : Nada Vučković predsjednica, i članice Milena Vujović i Dragana Latković.

Matično društvo upošljava 69 radnika na dan 31.12.2022. godine i to 65 na neodređeno i 4 na određeno vrijeme. (67 zaposlenih na dan 31.12.2021. godine).

Za obavljanje platnog prometa u zemlji Matično 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.

Poreski identifikacioni broj Matičnog društva (PIB) je 02044188.

PDV broj Matičnog društva je: 92/31-00023-8

Pretežna djelatnost Matičnog društva je 5222 - Uslužne djelatnosti u vodenom saobraćaju.

Matično društvo ima učešće u kapitalu u sledećim pravnim licima:

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

Zavisno pravno lice

Pomorsko - turistička agencija "Kotor Mar" d.o.o. Kotor (u daljem tekstu: Zavisno pravno lice), 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.

LUKA KOTOR AD**Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine**

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 Zavisnog pravnog lica iznosi 1 € - novčani kapital.

Osnivač Zavisnog pravnog lica:

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

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

Osnivač upravlja Zavisnim pravnim licem preko Odbora direktora i preko izvršnog direktora. Članovi odbora direktora Zavisnog pravnog lica su članovi Odbora direktora osnivača.

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

Upravljanje Zavisnim pravnim licem vrši osnivač. Zavisno pravno lice o zastupa i predstavlja Izvršni direktor. Sjedište Zavisnog pravnog lica je u Kotoru, Luka Kotor obala Maršala Tita.

PIB Zavisnog pravnog lica je: 02416123

PDV: 92/31-00420-0

Broj zaposlenih u Zavisnom pravnom licu na dan 31.12.2022. godine iznosi 1 (jedan),(na dan 31.12.2021. godine bilo je dva zaposlenih radnika).

Za obavljanje platnog prometa u zemlji Zavisno pravno lice 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 i prezentaciju konsolidovanih finansijskih iskaza

Konsolidovani finansijski izveštaji su finansijski izveštaji grupe koji su prezentovani kao izveštaji jedinstvenog ekonomskog entiteta. Konsolidovani godišnji finansijski izvještaji su finansijski izvještaji grupe pravnih lica u kojoj jedno pravno lice (matično) ima kontrolu (dominantan uticaj) nad jednim ili više zavisnih pravnih lica prilikom utvrđivanja finansijskih i poslovnih politika, i prikazuje grupu kao cjelinu.

Pod *zavisnim pravnim licem* smatra se pravno lice koje je pod kontrolom matičnog pravnog lica. Jedno pravno lice kontroliše drugo pravno u koje je investiralo, ako i samo ako je zadovoljeno sljedeće:

- moć nad pravnim licem u koje je investirao (odnosno, ima sposobnost da usmjerava relevantne aktivnosti);
- izloženost, ili prava na varijabilne prinose po osnovu svog učešća u pravnom licu u koje je investirao i
- sposobnost da koristi svoju moć nad pravnim licem u koje je investiralo kako bi uticao na iznos prinosa za investitora.

Primijenjeni metod konsolidacije u skladu sa MSFI 10 – Konsolidovani finansijski izvještaji, je metod potpune konsolidacije. Svi interni odnosi i transakcije unutar grupe za konsolidovanje su eliminisani u postupku konsolidacije.

LUKA KOTOR AD**Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine**

Konsolidovani finansijski izveštaji sastavljaju se korišćenjem jednoobraznih računovodstvenih politika za slične transakcije i događaje u sličnim okolnostima. U slučaju da član grupe, koji čini matično društvo sa svim svojim zavisnim društvima, za slične transakcije i događaje u sličnim okolnostima koristi računovodstvene politike drugačije od onih koje su usvojene u konsolidovanim finansijskim izveštajima, vrše se odgovarajuća korigovanja njegovih finansijskih izveštaja prilikom sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja.

2.1. Grupa za konsolidaciju

Grupu pravnih lica za konsolidaciju čine matično društvo "Luka Kotor" ad, Kotor i zavisno pravno lice "Kotor Mar" doo, Kotor (u daljem tekstu: Grupa).

Na kraju 2022. godine Grupa je imala 70 zaposlenih (na kraju 2021. godine 69 zaposlenih).

Konsolidovani finansijski izveštaji Grupe za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Ovaj Zakon zahtijeva da finansijski izveštaji Grupe za godinu završenu na dan 31. decembra 2022. godine budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) i relevantnom podzakonskom regulativom.

Grupa primjenjuje sledeća podzakonska akta koja čine sastavni dio okvira za finansijsko izveštavanje:

- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica ("Službeni list Crne Gore", br. 011/20 od 06.03.2020, 139/21 od 29.12.2021, 013/22 od 04.02.2022, 139/22 od 16.12.2022),
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni list Crne Gore", br. 011/20 od 06.03.2020) i
- Pravilnik o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica ("Službeni list Crne Gore", br. 126/22 od 18.11.2022).

Finansijski izveštaji su u svim svojim djelovima usklađeni sa svim relevantnim odredbama Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i relevantnim zahtjevima zakonske i podzakonske regulative.

Podaci u Izveštaju za 2022. i 2021. godinu iskazani su u eurima.

3. Osnovne računovodstvene politike

Računovodstvene politike su posebna načela, osnovi, konvencije, pravila i praksa koje je usvojila Grupa za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Grupa 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 Grupe.

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, pouzda-nih 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.

LUKA KOTOR AD**Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine**

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.

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.

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

Odbor direktora Matičnog društva je usvojio posljednje izmjene i dopune Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama u decembru 2021. godine. Usvojene računovodstvene politike se primjenjuju na nivou Grupe.

Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja finansijskih iskaza za 2022. godinu su sledeće:

3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga knjiže se u momentu izdavanja fakture.

Poslovni prihodi najvećim dijelom se odnose na pružanju usluga u međunarodnom pomorskom saobraćaju kruzer brodovima koji posjećuju Crnu Goru i grad Kotor kao značajnu turističku destinaciju, kao i pružanju usluga nautičkim plovilima - jahtama.

Pored tog Matično društvo ostvaruje prihode od pilotaže, prihode od prevoza putnika čamcima, 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 Matičnog društva gdje se zakonskim uredbama konstatuie 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, upotrijebjava 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 Grupe 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 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 prihodima u obračunskom periodu (princip sučeljavanja prihoda i rashoda), kako na to upućuje MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine

3. Osnovne računovodstvene politike – nastavak

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.

3.3. Nematerijalna ulaganja

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

Kao nematerijalna ulaganja priznaju se i podliježu amortizaciji nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane MRS 38 Nematerijalna ulaganja, imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke je veća od 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 obezvrijedenja.

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. 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.

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

Nekretnine, postrojenja i opremu treba iskazati po procijenjenoj vrijednosti izvršenoj od strane nezavisnih ovlaštenih 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 Matičnog društva. Predsjednik te komisije može biti ovlašten 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 dijelova postrojenja i opreme (ugradnja novih rezervnih dijelova), 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 dijelova i potrošnog materijala, 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. 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.

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.

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine

3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

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 nadoknativa 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 nadoknativne vrijednosti. Nadoknativa 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 nadoknativnog 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 rezerv

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).

3.6. 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. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

3.7. Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se 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 poštnu 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 povrati od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

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

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

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 dospelja, 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 Matičnog 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 vrijednosti kojima se trguje iskazuju se po amortizovanoj vrijednosti, ne uzimajući u obzir namjeru preduzeća da ih drži do roka dospelja. Ti plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospelja.

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 Grupa mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja poštenu vrijednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u početno mjerenje svih finansijskih obaveza.

Nakon početnog priznavanja Grupa mjeri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti, osim obaveze koje se drže radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje mjeri po poštonoj 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, 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 Matičnog 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 prisprije nakon predaje završnog računa i tiče se perioda za koji je završni račun predat, a Grupa 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.

3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

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.

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 njihovi finansijskih efekata.

3.14. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja Grupe 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 Grupe, a utvrđuje se tako da se ukupna imovina umanjuje za obaveze. Kapital se prikazuje u nominalnoj vrijednosti i isti je evidentiran u Statutima Matičnog društva i Zavisnog pravnog lica 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

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.

LUKA KOTOR AD**Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine**

3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

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 Grupa 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. Grupa je takođe obavezna 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 Grupe, 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

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

Rukovodstvo Grupe 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>2022.</u>	<u>2021.</u>
	€	€
Prihodi od taksi za ulazak u granični prelaz	4.760	703
Prihodi od vozila u carinskom prelazu	156.642	6.330
Prihodi od izletničkih brodova	78.726	20.595
Prihodi od jahti	349.231	289.776
Prihodi od prodaje na inostranom tržištu	2.376.256	91.525
Prihodi od pilotaže jahte	14.254	35.210
Prihodi od pilotaže brodova	731.183	36.850
Prihod od prodaje karata-provizija	101.458	-
	<u>3.812.510</u>	<u>480.989</u>

LUKA KOTOR AD**Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine**

Prihodi od prodaje na inostranom tržištu (2.376.256 €) odnose se na pružanje usluga u međunarodnom pomorskom saobraćaju kruzer brodovima koji posjećuju Crnu Goru i grad Kotor kao značajnu turističku destinaciju.

Prihodi od pilotaže brodova (731.183 €) odnose se na pružene usluge pilotaže brodovima i kruzerima od ulaska u Bokokotorski zaliv do pristaništa.

5. Ostali prihodi iz poslovanja**a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja**

	2022.	2021.
	€	€
Prihodi zakupnina	22.087	6.557
Prihodi od refundacije bolovanja	13.077	6.699
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija-Danova	73.268	9.120
Prihodi od prevoza putnika-Tender Čamci	290.650	5.871
	399.082	28.247

b) Ostali prihodi od poslovanja

	2022	2021
	€	€
Prihodi od neiskorišćenih ostalih dugoročnih rezervisanja	13.102	7.971
Prihodi iz ranijih perioda	2.852	3.975
Drugi prihodi od smanjenja obaveza	750	750
	16.704	12.696

c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine

	2022.	2021.
	€	€
Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	-	429.452
	-	429.452
	415.786	470.395

Ukupno :**6. Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala**

	2022.	2021.
	€	€
Troškovi potrošnog materijala	12.429	5.734
Troškovi kancelarijskog materijala	4.304	2.135
Troškovi vode	31.397	8.522
Troškovi goriva	16.777	5.234
Troškovi električne energije	27.515	24.785
	92.422	46.410

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine

7. Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja

	2022.	2021
	€	€
Neto troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		
Troškovi neto zarada i neto naknada zarada	851.601	581.321
Troškovi autorskog honorara i ugovora o djelu	79.175	14.952
Troškovi ostalih naknada zarada i ličnih rashoda	29.110	62.572
Trošak zimmnice	80.444	38.948
	1.040.329	697.793
Troškovi poreza i doprinosa		
Troškovi poreza		
Troškovi poreza i prireza na zarade	89.621	100.827
Troškovi poreza i prireza po ugovoru o djelu	10.502	1.162
	100.123	101.989
Troškovi doprinosa za penzije		
Troškovi doprinosa na teret zaposlenog-PIO	179.450	150.622
Troškovi doprinosa na teret poslodavca-PIO	62.964	51.855
	242.414	202.477
Troškovi doprinosa		
Troškovi doprinosa na teret zaposlenog -Zdravstvo	-	76.300
Troškovi doprinosa na teret zaposlenog -nezaposleni	5.542	4.440
Troškovi doprinosa na teret poslodavca -Zdravstvo	-	20.426
Troškovi doprinosa na teret poslodavca -nezaposleni	5.542	4.440
Troškovi ostalih doprinosa	9.692	11.830
	20.776	117.436
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	1.403.642	1.119.696

Na dan 31.12.2022. godine u Grupi je bilo je 70 zaposlenih radnika. (na kraju 2021. godine 69 zaposlenih), od koji je 69 zaposleno u Matičnom društvu a 1 zaposleni u Zavisnom pravnom licu.

Krajem 2021. godine, u cilju prevazilaženja finansijskih poteškoća uslovljeno virusom Covid 19 odbor direktora je donio odluku privremenom smanjenju zarada zaposlenima u Matičnom društvu u iznosu od 40% za period od 01.01.2022. godine do 30.06.2022. godine, dok su u drugoj polovini godine zaposlenima isplaćene zarade u skladu sa ugovorima o radu.

Troškovi neto zarada ,naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (1.028.898 €) odnose se na neto zarade zaposlenih u iznosu 803.747 €, naknade odboru direktora u iznosu 35.063 €, naknade revizorskom odboru u iznosu 1.359 €, trošak zimmnice u iznosu od 80.444 €, troškovi naknada ugovora o djelu u iznosu 79.175 € i ostali lični rashodi u iznosu od 29.110 € (troškove solidarne pomoći u slučaju smrti u iznosu 900 €, troškove poklona po osnovu rođenja djeteta u iznosu 2.814 €, trošak jubilarnih nagrada u iznosu 6.000€, trošak otpremnine u iznosu 15.400€ i troškovi službenog putovanja u iznosu 3.997 €).

U 2022. godini sve zarade zaposlenih u Grupi su ukalkulisane i isplaćene.

Zimmnica je isplaćena u skladu sa Odlukom izvršnog direktora broj 0302-3023 od 07.10.2022. godine u visini jedne neto prosječne zarade ostvarene u septembru 2022. godine.

Odbor direktora je donio odluku o otkazu Kolektivnog ugovora za zaposlene Matičnog društva (0202-1737 od 13.06.2022. godine). Sagledavajući okolnosti poslovanja u periodu Covid krize, u kojima Matično društvo nije ostvarivalo prihode , a imalo je visoke fiksne troškove zarada, Odbor direktora je konstatovao da treba redefinisati politiku zarada na način da iste budu determinisane u nižem fiksnom dijelu, a da drugi dio zarade bude varijabilnog karaktera, u zavisnosti od prometa.

LUKA KOTOR AD**Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine**

Matično društvo je u drugoj polovini 2022. godine nastavilo obračun zarada po Kolektivnom ugovoru s obzirom da do kraja 2022. godine nije zaključen novi Kolektivni ugovor kojim bi se uredila primanja zaposlenih.

8. Ostali troškovi poslovanja

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	€	€
Troškovi telefona i PTT usluga	4.793	6.779
Troškovi zakupa	3.585	4.791
Troškovi reklame, marketinga i sajmova	1.118	650
Troškovi premija osiguranja	14.633	15.064
Troškovi održavanja	10.916	8.169
Troškovi članarina	3.420	3.370
Trošak investicionog održavanja	36.640	1.429
Troškovi neproizvodnih usluga	31.662	42.210
Troškovi naknada upotrebe obale za jahte	-	59.499
Trošak prevoza i ostali tr.transportnih usluga	240.377	-
Troškovi platnog prometa	17.371	4.600
Troškovi poreza i doprinosa	25.070	22.708
Troškovi reprezentacije	8.035	5.045
Ostali nematerijalni troškovi	4.390	4.035
Trošak rezervisanja	56.915	-
Trošak varijabilne naknade	145.961	-
Ukupno:	605.217	178.349

Troškovi zakupa (3.585 €) se odnose na troškove zakupa veza pilotine u Zelenici i Baošićima .

Troškovi neproizvodnih usluga (31.662 €) se odnose na troškove: zdravstvenih usluga u iznosu od 385 €, advokata u iznosu 1.569 €, održavanja prostora i čišćenja obale u iznosu 19.950 €, 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 Matično društvo, obuke zaposlenih u iznosu 5.820 €, savjetovanja u iznosu 3.506 € i usluge fiskalizacijezavisnog ptavnog lica i neophodnih pratećih troškova (sertifikat, POS program, defiskalizacija stare kase) u iznosu od 432 €.

Trošak prevoza i ostalih transportnih usluga (240.377 €) se odnose na uslugu transfera putnika tender čamcima na relaciji plovni objekat – operativna obala. U 2021. godini, potražnja za ovom uslugom nije postojala, s obzirom da je u tom periodu obim poslovanja bio veoma nizak .

Ostali nematerijalni troškovi (4.390 €) se odnose na troškove administrativnih taksi u iznosu 843 €, troškove stručne literature u iznosu 649 €, trošak radio frekvencija u iznosu 1.410 € i trošak uniformi u iznosu 1.488 €.

Troškovi rezervisanja (56.915 €) nastali su na osnovu izvršenog obračuna rezervacije za otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubuilarnih nagrada od strane ovlašćenog aktuara u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Trošak varijabilne naknade (145.961 €) odnosi se na trošak varijabilne naknade po osnovu Ugovora o prvenstvenoj koncesiji u iznosu od 108.689 € i trošak varijabilne naknade po osnovu Ugovora o koncesiji-lučka pilotaža u iznosu od 37.272 €.

Varijabilni dio koncesione naknade (108.689 €) definisan je Ugovorom o prvenstvenoj koncesiji koji je Matično društvo zaključilo sa Vladom Crne Gore - Ministarstvom saobraćaja i pomorstva 2019. godine. Članom 6 ovog ugovora precizirano je da se varijabilni dio koncesione naknade obračunava u vrijednosti 5% od EBITDA (poslovni rezultat bez troškova kamate, poreza i amortizacije).

Varijabilni dio koncesione naknade za pilotažu (37.272) definisan je Ugovorom o koncesiji koji je Matično društvo zaključilo sa Vladom Crne Gore – Upravom pomorske sigurnosti i upravljanja lukama 2020. godine. Članom 5 ovog ugovora precizirano je da se varijabilni dio koncesione naknade obračunava u iznosu 5% od ukupnih prihoda pilotaže u 2022. godini.

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine

9. Troškovi amortizacije

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	€	€
Trošak amortizacije nematerijalne imovine	499.960	507.469
Trošak amortizacije materijalne imovine	90.247	83.863
Ukupno:	590.207	591.333

Trošak amortizacije nematerijalne imovine (499.960 €) se odnosi na amortizaciju koncesionih ugovora za 2022. godinu.

Trošak amortizacije materijalne imovine (90.247 €) se odnosi na amortizaciju opreme i građevinskih objekata.

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

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	€	€
Prihodi od kamata	7.373	7.408
Ostali finansijski prihodi	8.235	42
Ukupno:	15.608	7.465

Prihodi od kamata (7.373 €) se odnose na prihode od kamata na stambene kredite zaposlenih u iznosu 1.373 € i kamata na oročene državne obveznice u iznosu 6.000 €.

11. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava**a) Ostali prihodi**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	€	€
Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja	28.699	153.047
Ukupno:	28.699	153.047

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 matečnog pravnog lica.

Naplaćena su potraživanja od:

- Beauty&Beast u iznosu od 18.592 € ,
- Oceans&11 u iznosu od 7.668 € i
- ostala potraživanja u iznosu od 2.439 €.

b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih sredstava

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	€	€
Otpis potraživanja	1.468	8.930
Rashodi po osnovu uskl.dugoročnih finansijskih plasmana	4.000	-
Ukupno:	5.468	8.930
Ukupno: a) - b)	23.231	144.117

LUKA KOTOR AD**Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine**

Troškovi otpisa potraživanja (1.468 €) se odnose na otpis potraživanja starijih od 365 dana, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama.

Rashodi po osnovu usklađivanja dugoročnih finansijskih plasmana nastali su kao posljedica umanjenja vrijednosti HOV iz portfolija Matičnog društva na dan 31.12.2022. godine.

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

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	€	€
Rashodi po osnovu kamata	<u>15.861</u>	<u>1.280</u>
	15.861	1.280

Ostali finansijski rashodi (13.652 €) se odnose na povraćaje depozita ponuđačima sa kojima nisu zaključeni ugovori u tenderskim postupcima.

12. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja

a) Rashodi po osnovu vrijednosti usklađivanja imovine	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	€	€
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti zaliha robe	<u>328</u>	<u>484</u>
Ukupno:	<u>328</u>	<u>484</u>

Rashod po osnovu usklađivanja vrijednosti zaliha u ukupnom iznosu od 328 € se odnosi na utvrđeni manjak robe pri popisu imovine u zavisno pravnom licu u iznosu od 261 € i PDV-a koji se obračunava na utvrđeni manjak u iznosu 67 €.

13. Ostali rashodi iz poslovanja

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	€	€
Trošak kazne sudskih sporova	2.249	-
Rashodi iz ranijih godina	24.770	66.733
Trošak izgubljenog sudskog procesa	1.210	6.585
Rashodi po osnovu grešaka iz prethodnih perioda	-	73.637
	<u>28.229</u>	<u>146.955</u>

Troškovi kazni (2.249 €) se odnose na troškove prinudne naplate (1.515 €) i troškove po prekršajnog postupka (734 €).

Rashodi iz ranijih godina (24.163 €) se odnose na fakture dobavljača čije se usluge odnose na 2021. godinu (1.985 €) i korekciju odloženih poreskih rashoda za period 2014-2021 (22.178 €) i obrazaca OA od 2014. godine i utvrdila efekat povećanja iznosa odloženog poreza na kraju 2021. godine koji je trebao biti veći za 22.178 €.

Troškovi sudskog spora (1.210 €) se odnose na troškove kamata postupka koje Matično društvo vodi sa bivšom zaposlenom.

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine

14. Zarada po akciji

	2022.	2021.
	€	€
Neto rezultat	1.366.423	(969.989)
Broj akcija	1.378.259	1.378.259
Osnovna zarada po akciji	0,99	(0,70)

15. Nematerijalna ulaganja

U toku 2022. godine promjene na nematerijalnim ulaganjima su :

	Računarski softer	Koncesije	Ukupno
	€	€	€
Nabavna vrijednost			
Stanje 1.01.2022. godine	4.367	4.264.018	4.268.385
Nabavka	-	-	-
Prenos na opremu	-	-	-
Prenos na nematerijalnu imovinu	-	-	-
Prenos na trošak	-	-	-
Smanjenje	-	14.018	14.018
Stanje 31. decembra 2022. godine	4.367	4.250.000	4.254.367
Ispravka vrijednosti			
Stanje 1.01.2022. godine	2.465	1.036.091	1.038.556
Amortizacija za 2022. godinu	1.199	884.008	885.207
Rashod	-	-	-
Stanje 31. decembra 2022. godine	3.664	1.520.833	1.524.497
Sadašnja vrijednost 31.12.2022. godine	703	2.729.167	2.729.870

Koncesije (2.729.167 €) se odnose na Ugovor o prvenstvenoj koncesiji i Ugovor o Koncesiji za pružanje lučke usluge -lučka pilotaža koje je Matično društvo zaključilo sa Vladom Crne Gore.

Ugovor o prvenstvenoj koncesiji Matično društvo je zaključilo sa Vladom Crne Gore - Ministarstvom saobraćaja i pomorstva 25.03.2019. godine na period od 12 godina. Ovim ugovorom Matičnom društvu je dato pravo na prvenstvenu koncesiju za obavljanje djelatnosti lučkih usluga shodno Zakonu o lukama ("Sl. list CG", br. 051/08... 027/13). Lučke usluge koje Matično društvo može obavljati shodno zaključenom Ugovoru obuhvataju: usluge sidrenja brodova i jahti, privez i odvez kruzera i jahti u zoni sidrišta, transfer putnika tender čamcima, snabdijevanje brodova vodom i ostalim potrepštinama kao i ostale usluge definisane Ugovorom.

Ugovor o koncesiji Matično društvo je zaključilo sa Vladom Crne Gore - Upravom pomorske sigurnosti i upravljanja lukama 21.08.2020. godine na period od 5 godina. Ovim ugovorom Matičnom društvu se daje 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.

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine

16. Nekretnine, postrojenja i oprema

Promjene na nekretninama i opremi su prikazane u sljedećoj tabeli:

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Postrojenja u pripremi	Ukupno
	€	€	€	€	€
Nabavna vrijednost					
Stanje 1.01.2022. godine	127.680	3.179.540	543.076	-	3.850.296
Nabavka	-	11.100	17.071	6.250	34.421
Prenos na opremu	-	-	-	-	-
Prenos na nematerijalnu imovinu	-	-	-	-	-
Prenos na trošak	-	-	-	-	-
Procjena	-	-	-	-	-
Stanje 31. decembra 2022. godine	127.680	3.190.640	560.147	6.250	3.884.717
Ispravka vrijednosti					
Stanje 1.01.2022. godine	-	160.522	169.258	-	329.780
Amortizacija za 2022. godinu	-	44.407	45.840	-	90.247
Rashod	-	-	-	-	-
Stanje 31. decembra 2022. godine	-	204.929	215.098	-	420.027
Sadašnja vrijednost 31.12.2022. godine	127.680	2.985.711	345.049	-	3.464.690

Uvećanje vrijednosti građevinskih objekata (11.100 €) odnosi se na kupovinu betonskih blokova , koji su nadograđeni na postojeće pontone.

Uvećanje vrijednosti opreme (17.071 €) odnosi se na nabavku službenog vozila, jednog računara i rampe.

Postrojenja u pripremi (6.250 €) se odnose na izradu projekta za proširenje kapaciteta marine i ista će biti u upotrebi naredne godine.

Obračun amortizacije u 2022. godini iznosio je 90.247 €.

Elaborat o popisu je usvojen Odlukom odbora direktora Matičnog društva broj : 0306-319 od 20.02.2023. godine.

Matično 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 m2.
- List nepokretnosti broj 266 KO Kotor II na kat parceli broj 74/1 upisana je svojina u korist Matičnog društva u ukupnoj površini od 37m2.
- List nepokretnost broj 75 KO Kotor I na kat.parceli 4/2 upisana je svojina u korist Društva u ukupnoj površini od 42m2.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 m2.Teret i ograničenja u korist Morskog dobra.

Matično društvo izdaje sledeće prostore:

- kancelarija površine 17,22 m2 u zgradi lučkog terminala Društvo izdaje "Kotor Mar" d.o.o. Kotor. Iznos mesečne zakupnine iznosi 100 € sa uračunatim režijskim troškovima,

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine

- 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 MPPG bez naknade. Režijske troškove snosi korisnik prostora,
- poslovni prostor površine 37 m² 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 5,6m² u zgradi Lučkog terminala, od januara 2019. godine koristi Turistička Organizacija Kotor bez naknade.

17. Učešća u kapitalu

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

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 “.

18. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani u ukupnom iznosu 369.491 € (stanje na dan 31.12.2021. godine iznosi 287.490 €) se odnose na:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	€	€
Stambeni krediti	71.914	79.490
Druge HOV raspoložive za prodaju	196.000	200.000
Druge HOV raspoložive za prodaju-kamata	2.000	8.000
Ukupno:	<u>269.914</u>	<u>287.490</u>

Stambeni krediti (71.914 €) se odnose na kredite date zaposlenima 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 2022. godine nije bilo dodjele novih kredita.

HOV raspoložive za prodaju (196.000 €) odnose se na investiciju Društva u državne obveznice Vlade Crne Gore sa rokom dospeljeća od 5 godina i godišnjom kamatnom stopom od 3%. Tržišna vrijednost obveznica na dan 31.12.2022. godine iznosila je 196.000 €.

19. Zalihe

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	€	€
Roba	8.528	8.844
Ukalkulisani porez na dodatu vrijednost	(605)	(705)
Ukalkulisana razlika u cijeni	(6.918)	(6.918)
Ukupno roba u maloprodaji:	<u>959</u>	<u>1.220</u>
Dati avansi	<u>1.453</u>	<u>201.779</u>
Ukupno zalihe i dati avansi	<u>2.412</u>	<u>202.999</u>

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine

20. Potraživanja

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	€	€
Potraživanja od kupaca	491.514	65.571
Potraživanja po osnovu vansudskog poravnjanja		27.383
Sumnjiva i sporna potraživanja	58.639	83.764
Ispravka vrijednosti od kupaca	(58.639)	(110.023)
Potraživanja od zaposlenih	500	
Potraživanja za kamatu	10.053	22.000
Potraživanja od Fonda za refundaciju bolovanja	1.971	6.699
Potraživanja po osnovu projekta Danova	57.917	2.695
Kratkoročni krediti	2.000	
Međusobna isključenja		(745)
Ukupno:	563.955	98.453

Potraživanja od kupaca (491.514 €) odnose se na:

- „Allegra Montenegro“-Bar u iznosu 358.938 €
- „Boka Adriatik“ Bijela u iznosu 101.846 €, i
- „Ernolli Corporation“ u iznosu 11.042 €, i
- ostali u ukupnom u iznosu 19.688 €.

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

Tokom 2022. godine je izvršena ispravka vrijednosti potraživanja u ukupnom u iznosu 1.468 €.

Na osnovu odluke Odbora direktora broj 0202-3513 izvršen je trajan otpis ranije indirektno otpisanih potraživanja klijenta „Adriamar“ u iznosu od 8.530 €, jer je ocijenjeno da do naplate istih nije moguće doći.

Potraživanja za kamatu (10.053 €) se odnosi na kamatu koju Matično društvo potražuje po osnovu obveznica.

21. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	€	€
Žiro-računi	1.996.917	459.289
Izdvojena novčana sredstva-Stambeni Fond	7.462	34.671
Devizni računi	119.653	55.976
Ukupno:	2.150.299	549.946

Grupa obavlja poslovanje preko Prve banke CG a.d. Podgorica, Crnogorske komercijalne banke a.d. Podgorica, NLB banke a.d. Pogorica 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 Matičnog društva 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 Matično društvo vratiti pomenuta sredstva dinamikom koja će biti definisana u prvoj poslovnoj godini kada bude pozitivno poslovalo.

Takođe, dogovoreno je da se obustavlja obaveza Matičnog društva za izdvajanje sredstava za Stambeni fond, u mjesečnom iznosu od 5% na bruto zarade zaposlenih.

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine

22. Kapital

Akcijski kapital Matičnog društva na dan 31.12.2022. godine iznosi 3.312.370 € (stanje na dan 31.12.2021. godine iznosi 3.312.370 €). Kapital je usklađen sa podacima u Statutu Društva, CRPS-u i Centralnom klirinškom depozitarnom društvu (CKDD).

Vlasnička struktura kapitala na dan 31.12.2022. prikazana je u sljedećoj tabeli i ista je usaglašena sa evidencijom u CKDD :

<i>R.B.</i>	<i>Vlasnik akcija</i>	<i>Br. akcija</i>	<i>Učešće %</i>	<i>Ukupna nominalna vrijednost (izraženo u €)</i>
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	157.905	11,45684	379.493,09
4.	Zavod za zapošljavanje	80.922	5,87132	194.479,84
5.	Zaposleni i građani	64.812	4,70245	167.762,83
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
UKUPNO:		1.378.259	100	3.312.369,85

Ukupan broj akcija iznosio je 1.378.259.

Nominalna vrijednost jedne akcije iznosi 2,4033 €.

Ukupan broj akcionara iznosio je 61.

Tržišna vrijednost akcija na 31.12.2022. godine iznosi 7,500 €.

23. Rezerve

Rezerve u ukupnom iznosu 320.680 € (stanje na dan 31.12.2021. godine iznosi 320.680 €) su formirane u visini 10% ukupnog kapitala Matičnog društva na osnovu Statuta i odluka Skupština akcionara u ranijim godinama.

Tokom 2022. godine nije bilo prenosa sredstava sa nerasporedjene dobiti na statutarne rezerve.

24. Revalorizacione rezerve

Positivne revalorizacione rezerve Matičnog društva iznose 1.780.994 €. (stanje na dan 31.12.2021. godine iznosi 1.799.315 €).

Tokom 2022. godine izvršeno je umanjenje revalorizacionih rezervi u iznosu od 18.321 €, prenosom zadržane dobiti iz 2022. godine.

25. Neto rezultat

Poslovnu 2022. godinu Grupa je završila sa dobiti u iznosu 1.366.423 €. (2021. godine gubitak 996.989 €). Tokom 2022. godine nije bilo raspodjele dobiti, s obzirom da je Grupa u 2020. i 2021. godini poslovala sa gubitkom.

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine

26. Dugoročna rezervisanja

Ukupna dugoročna rezervisanja iznose 156.887€. Dugoročna rezervisanja u iznosu od 132.983 € (stanje na dan 31.12.2021. godine iznosi 89.170 €) se odnose na rezervisanje po MRS 19 - Naknade zaposlenima, koju je izvršio aktuar za Matično društvo na dan 31.12.2022. godine i to:

- otpremnine u iznosu 86.123 € i
- jubilarne nagrade u iznosu 46.860 €.

U toku 2022. godine, izvršena je isplata jubilarnih nagrada 11 zaposlenih i za taj iznos su umanjena dugoročna rezervisanja za jubilarne nagrade.

Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od 23.903 € (na dan 31.12.2021. godine 22.693 €) se odnose na rezervisanja sudskog procesa koji je pokrenula bivša zaposlena.

27. Ostale dugoročne obaveze

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	€	€
Ostale dugoročne obaveze	2.215.753	3.078.767
Ukupno:	<u>2.215.753</u>	<u>3.078.767</u>

Ostale dugoročne obaveze (2.215.753 €) odnose se na obaveze za fiksne koncesione naknade po Ugovoru o prvestvenoj koncesiji za privredno korišćenje trgovačke luke Kotor i Ugovoru o Koncesiji za pružanje lučke usluge-lučke pilotaže u luci Kotor koje je Matično društvo zaključilo sa Vladom Crne Gore. Dugoročne obaveze se odnose na period od 2024. godine do kraja ugovornog perioda, dok su za 2023. godinu obaveze po ovom osnovu reklasifikovane kao kratkoročne obaveze (Napomena 28).

Zaključkom Vlade CG broj 07-8365/2 sa sjednice održane 28.12.2022. godine je usvojena Informacija o poništenju Odluke Vlade Crne Gore broj 07-3242 od 18.06.2020. godine (kojom je Matičnom društvu dodijeljena koncesija za lučku uslugu) a na osnovu presuda Upravnog suda Crne Gore U.br.1500/20 od 26.10.2021. godine i U.br.2981/20 od 15.04.2022.godine, postupajući po žalbi društva „Boka Pilot&Tug Services“ d.o.o. Bijela koji je bio jedan od ponuđača na tenderu za vršenje lučkih usluga.

Istim Zaključkom se Zadužuje Uprava pomorske sigurnosti i upravljanja lukama da bez odlaganja pripremi koncesioni akt i ugovor o koncesiji za pružanje lučke usluge – lučke pilotaže u Luci Kotor i pilotaže u Bokokotoskom zalivu, te da preduzme dalje aktivnosti na obezbjeđivanju vršenja lučke usluge – lučke pilotaže u skladu sa Zakonom.

Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj 09.02.2023. godine donijela Zaključak broj 07-011/23-627 o stavljanju van snage Zaključka Vlade Crne Gore broj 07-8365/2 od 28.12.2022. godine.

Do dana sastavljanja ovog izvještaja, Ugovor o koncesiji za obavljanje lučke usluge - lučke pilotaže nije raskinut i Društvo smatra da je još uvijek na snazi.

28. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2022. godine iznose 346.252 € (2021. godine poreska sredstva u iznosu 159.267 €) . Odloženi porez je nastao kao razlika obračuna sadašnje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine u računovodstvene i poreske svrhe - primjenom stopa po osnovu promjene Zakona o porezu na dobit pravnih lica (član.28).

Ova zakonska izmjena je značajno uticala na uvećanje odloženog poreza , a samim tim i na neto rezultat Društva.

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine

U toku 2022. godine odrađena je korekcija odložene poreke obaveze za 2021. godinu u iznosu od 22.178 €, jer je nakon predaje izvještaja za 2021. godinu utvrđena greška u obračunu, što je teretilo rashode ranijih godina, u skladu sa računovodstvenim politikama (član 20.b).

S obzirom da je rađena korekcija svih obračuna OA obrazaca od 2014. -2021. godine, i uvidom u te obračune početni saldo OA obrasca za grupe I, III, V je morao biti korigovan. Jedini način da se sprovedu korekcije, a da početni saldo tekuće godine odgovara krajnjem saldu prošle godine, je preko kolone "Prodaje sredstava tokom godine".

Odloženi porez za 2022. godinu iznosi 164.807 €.

29. Obaveze iz poslovanja

	2022.	2021.
	€	€
Obaveze prema dobavljačima	32.807	15.167
Obveze za varijabilnu koncesionu naknadu	145.961	50.961
Kratkoročne obaveze po osnovu koncesije	911.644	504.006
Ostale obaveze	57.331	47.872
Obaveze za primljene avanse	315	640
Međusobna isključenja	-	(1.489)
Ukupno:	1.148.058	617.155

Obaveze prema dobavljačima:

- Alliance Podgorica u iznosu od 17.490 €
- Uniqa Osiguranje u iznosu od 2.905 €
- EPCG FC Snadbijevanje Kotor u iznosu 2.584 €,
- JKP Kotor u iznosu 1.956 € i obaveze prema
- ostalim dobavljačima u ukupnom iznosu 7.872 €.

Kratkoročne obaveze po osnovu koncesije se odnose na tekuće dospijeće u 2022. godini ugovora o prvenstvenoj koncesiji ugovora u iznosu od 230.137 €, dospjele obaveze za 2023. godinu po osnovu oba koncesiona ugovora u iznosu od 500.000 €, kao i dospjele obaveze za 2021. godinu, takođe po osnovu oba koncesiona ugovora u iznosu od 181.507 €.

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 zabrana ulaska kruzera u luku Kotor za period od 10.03.2020. godine do 10.04.2021. godine, i samim tim steklo pretplatu po tom osnovu u iznosu od 201.370 €.

Kratkoročne obaveze su umanjene za iznos pretplate tako da je ukupna obaveza Društva po osnovu obje koncesione naknade 911.644 €.

Ostale obaveze u ukupnom iznosu 57.331 € se odnose na ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 47.872 €, obaveze za porez na dodatu vrijednost u iznosu 5.468 € i ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 3.587 €. Ostale obaveze iz poslovanja 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.

Ostale kratkoročne obaveze se tiču potpisanih ugovora na 31.12.2022. godinu, i neisplaćene otpremnine bivše zaposlene u zavisno pravnom licu.

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

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine

30. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja u ukupnom iznosu 80.630 € (stanje na 31.12.2021. godine iznosi 56.246 €) se odnose razgraničenje prihoda po osnovu potraživanja na unapred fakturisana potraživanja za 2023. godinu, kao i razgraničenje kamate po osnovu oročenih obveznica.

31. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Dana 26.05.2022. godine, Matično društvo je potpisalo ugovor o kreditu sa Investiciono-Razvojnim Fondom na osnovu odluke odbora direktora broj 0202-1399 od 24.05.2022. godine.

Odobrava se kreditno zaduženje od 1.000.000 € i isti je namjenjen za izgradnju i opremanje II faze marine u luci Kotor. Rok otplate kredita je 60 mjeseci, ne uključujući grejs period. Grejs period traje 24 mjeseca i ugovorena kamata od 3% će se obračunavati i plaćati mjesečno.

Ugovorom je definisano da se sredstva moraju iskoristiti do 31.05.2023. godine. Od momenta povlačenja sredstava (djelimično ili u cjelosti) Fond će obračunavati kamatu na iznos iskorištenih sredstava.

Sredstvo obezbjeđenja je upis hipoteke I reda na nepokretnosti u vlasništvu Matičnog društva koju čine nepokretnosti: upisane u Listu nepokretnosti broj 65 – prepis KO Kotor I PJ Kotor od 24.12.2021. godine, u "V" listu na kat. parceli broj 5, zgrada broj 1, poslovne zgrade u vanprivredi, spratnosti 1P1, površine 162m², koja se sastoji od poslovnog prostora u vanprivredi, PD1, spratnosti 1P, površine 141m², poslovnog prostora u vanprivredi, PD2, spratnosti P, površine 147m² i poslovnog prostora u vanprivredi, PD3, spratnosti P1, površine 140m², u svojini "Luka Kotor" AD Kotor (obim prava 1/1) i Lista nepokretnosti broj 266 – prepis KO Kotor II PJ Kotor od 24.12.2021. godine, u "V" listu na kat. parceli broj 74, zgrada broj 1, poslovni prostor u privredi, PD1, površine 37m², u svojini "Luka Kotor" AD Kotor (obim prava 1/1), sa zabilježbom zabrane otuđenja i opterećenja navedenih nepokretnosti bez prethodne pisane saglasnosti Fonda i zabilježbom neposredne izvršnosti notarskog akta.

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. S obzirom daje neto rezultat u 2022. godini pozitivan, pozajmljena sredstva će biti vraćena na račun Stambenom Fonda dinamikom koja će biti definisana u Anexu Sporazuma.

U nastavku je informacija po pojedinačnim predmetima u kojim se „Luka Kotor“ A.D. Kotor javlja kao stanka u postupku zaključno sa 31.12.2022. 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 pravnosnažna 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

LUKA KOTOR AD**Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine**

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. Postupak je pravnosnažno okončan.
- 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. U navedenom predmetu je u ponovljenom postupku poslovne oznake **P.187/22/19** dana 29.07.2022.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 glavniciu, 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 glavniciu (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 glavniciu, 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 glavniciu (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 glavniciu, a 474,67€ na zateznu kamatu prema nalazu i vještaka finansijske struke od 16.03.2021.g. zajedno sa pripadajućom zakonskom zateznom kamatom na glavniciu (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 glavniciu, 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 glavniciu (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 **4.585,00€** 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.

- Pred **Osnovnim sudom u Kotoru** vodi se parnični postupak poslovne oznake **P.br.1318/2022** po tužbi tužioca Sindikalna organizacija „Luka Kotor“ A.D. Kotor protiv tužene „Luka Kotor“ A.D. Kotor radi poništaja Odluke Odbora direktora o otkazu Kolektivnog ugovora za zaposlene u „Luka Kotor“ A.D. Kotor broj 0202-1737 od 13.06.2022.godine. Postupak pred prvostepenim sudom je u toku.
- Pred **Upravnim sudom Crne Gore** u predmetu posl.oznake **U.br.2981/20** koji se vodio po tužbi tužioca „Boka Pilot&Tug Services“ d.o.o. Herceg Novi protiv Odluke Vlade Crne Gore broj 07-3242 od 18.06.2020.godine koju zastupa Zaštitnik imovinskopravnih interesa Crne Gore, „Luka Kotor“ A.D. Kotor i „Sea Pioneer Montenegro“ d.o.o. Herceg Novi su učestvovali u svojstvu zainteresovanih lica. U predmetnom postupku je dana 15.04.2022.godine donesena presuda kojom je poništena Odluka Vlade Crne Gore broj 07-3242 od 18.06.2020.godine na osnovu koje odluke su zaključeni

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine

Ugovori o koncesiji za pružanje lučke usluge – lučke pilotaže u luci Kotor i pilotaže u Bokokotoskom zalivu.

- Pred **Upavnim sudom Crne Gore** vodi se postupak po tužbi Tužioca „Luka Kotor“ A.D. Kotor protiv Ministarstva kapitalnih investicija radi poništaja Rješenja Up. II broj: 10-345/21-116/3 od 28.03.2022.godine. Navedenim rješenjem poništeno Rješenje ovog Ministarstva broj Up. II broj: 10-345/21-116/2 od 11.10.2021.godine kojim je usvojena žalba „Luka Kotor“ A.D. Kotor protiv Rješenja Uprave pomorske sigurnosti i upravljanja lukama broj 012/20-05/3-1868/1 od 31.08.2021.godine o utvrđivanju iznosa fiksne koncesione naknade za 2020.godinu i navedeno da se obveznik – koncesionar, oslobađa plaćanja koncesione naknade – lučke pilotaže od momenta zaključenja Ugovora o koncesiji do prestanka važenja Naredbe o zabrani uplovljenja kruzera u luku Kotor i odlaže izmirivanje obaveza plaćanja koncesione naknade za 2021.godinu uz izmjne Ugovora i potpisivanje Aneksa ugovora. Istim rješenjem je navedeno da se koncesionar oslobađa plaćanja i prvenstvene koncesione naknade za period važenja Naredbe o zabrani uplovljenja kruzera u luku Kotor i da se istovremeno odloži plaćanje navedene naknade za 2021.godinu. Postupak je u toku.
- Pred **Osnovnim sudom u Kotoru** vodi se parnični postupak poslovne oznake **P.br.1845/22** po tužbi tužilje Snežane Jonice protiv tužene „Luka Kotor“ A.D. Kotor radi poništaja Rješenja „Luka Kotor“ A.D. Kotor broj 0302-3626 od 29.11.2022.godine kojim je otkazan Ugovor o radu tužilje broj 0306-2193 od 29.11.2017.godine i naknade štete zbog neisplaćene zarade u mjesečnom iznosu od 1.644,52 € za period trajanja postupka. Postupka je u toku pred prvostepenim sudom.

U toku 2022.godine „Luka Kotor“ A.D. Kotor je nakon neuspjelih pokušaja da preko Inspekcije sigurnosti pomorske plovidbe ukloni iz koncesionog područja ugovorne i vanugovone korisnike usluga koji su remetili red u luci Kotor, pokrenula postupke zbog smetanja posjeda – koncesionog područja luke Kotor od strane vlasnika glisera u više predmeta protiv pravnih i fizičkih lica vlasnika plovila – glisera kojima se obavlja privredna djelatnost prevoza putnika uz kršenje pravila o redu u luci Kotor, odnosno smetanja posjeda – koncesionog područja. Pored navedenih praničnih postpaka, zbog nezakonitih ponašanja i postupanja vladika plovila- glisera tokom 2022.godine pokrenuti su i krivični postupci. U nastavku ovog Izvještaja su precizirani podaci o postupcima koji su pokrenuti zbog prednje navedenih razloga, a koji obzirom da se radi o mjerama čiji ishod postuka (smetanje državnine – posjeda) imaju uspostavljanje faktičke vlasti na stvari ustupljene u koncesiju o čemu smatramo moraju biti obaviješteni vlasnici kapitala Društva uvršteni su u ovaj izvještaj.

I PARNIČNI POSTUPCI

1. Pred **Privrednim sudom CG** vodi se postupak po tužbi Tužioca Luka Kotor a.d. protiv Tužene „UNA“ d.o.o. Tivat radi smetanja državnine. Tužilac tužbom traži da se utvrdi da je tuženi smetao i dalje da smeta državinu tužioca na način što bez ikakvog pravnog osnova koristi vez za svoje plovilo reg.oznaka 63 TV kojom prilikom ističe reklamni i ostali mobilijar na prostoru koncesionog područja Luke Kotor. Takođe, tužbom se traži da tuženi uspostavi predašnje stanje, tako da se obavezuje da odmah po prijemu sudskog rješenja ukloni svoje plovilo i sav reklamni i ostali mobilijar, pa mu se zabranjuje dalje uznemiravanje državnine tužioca. Okončan je postupak na način što je zaključeno je poravnanje i okončan postupak medijacije. Čekamo da nam dostave zapisnik o medijaciji.
2. Pred **Privrednim sudom CG Podgorica** vodi se postupak po tužbi Tužioca Luka Kotor a.d. protiv Tuženog „Sea Tours“ d.o.o Kotor radi Smetanja državnine. Tužilac tužbom traži da se utvrdi da je tuženi smetao i dalje da smeta državinu tužioca na način što bez ikakvog pravnog osnova koristi vez za svoja plovila reg.oznaka 194 KT i 157 KT kojom prilikom ističe reklamni i ostali mobilijar na prostoru koncesionog područja Luke Kotor. Takođe, tužbom se traži da tuženi uspostavi predašnje stanje, tako da se obavezuje da odmah po prijemu sudskog rješenja ukloni svoja plovila i sav reklamni i ostali mobilijar, pa mu se zabranjuje dalje uznemiravanje državnine tužioca. Okončan je postupak na način što je rješenjem naslovnog suda od dana 20.12.2022. godine utvrđeno da je tuženi izvršio smetanje posjeda te je zabranjeno tuženom dalje uznemiravanje državnine na koncesionom području.

LUKA KOTOR AD**Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine**

3. Pred *Privrednim sudom CG Podgorica* vodi se postupak po tužbi Tužioca Luka Kotor a.d. protiv Tuženog "Sea Mount" d.o.o. Kotor radi Smetanja državine. Tužilac tužbom traži da se utvrdi da je tuženi smetao i dalje da smeta državinu tužioca na način što bez ikakvog pravnog osnova koristi vez za svoje plovilo reg.oznaka 141 KT kojom prilikom ističe reklamni i ostali mobilijar na prostoru koncesionog područja Luke Kotor. Takođe, tužbom se traži da tuženi uspostavi predašnje stanje, tako da se obavezuje da odmah po prijemu sudskog rješenja ukloni svoje plovilo i sav reklamni i ostali mobilijar, pa mu se zabranjuje dalje uznemiravanje državine tužioca. U tom pravcu, tužba je predata 11.06.2022.godine, a sudija je tužbu-predmet zadužio 20.06.2022.godine, koja tužba je istog dana proslijeđena tuženom na odgovor, očekujemo poziv za pripremno ročište. I dalje nije zakazano ročište te je u tom cilju poslata urgencija nadležnom sudu.
4. Pred *Privrednim sudom CG Podgorica* vodi se postupak po tužbi Tužioca Luka Kotor a.d. protiv Tuženog "Avantiro" d.o.o. Kotor radi Smetanja državine. Tužilac tužbom traži da se utvrdi da je tuženi smetao i dalje da smeta državinu tužioca na način što bez ikakvog pravnog osnova koristi vez za svoje plovilo reg.oznaka 220 KT kojom prilikom ističe reklamni i ostali mobilijar na prostoru koncesionog područja Luke Kotor. Takođe, tužbom se traži da tuženi uspostavi predašnje stanje, tako da se obavezuje da odmah po prijemu sudskog rješenja ukloni svoje plovilo i sav reklamni i ostali mobilijar, pa mu se zabranjuje dalje uznemiravanje državine tužioca. U tom pravcu, tužba je predate 11.06.2022.godine, a sudija je tužbu-predmet zadužio 20.06.2022.godine, koja tužba je istog dana proslijeđena tuženom na odgovor, očekujemo poziv za pripremno ročište. I dalje nije zakazano ročište te je u tom cilju poslata urgencija nadležnom sudu.
5. Pred *Osnovnim sudom u Kotoru* vodi se postupak po tužbi Tužioca Luka Kotor a.d. protiv Tuženog Radić Zdravka radi Smetanja državine. Odloženo pripremno ročište i sledeće zakazano za dan 10.03.2023. godine, iz razloga što je došlo do promjene punomoćnika tuženog te nije primio poziv. Dostavljen je odgovor na tužbu.
6. Pred *Osnovnim sudom u Kotoru* vodi se postupak po tužbi Tužioca Luka Kotor a.d. protiv Tuženog Borozan Nemanje radi Smetanja državine. Podnijeta je tužba naslovnom sudu i zaprimljena je 13.09.2022. godine. I dalje nije zakazano pripremno ročište.
7. Pred *Privrednim sudom CG u Podgorici* vodi se postupak po tužbi Tužioca Luka Kotor a.d. protiv Tuženog "Golden Wave Company" d.o.o. Kotor radi Smetanja državine. Otkazano je ročište za glavnu raspravu te je sledeće zakazano za dan 17.02.2023. godine.
8. Pred *Osnovnim sudom u Kotoru* vodi se postupak po tužbi Tužioca Luka Kotor a.d. protiv Tuženog Kecojević Bojana radi Smetanja državine. Zakazano glavno ročište za dan 10.03.2023. godine na kojem će se izvesti pisani dokazi i saslušati svjedoci.
9. Pred *Osnovnim sudom u Kotoru* vodi se postupak po tužbi Tužioca Luka Kotor a.d. protiv Tuženog Đorđa Šekarića radi Smetanja državine. Zakazano glavno ročište za dan 09.03.2023. godine na kojem će se izvesti pisani dokazi i saslušati svjedoci.
10. Pred *Osnovnim sudom u Kotoru* vodi se postupak po tužbi Tužioca Luka Kotor a.d. protiv Tuženog Mirka Markovića radi Smetanja državine. Zakazano pripremno ročište za dan 10.02.2023. godine.
11. Pred *Osnovnim sudom u Kotoru* vodi se postupak po tužbi Tužioca Luka Kotor a.d. protiv Tuženog Krivokapić Ivana radi Smetanja državine. Zakazano pripremno ročište za dan 23.02.2023. godine.

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine

12. Pred *Privrednim sudom CG u Podgorici* vodi se postupak po tužbi Tužioca Luka Kotor a.d. protiv Tuženog "Sea Stars" d.o.o. Kotor radi Smetanja državine. Zakazano pripremno ročište za dan 17.03.2023. godine.
13. Pred *Osnovnim sudom u Kotoru* vođen je postupak po tužbi Tužioca Luka Kotor a.d. protiv Tuženog Milovanović Nikole radi Smetanja državine. Donijeta je presuda na osnovu priznanja dana 13.10.2022. godine, te je naloženo tuženom da uspostavi predašnje stanje.
14. Pred *Osnovnim sudom u Kotoru* vođen je postupak po tužbi Tužioca Luka Kotor a.d. protiv Tuženog Milutina Vujovića radi Smetanja državine. Doneseno je rješenje u korist AD Luke Kotor te je naloženo tuženom da uspostavi predašnje stanje.
15. Pred *Osnovnim sudom u Kotoru* vodi se postupak po tužbi Tužioca Luka Kotor a.d. protiv Tuženog Mirka Đurića iz Kotora radi Smetanja državine. Tužilac tužbom traži da se utvrdi da je tuženi smetao i dalje da smeta državinu tužioca na način što bez ikakvog pravnog osnova koristi vez za svoja plovila reg.oznaka 80 KT, 81 KT, 82 KT kojom prilikom ističe reklamni i ostali mobilijar na prostoru koncesionog područja Luke Kotor. Takođe, tužbom se traži da tuženi uspostavi predašnje stanje, tako da se obavezuje da odmah po prijemu sudskog rješenja ukloni svoja plovila i sav reklamni i ostali mobilijar, pa mu se zabranjuje dalje uznemiravanje državine tužioca. U toku je postupak u kome je saslušano nekoliko svjedoka i potrebno je da sud izađe na lice mjesta sa vještakom geodetske struke.

II KRIVIČNI POSTUPAK:

Osnovno državno tužilaštvo, Kotor

Podnosioci prijave: Željko Stanišić i Miloje Nišavić, pun.Luke Kotor a.d.

Osumnjičeni: Nemanja Borozan i NN lice

Zbog: Krivičnog djela iz člana 254,255 u vezi sa članom 15 i 49 KZ.

Kratki rezime:

Prijava je podnijeta zbog protivpravnog zauzimanja koncesionog područja kao i oštećenja tuđe stvari, koje se odvija sa umišljajem u produženom trajanju.

Prijava je predate 29.06.2022.godine, a tužilac je preuzeo u rad 01.07.2022.godine

Po prijavi pod rednim brojem 1 još nije odlučeno, u toku su izviđajne radnje dok je po prijavi pod rednim brojem 2 ODT Kotor dana 30.08.2022.godine donio rješenje kojim se odbacuje predmetna krivična prijava, a koje rješenje su ovi punomoćnici zaprimili 08.09.2022.godine.

Na predmetno rješenje su ovi punomoćnici izjavili žalbu Višem državnom tužilaštvu u Podgorici kojom prilikom je ista usvojena i 26.09.2022.godine isto tužilaštvo UKINULO rješenje o odbacivanju krivične prijave i predmet vratilo na ponovni postupak i odlučivanje Osnovnom državnom tužilaštvu u Kotoru.

Ukidno rješenje Višeg državnog tužilaštva nosi poslovnu oznaku Ktr-P br.280/22.

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:

1. 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 2022. godine poslate su urgencije postupajućem sudiji da zakaže glavnu raspravu u ovom predmetu. Postupak je još uvijek u toku.
2. Pred Osnovnim sudom u Kotoru vodi se postupak po tužbi bivše zaposlene, pokrenut u novembru 2022. godine, radi poništaja rješenja o otkazu ugovora o radu. Postupak je u toku pred prvostepenim sudom.

LUKA KOTOR AD**Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2022. godine**

32. Izvještaj menadžmenta

Matično društvo je pripremlilo Izvještaj menadžmenta Grupe u skladu sa Zakonom o računovodstvu - Član 13.

33. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Dana 09.02.2023. godine Zaključak Vlade Crne Gore broj : 07-8365/2 od 28.12.2022. godine kojim se usvaja Informacija o poništenju Odluke Vlade Crne Gore broj 07-3242 od 18.06.2020.godine (kojom odlukom je dodijeljena koncesija za predmetnu lučku uslugu) na osnovu presuda Upravnog suda Crne Gore U.br.1500/20 od 26.10.2021.godine i U.br.2981/20 od 15.04.2022.godine i Zadužuje Uprava pomorske sigurnosti i upravljanja lukama da bez odlaganja pripremi koncesioni akt i ugovor o koncesiji za pružanje lučke usluge – lučke pilotaže u Luci Kotor i pilotaže u Bokokotoskom zalivu, te da preduzme dalje aktivnosti na obezbjeđivanju vršenja lučke usluge – lučke pilotaže u skladu sa Zakonom, je stavljen je van snage .(Zaključak broje 07-011/23-627 , od 09.02.2023. godine).

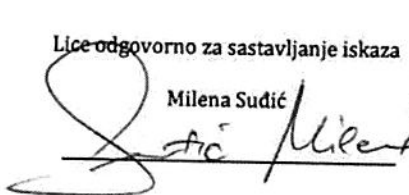
Dana 01.03.2023. godine upućen je predlog za mirno rješavanje spora , Odboru direktora (broj : 0302-476) u cilju rješavanja spornog odnosa, nastalog uslijed materijalne štete zbog neplaćenih naknada na ime troškova prevoza zaposlenih.

Dana 03.03.2023. godine, Odbor direktora je donio zaključak (broj : 0202-510) u kome se saglasio da se potencijalni spor riješi mirnim putem, te ovlastio VD Izvršnog direktora da preduzme sve neophodne radnje u skladu sa zakonom.

U Kotoru, 13.05.2022 . godine

Lice odgovorno za sastavljanje iskaza

Milena Sudić



Odgovorno lice
Izvršni direktor
Milko Krvavac



Izvještaj revizora strana 1 – 3
