**ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/**

na dan 31.12.2022. godine

Broj iskaza

104745/2022

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

Grupa	Pozicija	Red. broj	Napomena	Tekuca godina	Prethodna godina - krajnje stanje	Prethodna godina - početno stanje
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
00	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001				
	B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	002		6464504	7037866	
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003		2729870	3229830	
010	1. Ulaganja u razvoj	004				
011 i 014	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005		2729870	3229830	
012	3. Goodwill	006				
016 i 015	4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	008		3464690	3520516	
020 i 022	1. Zemljište i objekti	009		3113391	3146698	
023	2. Postrojenja i oprema	010		345049	373818	
	3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011				
024	3.1. Investicione nekretnine	012				
021 i 025	3.2. Biološka sredstva	013				
026 i 029	3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva	014				
028 i 027	4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	015		6250		
	III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)	016		269944	287520	

030,03 9(dio)	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	017		30	30	
033 (dio ,039 (dio)	2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	018				
031 (dio ,032 (dio ,039 (dio)	3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)	019				
033 (dio ,039 (dio)	4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica)	020				
031 (dio ,032 (dio)	5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	021				
032 (dio), 034, 035, 036, 039 (dio)	6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrijednosti)	022		269914	287490	
038,03 9(dio)	7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	023				
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	024				
	D. OBRTNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)	025		2716666	851398	
	I. ZALIHE (027 do 030)	026		2412	202999	
10	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	027				
11	2. Nedovršena proizvodnja	028				
12 i 13	3. Gotovi proizvodi i roba	029		959	1220	
15	4. Dati avansi	030		1453	201779	
	II. KRATKOROCNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031		563955	98453	
202, 203, 209 (dio)	1. Potraživanja od kupaca	032		491514	65949	
200, 209 (dio)	2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	033				
201, 209 (dio)	3. Potraživanja od ostalih povezanih lica	034				

201, 209 (dio)	4. Ostala potraživanja (036+037+038)	035		72441	32504	
223	4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036				
27	4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	037			1110	
21, 22, osim 223	4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	038		72441	31394	
	III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	039				
236 (dio)	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namijenjeno trgovanju	040				
237	2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli	041				
23 osim 236 (dio) i osim 237	3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	042				
24	IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I UBLAGAJNI	043		2150299	549946	
04	V. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	044				
28 osim 288	E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	045			1898	
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	046		9181170	7891162	
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101		5233768	3868042	
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		3312370	3312370	
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103				
320	III. EMISIONA PREMIJA	104				
	IV. REZERVE (106+107+108+109-110)	105		2101674	2119995	
321	1. Zakonske rezerve	106				
322 (dio)	2. Statutarne rezerve	107		320680	320680	
322 (dio)	3. Druge rezerve	108				

330 i potr. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	4. Pozitivne revalorizacije rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109		1780994	1799315	
dugov. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	5. Negativne revalorizacije rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	110				
	VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111		-180276	-1564323	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112		1745341	1745341	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	113		1384745		
350	3. Gubitak ranijih godina	114		3310362	2312675	
351	4. Gubitak tekuće godine	115			996989	
	VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU	116				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)	117		2372640	3190630	
	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118		156887	111863	
404 (dio)	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119		132984	89170	
400 (dio)	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	120				
40, sem 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	121		23903	22693	
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)	122		2215753	3078767	
414, 415	1. Dugoročni krediti	123				
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	124		2215753	3078767	
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	125				

495 (dio)	D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	126		346074	159089	
	? KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	127		1148058	617155	
467	I KRATKOROČNA REZERVISANJA	128				
	II KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)	129		1148058	617155	
422 (dio), 423 (dio), 424 (dio), 425 (dio), 426 i 429 (dio)	1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	130		911644		
422 (dio), 423 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	131				
430	3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	132		315	640	
433, 434 i 440- 449	4. Obaveze prema dobavljačima	133		178768	64637	
439 (dio)	5. Obaveze po mjenicama	134				
420 i 431	6. Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima	135				
421 i 432	7. Obaveze prema ostalim povezanim licima	136				
	8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)	137		57331	551878	
439 (dio)	8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	138		47872	47872	
45 i 46	8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139		3587	504006	
47,48 osim 481	8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140		5872		
481	8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141				

427	8.5. Obaveze po osnovu sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	142				
490, 491, 494, 495 (dio), 496, 497 i 499	F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	143		80630	56246	
	G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	144		9181170	7891162	

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

U _____

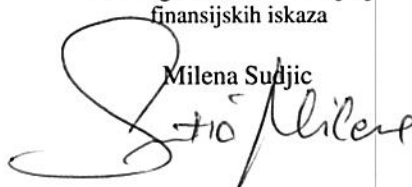
Datum prijema 31.05.2023.

Datum obrade 31.05.2023.

Datum štampe 31.05.2023.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih iskaza

Milena Sudjic



Odgovorno lice

M.P.

Milko Krvavac



ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/

u periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Broj iskaza

104745/2022

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

Grupa	Pozicija	Red. broj	Napomena	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
60 i 61	1. Prihodi od prodaje - neto prihod	201		3812510	480989
630 i 631	2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje	202			
62	3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
	4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)	204		415786	470395
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205		399082	28247
67, 691 i 692	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206		16704	12696
68, sem 683 i 685	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	207			429452
	5. Troškovi poslovanja (209+210+210a)	208		1287846	816147
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala	209		92422	46410
53, 54 (dio) i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210		605217	178349
540	c) Amortizacija	210 a		590207	591388
	6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	211		1403643	1119696
52 (dio)	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212		1040329	735117
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213		363314	384579
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214		100123	83713
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215		244023	188715
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216		19168	112151
	7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	217		327	484

580, 581, 582, 589 (dio)	a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)	218			
584, 589(dio)	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)	219		327	484
57, 591 i 592	8. Ostali rashodi iz poslovanja	220		28229	146955
	I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	221		1508251	-1131898
	9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)	222			
660 (dio)	a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	223			
661 (dio)	b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	224			
669 (dio)	c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica	225			
	10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)	226			
660 (dio)	a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica	227			
661 (dio)	b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica	228			
662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio)	c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica	229			
	11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)	230		15608	7465
660 (dio)	a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	231			
661 (dio)	b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica	232			
662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio)	c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica	233		15608	7465
	12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)	234		23231	144117

683, 685	a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	235		28699	153047
583, 585	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	236		5468	8930
	13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)	237		15860	1281
560	a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	238			
561	b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima	239			
562, 563, 564, 569	c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima	240		15860	1281
	II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	241		22979	150301
	III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242		1531230	-981597
690-590	IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243			
	V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244		1531230	-981597
	14. Poreski rashod perioda (246+247)	245		164807	15392
721	1. Tekući porez na dobit	246			
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	247		164807	15392
	15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja(244-245)	248		1366423	-996989
	VI. Bruto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom / (250 do 257)	249			
330	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava	250			
331	2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	251			

332	3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	252			
333	4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	253			
334	5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva	254			
335	6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje	255			
336	7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	256			
337	8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka	257			
	VII. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda u vezi sa drugim stavkama rezultata /povezanim sa kapitalom	258			
	VIII. Neto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom/ (249-258)	259			
	IX. Neto sveobuhvatni rezultat (248+259)	260		1366423	-996989
	X. Zarada po akciji	261			
	1. Osnovna zarada po akciji	262			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	263			
	XI. Neto rezultat koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica	264			
	XII. Neto rezultat koji pripada učešćima koji ne obezbjeđuju kontrolu	265			

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

U _____

Datum prijema 31.05.2023.
Datum obrade 31.05.2023.
Datum štampe 31.05.2023.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih iskaza

Milena Sudjic

Odgovorno lice

Milko Krvavac

Milena Sudjic

M.P. *Milko Krvavac*



ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE - direktna metoda
u periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Broj iskaza
104745/2022

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

Pozicija	Red. br	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	4396343	681271
1. Prodaja i primljeni avansi	302	4323316	661647
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		1433
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	73027	18191
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	2795990	1503006
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	995078	301297
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	1411284	1149711
3. Plaćene kamate	308		
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	389628	51998
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	1600353	-821735
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312		
1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)	313		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	314		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	315		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividende	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318		
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I -II)	322		
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323		
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	325		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326		

II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327		
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329		
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332		
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	1600353	-821735
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	549946	1371681
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	335		
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	336		
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337	2150299	549946

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

U _____

Datum prijema 31.05.2023.

Datum obrade 31.05.2023.

Datum štampe 31.05.2023.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih iskaza

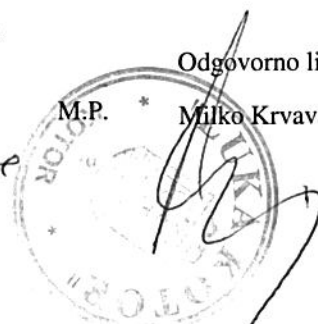
Milena Sudjic



Odgovorno lice

M.P. *

Milko Krvavac



ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Broj iskaza
104745/2022

Izjava pravno lice	
Matični broj: 02044188 Šifra djelatnosti: 5222	
Izjava: Milena Sudjic	
Naziv društva: "LUKA KOTOR" AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA USLUGE U MEĐUNARODNOM TRŽIŠTOM SAOBRAĆAJU KOTOR	
Adresa: PARK SLOBODE BR.1, KOTOR, CRNA GORA	

Opis	Red broj	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Red broj	Ostali kapital	Red broj	Neplaćeni upisani kapital (grupa 31)	Red broj	Emisiona premija (rn 320)	Red broj	Rezerve (rn 321, 322)	Red broj	Revalorizacije rezerve (grupa 33)	Red broj	Neraspoređena dobit (grupa 34)	Red broj	Gubitak (grupa 35)	Red broj	Otkupljene sopstvene akcije udjeli (rn 237)	Red broj	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6 +7+8-9-10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
nije na dan 01.01. godine	401	3312370	410		419		428		437	320680	446	1245651	455	1672802	464	2312675	473	10	482	4238828
ekti retroaktivne pravke materijalno a??ajnih gre??aka romijena ra?? ovodstvenih litika	402		411		420		429		438		447		456		465		474		483	
trgovano početno nije na dan 01.01. godine	403	3312370	412		421		430		439	320680	448	1245651	457	1672802	466	2312675	475		484	4238828
to promjene u br. 1+2) godini	404		413		422		431		440		449	553664	458	72539	467	996989	476		485	-370786
nije na dan 31.12. dine (r-br. 3+4)	405	3312370	414		423		432		441	320680	450	1799315	459	1745341	468	3309664	477		486	3868042
ekti retroaktivne pravke materijalno ačajnih grešaka i omijena unovodstvenih litika	406		415		424		433		442		451		460		469		478		487	
trgovano početno nije na dan br. 5+6) godine	407	3312370	416		425		434		443	320680	452	1799315	461	1745341	470	3309664	479		488	3868042

408	417	426	435	444	453	-18321	462	1384745	471	697	480	489	1365727
409	418	427	436	445	454	1780994	463	3130086	472	3310361	481	490	5233769

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

J _____

n prijema 31.05.2023.

n obrade 31.05.2023.

n štampe 31.05.2023.

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Milena Šudjic

M.P.

Odgovorno lice

Milko Kravac



STATISTIČKI ANEKS

na dan 31.12.2022. godine

Broj iskaza

104745/2022

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

Grupa	Pozicija	Red. broj	Napomena	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	Prosječan broj zaposlenih (ukupan broj zaposlenih krajem svakog mjeseca podijeljen sa brojem mjeseci)	001		69	69
60	Prihodi od prodaje robe	002			
61	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	003		3812510	480989
62	Prihodi od aktiviranja u?inaka i robe	004			
640	Prihodi od subvencija, prihodi od dotacija i prihodi od donacija	005		13077	12571
650	Prihodi od zakupnina	006		22087	6557
673	Dobici od prodaje materijala	007			
501	Nabavna vrijednost prodane robe	008			
511	Troškovi materijala za izradu	009			
512	Troškovi ostalog materijala (režijskog)	010		12429	5734
513	Troškovi goriva i energije	011		44292	30020
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	012		932553	907976
529	Naknada troškova smještaja i ishrane na službenom putu, naknade troškova prevoza na službenom putu	013		3997	829
53	Troškovi proizvodnih usluga	014		448087	83821
531 i 532	Troškovi transportnih usluga i troškovi usluga održavanja	015		299521	18881
533	Troškovi zakupnina	016			3902
534 i 535	Troškovi sajmova i troškovi reklame i propagande	017		2606	1538
536	Troškovi istraživanja	018			
550 i 551	Troškovi neproizvodnih usluga i troškovi reprezentacije	019		29862	46754
552 i 553	Troškovi premija osiguranja i troškovi platnog prometa	020		22668	19665
573	Gubici od prodaje materijala	021			

10	Zalihe materijala	022			
11	Zalihe nedovršene proizvodnje	023			
12	Zalihe gotovih proizvoda	024			
13	Zalihe roba	025			
	Analitički prikaz nematerijalne imovine pravnog lica				
652	Prihodi od naknade po osnovu patenata	026			
652	Prihodi po osnovu autorskih prava	027			
652	Prihodi od prodaje licenci	028			
010	Ulaganja u razvoj	029			
0100	Ulaganja u razvoj tržišta, sa efektom dužim od jedne godine	030			
0101	Ulaganja u razvoj tehnologije, sa efektom dužim od jedne godine	031			
0102	Ulaganja u razvoj proizvoda, sa efektom dužim od jedne godine	032			
0103	Ostali izdaci za razvoj	033			
0108	Ispravka vrijednosti ulaganja u razvoj	034			
0109	Obezbjeđivanje vrijednosti ulaganja u razvoj	035			
011	Koncesije, patenti, licence i slična prava	036			
0110	Koncesije	037			
0111	Patenti	038			
0112	Licence	039			
0113	Pravo na industrijski uzorak, žig, model, zaštitni znak i sl.	040			
0114	Druga slična prava	041			
0118	Ispravka vrijednosti koncesija, patenata, licenci i sličnih prava	042			
0119	Obezbjeđivanje koncesija, patenata, licenci i sličnih prava	043			
012	Goodwill	044			
0120	Goodwill nastao po osnovu stečajne (pripojene) neto imovine drugog pravnog lica	045			
0121	Goodwill nastao po osnovu kupovine akcija i udjela u drugom pravnom licu	046			
0129	Obezbjeđivanje goodwill-a	047			
014	Ostala nematerijalna ulaganja	048			
0140	Računarski programi	049			
0141	Pravo korišćenja gradskog građevinskog zemljišta	050			

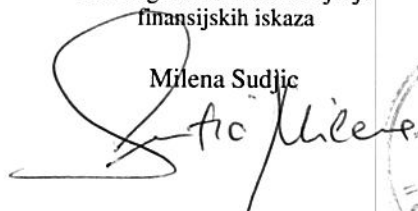
0142	Ulaganja u lizing	051			
0145	Ostala nematerijalna ulaganja	052			
0148	Ispravka vrijednosti ostalih nematerijalnih ulaganja	053			
0149	Obezbjeđivanje ostalih nematerijalnih ulaganja	054			
015	Nematerijalna ulaganja u pripremi	055			
0150	Ulaganja u razvoj u pripremi	056			
0151	Interno generisana nematerijalna ulaganja u pripremi	057			
0155	Druga nematerijalna ulaganja u pripremi	058			
0159	Obezbjeđenje nematerijalnih ulaganja u pripremi	059			
016	Avansi za nematerijalna ulaganja	060			
0160	Avansi za nematerijalna ulaganja u razvoj	061			
0161	Avansi za druga nematerijalna ulaganja	062			

U _____

Datum prijema 31.05.2023.
Datum obrade 31.05.2023.
Datum štampe 31.05.2023.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih iskaza

Milena Sudjic



Odgovorno lice

Milko Krvavac



"LUKA KOTOR" AD
Broj, 0202 - 1638/11
Kotor, 29.05.2023



LUKA KOTOR
PORT OF KOTOR

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2022.
GODINU**

1. Osnivanje i djelatnost

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

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

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

Vlada Crne Gore je na sjednici od 14. maja 2015. godine privremeno ustupila 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 Društva.

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

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

Postoje odobrene procedure koje sadrže opis pripremu, planiranje i izvještavanje o nalazima provjera. Rukovodilac sektora kvaliteta shodno proceduri „Interna provjera“ na sistematičan, nezavistan i dokumentovan način objektivno vrednuje i utvrđuje stepen do kojeg su ispunjeni politika kvaliteta, zahtjevi i/ili procedure IMS Luke Kotor.

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

Dana 21.08.2020. godine, 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, Društvo je sprovedo 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.

U periodu od 01.01.2022. godine do 27.06.2022. godine Odbor direktora 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 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 je u periodu od 01.01.2022. godine do 24.05.2022. godine radio u sastavu: Ljubica Pavićević, 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.

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 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 Društva (PIB) je 02044188.

PDV broj Društva je: 92/31-00023-8

Pretežna djelatnost Društva je 5222 - Uslužne djelatnosti u vodenom saobraćaju.

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

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

Osnovni kapital Društva iznosi 1 € - novčani kapital.

Osnivač Društva:

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

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

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

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

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

PIB: 02416123

PDV: 92/31-00420-0

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

Za obavljanje platnog prometa u zemlji Društvo ima sledeće račune :

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

2. Osnova za sastavljanje finansijskih iskaza

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

Društvo primjenjuje sledeća podzakonska akta koja čine sastavni dio okvira za finansijsko izvještavanje:

- 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 izvještaji su u svim svojim djelovima usklađeni sa svim relevantnim odredbama Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i relevantnim zahtjevima zakonske i podzakonske regulative.

Podaci u Izvještaju 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 usvojilo Društvo za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Društvo mijenja računovodstvenu politiku samo ako:

(a) je ta promjena propisana nekim IFRS; ili

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

3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

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

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

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

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 Društva.

Odbor direktora Društva je usvojio poslednje izmjene i dopune Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama u decembru 2021. godine.

Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja finansijskih iskaza za 2021. 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 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.

3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

Prihodi koji se u istom obračunskom periodu prefakturišu na teret rashoda odnosno za slučajeve korišćenja upotrebe obale ili sidrišta predstavljaju obavezu i kao takvi se ne uključuju u bilans uspjeha. Ovo proizilazi iz specifičnosti poslovanja Društva gdje se zakonskim uredbama konstatuje regulatorno tijelo Lučka Uprava nadležnog Ministarstva saobraćaja i pomorstva Crne Gore koje ubira ovu vrstu prihoda. Na taj način se umjesto bruto principa prikazivanja prihoda i rashoda te naknadne obaveze Lučkoj upravi, upotrijebljava neto princip po kome se odmah formira obaveza koja se po izdatom rešenju plaća ovom regulatornom tijelu, što je u skladu sa MRS.

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

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva 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 obezvrjeđenja imovine i druge nepomenute rashode. Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i istovremeno utiču na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza.

Priznati rashodi se direktno povezuju sa priznatim приходima u obračunskom periodu (princip sučeljavanja prihoda i rashoda), kako na to upućuje MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

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 iz stava 2 ovog člana priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.

3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

Početno mjerenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja.

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

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

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

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

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

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

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

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Ukoliko materijalno sredstvo ne ispunjava uslove iz 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.

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

3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

Procjenu poštene vrijednosti nematerijalnih ulaganja vrši komisija za procjenu poštene vrijednosti nematerijalnih ulaganja koju obrazuje izvršni direktor preduzeća. Predsjednik te komisije može biti ovlašćeni procjenjivač.

Prilikom revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme revalorizuju se sve nekretnine, postrojenja i oprema koja pripadaju istoj grupi.

Efekti revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme po poštenoj vrijednosti knjiže se srazmjerno i na nabavnoj i na ispravci vrijednosti (Alternativa - efekti revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme po poštenoj vrijednosti knjiže se tako da se ispravka vrijednosti eliminiše, odnosno svede na nulu, i time se nabavna vrijednost svede na poštenu vrijednost). Revalorizaciona rezerva stvorena po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme prenosi se na neraspoređenu dobit u momentu otuđenja sredstva, a najkasnije na datum sastavljanja finansijskih izvještaja za period u kome je ta stavka otuđena.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za akumuliranu ispravku vrijednosti i eventualne gubitke po osnovu umanjenja vrednosti, u skladu sa MRS 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema". Vrijednost novog dijela stavke nekretnina, postrojenja i opreme uključuje se u nabavnu vrednost nakon isknjižavanja zamijenjenog dijela. Odstranjeni dio se rashoduje po procijenjenoj vrijednosti ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrijednost. Naknadni troškovi, troškovi zamjene djelova postrojenja i opreme (ugradnja novih rezervnih djelova), troškovi značajnih adaptacija, remonta i generalnih popravki priznaju se kao povećanje sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme ako je vjerovatno da će po tom osnovu doći do priliva budućih ekonomskih koristi i ako se ti troškovi mogu pouzdano izmjeriti.

Troškovi nastali po osnovu tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme: zamjena i ugradnja sitnih rezervnih djelova i potrošnog materijala, 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.

3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

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

Stope amortizacije koje su u primjeni su:

<i>Grupa sredstava</i>	<i>Stopa Amortizacije</i>	<i>Vijek trajanja</i>
	%	godine
Nematerijalna imovina-koncesija	8,33	12
Građevinski objekti, upravne zgrade i stanovi	1,428	70
Građevinski objekti pontoni, ograde željezne i infrastruktura, betonski blokovi, valobranski ponton i sl.	3,33-3,84-5-6,66	15-20-26-30
Računarska oprema	20	5
Oprema kancelarijska	14,285	7
Automobili	20,00-30,00	3,33-5
Ostala oprema	14,285	7

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

3.5. Obezvrijeđenje vrijednosti imovine

Društvo na dan bilansa stanja procjenjuje da li postoje bilo kakve indicije da je vrijednost nekog sredstva umanjena. U slučaju da postoje takve indicije, procjenjuje se nadoknativa vrijedost imovine za takvo sredstvo, kako bi se utvrdio iznos obezvrijeđenja. Gubitak zbog umanjnja 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 umanjnje vrijednosti tretira kao smanjenje revalorizacione rezerve.

3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

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

Poništenje obezvrjeđenja se prikazuje kao prihod tekućeg perioda, ukoliko sredstvo nije prikazano po revalorizovanoj vrijednosti, kada se poništenje obezvrjeđenja 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).

3.7. Dugoročni finansijski plasmani

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

3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

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 dospjeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana sastavljanja finansijskih iskaza. Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za naplatu prošlo najmanje 365 dana.

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

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

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

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

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

Hartije od vrijednosti kojima se trguje, odnosno koje su kupljene radi dalje prodaje iskazuju se po fer (tržišnoj) vrijednosti. Efekti promjene fer (tržišne) vrijednosti obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

3.10. 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.

3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

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

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

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

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

Obaveze u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom procjenjuju se na dan sastavljanja finansijskih izvještaja po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izvještaja.

Razlike koje se tom prilikom obračunaju obuhvataju se kao rashodi perioda

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog 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 prihode. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

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

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

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

3.12. Dokumentacija prispjela nakon predaje završnog računa

Sva dokumentacija koja iz eksternih izvora prisprije nakon predaje završnog računa i tiče se perioda za koji je završni račun predat, a Društvo u trenutku predaje istog nije bilo upoznato sa mogućnostima njenog formiranja i dostavljanja (pa samim tim i nije moglo biti uključeno u

3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

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.

3.13. 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 preduzeća u skladu sa MRS 21, Efekti promjena deviznih kurseva, je EURO.

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

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

3.15. Kapital

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

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

3.16. Porezi i doprinosi

/a/ Porez na dobit-tekući porez

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

3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

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.

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

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

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

Poreska uprava ima pravo kontrole poreza pet godina retroaktivno.

3.17. Beneficije za zaposlene

/i/ Doprinosi kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih

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

/ii/ Obaveze po osnovu otpremnina

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

3.18. Pravična (fer) vrijednost

3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

/i/ Poslovna politika Društva je da objelodani sve informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti. Ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične informacije nijesu u svakom trenutku raspoložive.

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

4. Prihodi od prodaje

	<u>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>

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

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	€	€
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
	<u>399.082</u>	<u>28.247</u>

Dodati volio Kotor. Mca.

b) Ostali prihodi od poslovanja

Prihodi od neiskorišćenih ostalih dugoročnih rezervisanja
Prihodi iz ranijih perioda
Drugi prihodi od smanjenja obaveza

<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
€	€
13.102	7.971
2.852	3.975
750	750
<u>16.704</u>	<u>12.696</u>

c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine

Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine

Ukupno :

<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
€	€
-	429.452
<u>-</u>	<u>429.452</u>
<u>415.786</u>	<u>470.395</u>

6. Nabavna vrijednost prodane robe I troškovi materijala

Troškovi potrošnog materijala
Troškovi kancelarijskog materijala
Troškovi vode
Troškovi goriva
Troškovi električne energije
Ukupno:

<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
€	€
12.429	5.734
4.304	2.135
31.397	8.522
16.777	5.234
27.515	24.785
<u>92.422</u>	<u>46.410</u>

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 zimnice	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 bilo je 69 zaposlenih radnika. (2021. godine 67 zaposlenih).

Krajem 2021. godine, u cilju prevazilaženja finansijskih poteškoća uslovljeno virusom Covid 19 odbor direktora je donio odluku privremenom smanjenju zarada zaposlenima u matičnom pravnom licu 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 zimnice 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 su ukalkulisane i isplaćene. Zimnica 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 Društva (0202-1737 od 13.06.2022. godine). Sagledavajući okolnosti poslovanja u periodu Covid krize, u kojima 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. 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.

Na dan 31.12.2022. godine zavisno pravno lice upošljavao je jedan zaposleni radnik. (na dan 31.12.2021. godine dva radnika).

Dana 03.08.2022. godine Odlukom broj 0401-149/22 donjeto je Rješenje o prestanku radnog odnosa zaposleno. U toku 2022. godine je bio zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme sa zaposlenom Rajković Suzanom u trajanju od 01.05.2022. godine do 31.10.2022. godine.

Sve zarade su ukalkulisane i isplaćene.

8. Ostali troškovi poslovanja

	2022.	2021.
	€	€
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 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 lice 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 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.

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:	<u>590.207</u>	<u>591.333</u>

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:	<u>15.608</u>	<u>7.465</u>

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:	<u>28.699</u>	<u>153.047</u>

Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja su nastali u trenutku naplate od kupaca čija su potraživanja u ranijem periodu bila indirektno otpisana zbog starosti, u skladu sa računovodstvenim politikama 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 usklađivanja dugoročnih finansijskih plasmana	4.000	
Ukupno:	<u>5.468</u>	<u>8.930</u>
Ukupno: a) - b)	<u>23.231</u>	<u>144.117</u>

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 dug.finansijskih plasmana nastali su kao posljedica umanjenja vrijednosti HOV iz portfolija Društva na dan 31.12.2022. godine.

c) Rashodi po osnovu kamata,kursnih razlikai drugih efekata

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

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

Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti zaliha robe
Ukupno:

<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
€	€
328	484
<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

Trošak kazne sudskih sporova
Rashodi iz ranijih godina
Trošak izgubljenog sudskog procesa
Rashodi po osnovu grešaka iz prethodnih perioda

<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
€	€
2.249	-
24.770	66.733
1.210	6.585
-	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 Društvo vodi sa bivšom zaposlenom.

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

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

Dana 21.08.2020. godine, 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 preporučeno je od Lučke kapetanije. Rok trajanja koncesije je 5 godina.

Koncesije (1.520.833 €) se odnose na Ugovor o prvenstvenoj koncesiji i Ugovor o Koncesiji za pružanje lučke usluge -lučka pilotaža koje je Društvo zaključilo sa Vladom Crne Gore.

Ugovor o prvenstvenoj koncesiji Društvo je zaključilo sa Vladom Crne Gore - Ministarstvom saobraćaja i pomorstva 25.03.2019, godine na period od 12 godina. Ovim ugovorom 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 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 potrebštinama kao i ostale usluge definisane Ugovorom.

Ugovor o koncesiji Društvo je zaključilo sa Vladom Crne Gore – Upravom pomorske sigurnosti i upravljanja lukama 21.08.2020. godine na period od 5 godina. Ovim ugovorom 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.

16. Nekretnine, postrojenja i oprema

Promjene na nekretninama i opremi su prikazane u sljedećoj tabeli:

	Zemljište	Građevinski i 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 broj : 0306-319 od 20.02.2023. godine.

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 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.

Društvo izdaje sledeće prostore:

- kancelarija površine 17,22 m2 u zgradi lučkog terminala Društvo izdaje "Kotor Mar" d.o.o. Kotor. Iznos mjesečne zakupnine iznosi 100 € sa uračunatim režijskim troškovima,
- kancelarije u zgradi lučkog terminal, kancelarija u prizemlju broj 1,4,5,7 i 8 i kancelarija na prvom spratu broj 2,3,4,5 i 6 koje Društvo daje na korišćenje MUP-u Crne Gore za potrebe granične službe na području MPGP bez naknade. Režijske troškove snosi korisnik prostora,

- poslovni prostor površine 37 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 Duštva „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:

	2022.	2021.
	€	€
Dugoročni zajmovi	-	-
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:	269.914	287.490

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 dospijeca od 5 godina i godišnjom kamatnom stopom od 3%.

Tržišna vrijednost obveznica na dan 31.12.2022. godine iznosila je 196.000 €

19. Zalihe

	2022.	2021.
	€	€
Roba	8.528	8.844
Ukalkulisani porez na dodatu vrijednost	(605)	(705)

Ukalkulisana razlika u cijeni	(6.918)	(6.918)
Ukupno roba u maloprodaji:		-
Dati avansi	1.453	201.779
Ukupno zalihe	2.412	202.999

20. Potraživanja

	2022.	2021.
	€	€
Potraživanja od kupaca	491.514	65.571
Potraživanja po osnovu vansudskog poravnanja		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 ocjenjeno da do naplate istih nije moguće doći.

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

21. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2022.	2021.
	€	€
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

“Luka Kotor” a.d. Kotor poslovanje obavlja preko Prve banke CG a.d. Podgorica, Crnogorske komercijalne banke a.d. Podgorica, NLB banke a.d. Podgorica i Hipotekarne banke a.d. Podgorica.

Dana 27.07.2021. godine je zaključen Sporazum broj 0302-1522 o promjeni namjene korišćenja novčanih sredstava. Sindikalna organizacija je dala saglasnost da se sredstva sa računa mogu koristiti isključivo u svrhu isplata zarada zaposlenih. Stanje sredstava na dan potpisivanja ugovora je bilo 417.962 €. Sporazumom se navodi da će Društvo vratiti pomenuta sredstva dinamikom koja će biti definisana u prvoj poslovnoj godini kada bude pozitivno poslovalo.

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

22. Kapital

Akcijski kapital matičnog pravnog lica 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 :

R.B.	Vlasnik akcija	Br. akcija	Učešće %	Ukupna nominalna vrijednost (izraženo u €)
1.	Opština Kotor	785.246	56,97376	1.887.181,72
2.	Fond PIO	241.268	17,50527	579.839,38
3.	Zbirni Kastodi račun Crnogorske Komercijalne Banke	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 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

Pozitivne revalorizacione rezerve iznose 1.780.994 €. (stanje na dan 31.12.2021. godine iznosi 1.799.315 €).

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

25. Neto rezultat

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

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 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 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 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.

U toku 2022. godine odrađena je korekcija odložene poreke obaveze za 2021. godini u iznosu od 22.178 € , jer je nakon predaje izvještaja za 2021. godinu utvrđena greška u obračunu, što je teretilo rashode ranijih godine, 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
	911.644	504.006
Kratkoročne obaveze po osnovu koncesije		
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 dospjeće 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 neispaćene otpremnine bivše zaposlene u zavisno pravnom licu.

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

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, 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 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 Anex-u 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 isplati 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 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 glavnica, 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 glavnica (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 glavnica, 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 glavnica (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 glavnica, a

474,67€ na zateznu kamatu prema nalazu i vještaka finansijske struke od 16.03.2021.g. zajedno sa pripadajućom zakonskom zateznom kamatom na glavnici (1.586,47€) počev od 24.04.2020.g. kao dana izrade navedenog nalaza i mišljenja pa sve do konačne isplate u roku od 15 dana od dana pravnosnažnosti;

- Iznos od **856,83€** na ime ostvarenog a neisplaćenog prekovremenog rada kod tuženog u periodu od 01.01.2016.g do 01.01.2018.g. od čega se 663,06€ odnosi na glavnici, a 193,77€ na zateznu kamatu prema nalazu i mišljenju vještaka finansijske struke od 16.03.2021.g. zajedno sa pripadajućom zakonskom zateznom kamatom na glavnici (663,06€) počev od 24.04.2020.g. kao dana izrade navedenog nalaza i mišljenja, pa sve do konačne isplate, u roku od 15 dana od dana pravnosnažnosti presude;
- Iznos od **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 Ugovori o koncesiji za pružanje lučke usluge – lučke pilotaže u luci Kotor i pilotaže u Bokokotoskom zalivu.
- Pred *Upravnim 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 izmjene 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 državine – 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 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 63 TV kojom prilikom ističe reklamni i ostali mobilijar na prostoru koncesionog područja Luke Kotor. Takođe, tužbom se traži da tuženi uspostavi pređašnje 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. 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 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 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 pređašnje 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. 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 državine na koncesionom području.
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 pređašnje 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 pređašnje 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 Keçojević 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.
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 pređašnje 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 pređašnje 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 pređašnje 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.

32. Izvještaj menadžmenta

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

33. Događaji nakon datuma bilansa stanja

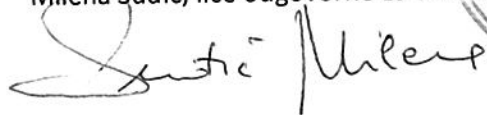
Dana 09.02.2023. godine Zaključak Vlade Crne Gore broj : 07-8365/2 od 28.12.2022. godine kojim se usvaja Informacija o poništenju Odluke Vlade Crne Gore broj 07-3242 od 18.06.2020.godine (kojom odlukom je dodijeljena koncesija za predmetnu lučku uslugu) na osnovu presuda Upravnog suda Crne Gore U.br.1500/20 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 preuzme sve neophodne radnje u skladu sa zakonom.

U Kotoru, 13.05.2022 . godine

Milena Sudić, lice odgovorno za sastavljanje bilansa *



"Luka Kotor" a.d. Kotor

Milko Krvavac, VD izvršni direktor

