



"LUKA KOTOR" AD  
Broj. 0202-1124/A  
Kotor. 29.05.2024

„LUKA KOTOR“ AD KOTOR  
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI  
FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2023. GODINU



„LUKA KOTOR“ AD KOTOR  
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI  
FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2023. GODINU

Sadržaj	Strana
Izjava o odgovornosti rukovodstva	
Mišljenje revizora	1 - 3
Iskaz o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha) za 2023. godinu	4
Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja) na dan 31. decembra 2023. godine	5 - 6
Iskaz o tokovima gotovine	7
Iskaz o promjenama na kapitalu	8
Napomene uz finansijske iskaze	9 - 37

Luka Kotor ad  
Kotor

Reviko doo  
Podgorica

**Predmet: Izjava rukovodstva društva „Luka Kotor“ ad, Kotor**

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih iskaza društva „Luka Kotor“ ad, Kotor za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski iskazi realno i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje „Luka Kotor“ ad, Kotor na dan 31. decembra 2023. godine, rezultate poslovanja, promjene na kapitalu i novčane tokove za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima/Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i propisima Crne Gore.

Prihvatamo našu odgovornost za istinit i objektivni prikaz finansijskih iskaza u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima/Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i računovodstvenim propisima Crne Gore.

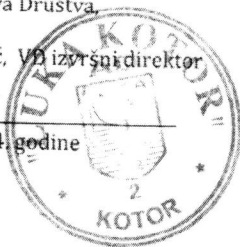
Prema našem najboljem znanju i uvjerenju, ovim potvrđujemo sledeće:

1. Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u internom sistemu kontrole ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na računovodstvene izvještaje nijesu bila uključena u nezakonite radnje.
2. Stavili smo vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike sa sjednica Organa upravljanja i rukovođenja za kalendarsku 2023. godinu i period do završetka revizije.
3. Potvrđujemo sveobuhvatnost informacija datih u pogledu identifikovanja povezanih subjekata.
4. U finansijskim iskazima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja ili propusta.
5. Društvo je postupalo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora koji bi, u slučaju nepridržavanja, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske iskaze. Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima zakonodavnih i izvršnih organa koji bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske iskaze.
6. Prikazali smo sve nastale, kao i potencijalne obaveze.
7. Nemamo planove niti namjere koje bi mogle da materijalno značajno izmijene knjigovodstvenu vrijednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanih u finansijskim iskazima.
8. Nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtijevali korekcije ili objelodanjivanja u finansijskim iskazima ili u napomenama uz njih.

U ime rukovodstva Društva

Ljubomir Radović, VD izvršni direktor

Kotor, 13.05.2024. godine



## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA SKUPŠTINI AKCIONARA „LUKA KOTOR“ AD KOTOR

### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih iskaza društva „Luka Kotor“ ad, Kotor (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju iskaz o finansijskoj poziciji (bilans stanja) na dan 31.12.2023. godine, iskaz o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha), iskaz o promjenama na kapitalu i iskaz o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske iskaze koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju priloženi finansijski iskazi prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima finansijski položaj društva „Luka Kotor“ ad, Kotor na dan 31. decembra 2023. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i računovodstvenim propisima Crne Gore.

### *Osnova za mišljenje*

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

### *Skretanje pažnje*

#### *Nematerijalna imovina - koncesije*

Nematerijalna imovina (1.813.014 €) odnosi se najvećim dijelom na prava iz ugovora koje je Društvo zaključilo sa Vladom Crne Gore - Ugovora o prvenstvenoj koncesiji za privredno korišćenje trgovačke luke Kotor (1.812.500 €). Ovaj ugovor je zaključen 2019. godine na period od 12 godina.

Ugovor o Koncesiji za pružanje lučke usluge-lučke pilotaže u luci Kotor, koji je takođe Društvo zaključilo sa Vladom Crne Gore, prestao je da važi shodno Zaključku Vlade Crne Gore iz aprila 2023. godine. Do okončanja postupka dodjele koncesije, Vlada Crne Gore je istim Zaključkom zadužila Ministarstvo kapitalnih investicija da izda odobrenje Luci Kotor ad, Kotor za pružanje lučke usluge – lučke pilotaže u trgovačkoj luci Kotor kroz Bokokotorski zaliv.

Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj 11.04.2024. godine usvojila informacija kojom se postojeći ugovor o prvenstvenoj koncesiji aneksira na način da se u njemu obuhvati i pružanje lučke usluge-lučke pilotaža u Luci Kotor i Bokokotorskom zalivu. Godišnja fiksna koncesiona naknada po aneksu ugovora iznosi 900.000 €. (*Napomene 14 i 27*)

Ne izražavamo mišljenje s rezervom u vezi sa ovim pitanjem.

### ***Ključna revizijska pitanja***

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

### ***Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske iskaze***

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

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

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

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih iskaza***

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

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

Isto tako, mi:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### ***Izveštaj o drugim zakonskim zahtjevima***

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

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

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izvještaja menadžmenta Društva za 2023. godinu sa finansijskim iskazima za tu poslovnu godinu i da li je izvještaj menadžmenta sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

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

Po našem mišljenju, finansijske informacije objelodanjene u godišnjem izvještaju menadžmenta Društva za 2023. godinu, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađen je sa revidiranim finansijskim iskazima Društva za 2023. godinu i sastavljen je u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

U Podgorici, 13.05.2024



"Reviko" doo Podgorica  
Glavni partner za reviziju  
Svetomir Aković, izvršni direktor

Boško Njević, ovlašćeni revizor

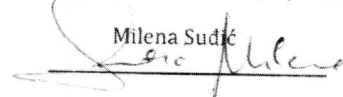
*Boško Njević*

**LUKA KOTOR AD**  
**Finansijski iskazi za godinu završenu 31.12.2023.**


**Iskaz o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha)**

		(u Eur)	
		2023.	2022.
	Napomena		
<b>Poslovni prihodi</b>		<b>4.805.742</b>	<b>4.121.626</b>
Prihodi od prodaje	3.1, 4	4.545.759	4.001.702
Ostali prihodi iz poslovanja	3.1, 5	259.982	119.924
a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja		204.502	103.220
b) Ostali prihodi iz poslovanja		55.480	16.704
c) Ostali prihodi od vrijed. usklađivanja imovine		-	-
<b>Troškovi poslovanja</b>		<b>1.127.757</b>	<b>1.278.175</b>
Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala	6	89.088	92.029
Ostali troškovi poslovanja (rezervis. i ostali troš.)	8	677.216	595.939
Amortizacija	3.1, 9	361.453	590.207
<b>Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi</b>	3.1, 7	<b>1.663.259</b>	<b>1.389.139</b>
Neto troškovi zarada, naknada i lični rashodi	7	1.212.573	1.028.898
Troškovi poreza i doprinosa	7	450.686	360.241
<b>Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske)</b>		<b>7.763</b>	<b>-</b>
Ostali rashodi iz poslovanja	12	134.470	27.622
<b>Poslovni rezultat</b>		<b>1.872.494</b>	<b>1.426.690</b>
<b>Finansijski rezultat</b>	3.2	<b>(36.263)</b>	<b>22.976</b>
Prihodi po osnovu učešća u kapitalu			
Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova			
Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugo	10	19.631	15.605
Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	11	18.067	23.231
Rashodi po osnovu kamata, kursn. razl. i drugih efek.	11	37.887	15.860
<b>Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja</b>		<b>1.836.171</b>	<b>1.449.666</b>
Neto rezultat iz poslovanja koje je obustavljeno			
<b>Rezultat prije oporezivanja</b>		<b>1.836.171</b>	<b>1.449.666</b>
<b>Poreski rashod perioda</b>	27	<b>(46.091)</b>	<b>164.807</b>
Tekući porez na dobit		20.378	-
Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda		(66.469)	164.807
<b>Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja</b>		<b>1.882.262</b>	<b>1.284.859</b>
Bruto rezultat drugih stavki rezultata			
Neto rezultat drugih stavki rezultata			
<b>Neto sveobuhvatni rezultat</b>		<b>1.882.262</b>	<b>1.284.859</b>

Lice odgovorno za sastavljanje iskaza

Milena Sudić  




„Luka Kotor“ ad  
 VD Izvršni direktor  
 Ljubomir Radović  


**LUKA KOTOR AD**  
**Finansijski iskazi za godinu završenu 31.12.2023.**

**Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja)**

		(u Eur)	
	Napomena	2023.	2022.
<b>Aktiva</b>			
<b>Neplaćeni upisani kapital</b>			
<b>Stalna imovina</b>			
Nematerijalna imovina	3.3, 14	1.813.014	2.729.870
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva	3.4, 15	4.450.789	3.464.690
Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja	3.7, 16, 17	604.905	369.522
<b>Odložena poreska sredstva</b>			
<b>Obrtna sredstva</b>			
Zalihe i dati avansi	3.8, 18	2.047	1.453
<b>Kratkoročna potraživanja</b>	19	<b>995.191</b>	<b>562.733</b>
Potraživanja od kupaca	19	823.989	491.441
Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica			-
Ostala potraživanja	19	171.201	71.292
<b>Kratkoročni finansijski plasmani</b>			-
<b>Gotovina na računima i u blagajni</b>	20	<b>3.527.048</b>	<b>2.124.032</b>
<b>Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje je obustavljeno</b>			
<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>		<b>44.850</b>	-
<b>Ukupna aktiva</b>		<b>11.437.843</b>	<b>9.252.300</b>
<b>Pasiva</b>			
<b>Kapital</b>			
Osnovni kapital	21	3.312.370	3.312.370
Upisani neplaćeni kapital			
Emisiona premija			
Rezerve		1.926.841	2.101.674
Neraspoređeni dobitak ili gubitak		1.952.908	(104.189)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina		52.489	1.705.749
Neraspoređeni dobitak tekuće godine		<b>1.900.418</b>	<b>1.303.179</b>
Gubitak ranijih godina			3.113.117
Gubitak tekuće godine			-
<b>Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze</b>	3.11, 25, 26	<b>2.619.038</b>	<b>2.372.640</b>
<b>Odložene poreske obaveze</b>	3.9	<b>279.783</b>	<b>346.252</b>
<b>Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze</b>	3.10	<b>1.234.615</b>	<b>1.142.923</b>
Kratkoročna rezervisanja			
Kratkoročne obaveze	28	1.234.615	1.142.923
Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nijesu kreditne institucije		911.644	911.644

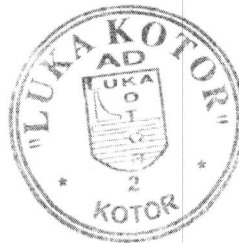
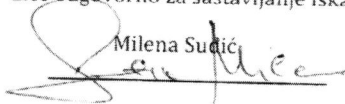


**LUKA KOTOR AD**  
**Finansijski iskazi za godinu završenu 31.12.2023.**

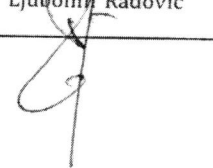
Obaveze po kreditima od kreditnih institucija		109.056	
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	28	588	265
Obaveze prema dobavljačima	28	19.472	176.198
Obaveze po mjenicama			
Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima			
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima			-
Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze	28	193.855	54.816
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>	29	<b>112.289</b>	<b>80.630</b>
<b>Ukupna pasiva</b>		<b>11.437.843</b>	<b>9.252.300</b>

Lice odgovorno za sastavljanje iskaza

Milena Sudić



„Luka Kotor” ad  
VD Izvršni direktor  
Ljubomir Radović

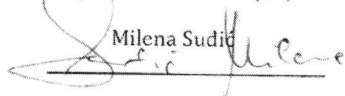


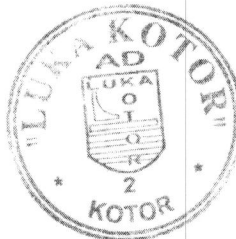
**LUKA KOTOR AD**  
**Finansijski iskazi za godinu završenu 31.12.2023.**

**Iskaz o promjenama na kapitalu**

Opis promjene	Osnovni kapital	Rezerve	Revalorizaci one rezerve	Neraspoređen a dobit	(u Eur)	
					Gubitak	Ukupno
Stanje 01.01.2022. godine	3.312.370	320.681	1.799.315	1.705.749	3.113.117	4.024.998
Korekcija početnog stanja						
Neto promjene			(18.321)	1.303.179		1.284.858
<b>Stanje 31. decembra 2022. godine</b>	<b>3.312.370</b>	<b>320.681</b>	<b>1.780.994</b>	<b>3.008.928</b>	<b>3.113.117</b>	<b>5.309.856</b>
Stanje 1.januara 2023. god.	<b>3.312.370</b>	<b>320.681</b>	1.780.994	3.008.928	3.113.117	5.309.856
Efekti retr. ispravke grešaka i prom. rač.politika			(52.489)			(52.489)
Korigovano početno stanje na dan 01. januar 2023. god.	<b>3.312.370</b>	<b>320.681</b>	<b>1.728.505</b>	<b>3.008.928</b>	<b>3.113.117</b>	<b>5.257.367</b>
Neto promjene u 2023. godini		(104.187)	(18.156)	(1.056.021)	(3.113.117)	1.934.753
<b>Stanje 31. decembra 2023. godine</b>	<b>3.312.370</b>	<b>216.494</b>	<b>1.710.348</b>	<b>1.952.907</b>	<b>-</b>	<b>7.192.119</b>

Lice odgovorno za sastavljanje iskaza

Milena Sudić  




„Luka Kotor” ad  
 VD Izvršni direktor  
 Ljubomir Radović



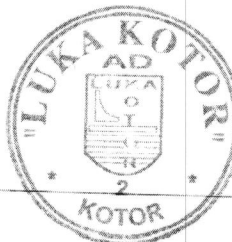
**LUKA KOTOR AD**  
**Finansijski iskazi za godinu završenu 31.12.2023.**

**Bilans tokova gotovine**

	2023.	2022.
<b>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>		
<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>4.720.647</b>	<b>3.873.308</b>
Prodaja i primljeni avansi	4.503.223	3.749.980
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	217.424	123.328
<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>2.967.665</b>	<b>2.299.208</b>
Isplate dobavljačima i dati avansi	983.542	534.056
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	1.824.635	1.396.077
Plaćene kamate	23.089	
Porez na dobitak		
Plaćanje po osnovu ostalih javnih prihoda	136.399	369.075
<b>Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>1.752.982</b>	<b>1.574.100</b>
<b>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>		
Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)		
Prodaja nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	349.966	
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>		
Kupovina akcija i udjela (neto prilivi)		
Kupovina nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		
Odlivi po osnovu ostalih investiranja	349.966	
<b>Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>(349.966)</b>	
<b>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>		
Uvećanje osnovnog kapitala		
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>		
Otkup sopstvenih akcija i udjela		
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)		
Isplaćene dividende		
<b>Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>		
<b>Neto tok gotovine</b>	<b>1.403.016</b>	<b>1.574.100</b>
<b>Gotovina na početku izvještajnog perioda</b>	<b>2.124.032</b>	<b>549.932</b>
<b>Kursne razlike po osnovu preračuna gotovine</b>		
<b>Gotovina na kraju izvještajnog perioda</b>	<b>3.527.048</b>	<b>2.124.032</b>

Lice odgovorno za sastavljanje iskaza

Mijena Sudić



„Luka Kotor“ ad  
 VD Izvršni direktor  
 Ljubomir Radović

---

**LUKA KOTOR AD****Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023.**

---

**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.

Poslednja izmjenjena 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 preporučeno je od Lučke kapetanije. Rok trajanja koncesije je 5 godina.

U 2022. godini, Društvo je sprovelo sve neophodne radnje kako bi uskladilo svoje poslovanje sa izmjenama i dopunama Zakona o fiskalizaciji u prometu proizvoda i usluga (SL.list Crne Gore br.008/21 od 26.01.2021. godine)

Promet usluga koje "Luka Kotor" A.D. Kotor, kao Koncesionar trgovačke luke Kotor obavlja, isključivo je baziran na pružanju usluga u međunarodnom pomorskom saobraćaju kruzer

---

**LUKA KOTOR AD****Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023.**

---

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 01.01.2023. godine do 24.07.2023. 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 24.07.2023. godine do 31.12.2023. 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. Đorđije Radanović, član,
4. Mirko Janušević, član,
5. Radomir Rudanović, član.

Odbor direktora je u 2023. godini održao ukupno 30 sjednice i to: 17 sjednica u periodu od 01.01.2023. godine do 24.07.2023. godine, 13 sjednica u periodu od 25.07.2022. godine do 31.12.2023. godine.

Revizorski odbor je u periodu od 01.01.2023. godine do 31.12.2023. godine radio u sastavu: Nada Vučković predsjednica, i članice Milena Vujović i Dragana Latković.

Društvo upošljava 66 radnika na dan 31.12.2022. godine i to 61 na neodređeno i 5 na određeno vrijeme. (69 zaposlenih na dan 31.12.2023. 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 %

## **2. Osnova za sastavljanje finansijskih iskaza**

Finansijski izvještaji za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Ovaj Zakon zahtijeva da finansijski izvještaji Društva za godinu završenu na dan 31. decembra 2023. 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 2023. i 2022. 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.

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, pouzdana-nih informacija koje:

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

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

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.

---

**LUKA KOTOR AD****Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023.**

---

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 posljednje 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.

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 konstituiše 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 prihodima u obračunskom periodu (princip sučeljavanja prihoda i rashoda), kako na to upućuje MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

#### 3.2. Kamata i drugi troškovi pozajmljivanja

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja u skladu sa MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja, priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali, osim u mjeri u kojoj su kapitalizovani. Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja direktno pripisani sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se kvalifikuje

(sredstvo kojim je potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za upotrebu), kapitalizuju se kao dio nabavne vrijednosti ili cijene koštanja tog sredstva.

#### 3.3. Nematerijalna ulaganja

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

Kao nematerijalna ulaganja priznaju se i podliježu amortizaciji nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane MRS 38 Nematerijalna ulaganja, imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke je veća od 300 €

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podliježu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove propisane MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, čiji korisni vijek trajanja je duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke je veća od 300 €. Ukoliko materijalno sredstvo ne ispunjava uslove iz stava 2 ovog člana priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.



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

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.

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.

### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

Prilikom prodaje ili rashodovanja revalorizovanih nekretnina, postrojenja i opreme pozitivan efekat revalorizacije koji ostaje kao revalorizaciona rezerva datog sredstva se prenosi direktno na neraspoređenu dobit odnosno akumulirani gubitak. Prenos sa revalorizacionih rezervi vrši se i u slučaju kada se sredstvo rashoduje.

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

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

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

Stope amortizacije koje su u primjeni su:

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

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

#### 3.5. Obezvrijeđenje vrijednosti imovine

Društvo na dan bilansa stanja procjenjuje da li postoje bilo kakve indicije da je vrijednost nekog sredstva umanjena. U slučaju da postoje takve indicije, procjenjuje se nadoknadiva vrijedost imovine za takvo sredstvo, kako bi se utvrdio iznos obezvrijeđenja. Gubitak zbog umanjnja vrijednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrijednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrijednosti. Nadoknadiva vrijednost je fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili upotrebna vrijednost, zavisno od toga koja je od te dvije vrijednosti veća.

Obezvrijeđenje se priznaje kao rashod tekućeg perioda, osim kada se sredstvo vodi po revalorizovanoj vrijednosti, kada se 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 obezvrijeđenja 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 dospelja i ostali i dugoročni plasmani.

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

#### 3.8. Zalihe

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

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

Nabavna vrijednost zaliha uključuje vrijednost po fakturi dobavljača i zavisne troškove nabavke. Troškovi nabavke robe obuhvataju nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povrati od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

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

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

### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

#### 3.9. *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca po osnovu prodaje robe i usluga. Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospjeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana sastavljanja finansijskih iskaza. Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za naplatu prošlo najmanje 365 dana.

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

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

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

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

Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od 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.

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.

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

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 prihoda. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

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

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

Odluku o pojedinačnom rezervisanju donosi Odbor direktora Društva.

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

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

Sva dokumentacija koja iz eksternih izvora 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 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

### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

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 umanjuje za obaveze. Kapital se prikazuje u nominalnoj vrijednosti i isti je evidentiran u Statutu Društva odnosno registrovan u CRPS-u. U poslovnim knjigama kapital je prikazan raščlanjeno kao:

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

#### 3.16. Porezi i doprinosi

##### /a/ Porez na dobit-tekući porez

Porez na dobit obračunava se i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, koji se primjenjuje od 01.01.2002. godine ("Sl.list RCG" br.65/01) i izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit, koje se primjenjuju od 01.01.2005. godine ("Sl.list RCG"

br.80/04, 48/08, 055/16). Stopa poreza na dobitak je proporcionalna i iznosi 9% od poreske osnovice. Osnovicu predstavlja ostvareni dobitak prikazan u zakonski propisanom bilansu uspjeha, korigovanom za određene rashode koji se ne priznaju, rashode koji se usklađuju za poreske svrhe, a nijesu uključeni u bilans uspjeha u skladu sa domaćim propisima. U poresku osnovicu ne uključuju se prihodi od dividendi i od udjela u dobiti drugih pravnih lica.

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

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

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

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.

**3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak**

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

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

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

Poreska uprava ima pravo kontrole poreza pet godina retroaktivno.

**3.17. Beneficije za zaposlene**

/i/ Doprinosi kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih

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

/ii/ Obaveze po osnovu otpremnina

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

**3.18. Pravična (fer) vrijednost**

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

**LUKA KOTOR AD**

**Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023.**

**4. Prihodi od prodaje**

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	€	€
Prihodi od taksi za ulazak u granični prelaz	6.926	4.760
Prihodi od vozila u carinskom prelazu	158.368	156.642
Prihodi od izletničkih brodova	115.293	78.726
Prihodi od jahti	393.899	349.231
Prihodi od prodaje na inostranom tržištu	2.335.874	2.376.256
Prihodi od pilotaže jahte	33.985	14.254
Prihodi od pilotaže brodova	1.201.692	731.183
Prihodi od prevoza putnika-Tender Čamci	291.970	290.650
Prihodi od komunalnih vezova	3.260	
Prihodi od obračunatih provizija	4.493	
	<b><u>4.545.759</u></b>	<b><u>4.001.702</u></b>

Prihodi od prodaje na inostranom tržištu (2.335.874 €) 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 (1.201.692 €) 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**

Prihodi zakupnina	191.334	22.087
Prihodi od refundacije bolovanja	13.168	7.865
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija-Danova	-	73.268
	<b><u>204.502</u></b>	<b><u>103.220</u></b>

**b ) Ostali prihodi od poslovanja**

Prihodi od neiskorišćenih ostalih dugoročnih rezervisanja	41.683	13.102
Prihodi iz ranijih perioda	13.797	2.852
Drugi prihodi od smanjenja obaveza		750
	<b><u>55.480</u></b>	<b><u>16.704</u></b>

**Ukupno :** **259.982** **119.924**

Prihodi od zakupnina (191.334 €) se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora, zakupa reklamnog prostora, zakupa prostora za postavljanje bankomata kao i zakupa opreme (fendera )

Prihodi od neiskorišćenih ostalih dugoročnih rezervisanja (41.683 € ) se odnose na ukidanje dugoročnih obaveza po osnovu jubilarnih nagrada koji su isplaćeni u 2023. godini, i ukidanje rezervisanja varijabilne naknade koja je nastala kao obaveza po osnovu ugovora o koncesiji-lučka pilotaža u 2022. godini , i ista ukinuta u 2023. godini zbog nevaženja pomenutog ugovora.



**LUKA KOTOR AD**

Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023.

**6. Troškovi materijala**

	2023.	2022.
	€	€
Troškovi potrošnog materijala	11.150	12.156
Troškovi kancelarijskog materijala	3.970	4.184
Troškovi vode	19.124	31.397
Troškovi goriva	21.928	16.777
Troškovi električne energije	32.915	27.515
<b>Ukupno:</b>	<b>89.087</b>	<b>92.029</b>

**7. Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lični rashodi**

	2023.	2022
	€	€
<b>Neto troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi</b>		
Troškovi neto zarada i neto naknada zarada	1.083.923	840.169
Troškovi autorskog honorara i ugovora o djelu	58.441	79.175
Troškovi ostalih naknada zarada i ličnih rashoda	18.196	29.110
Trošak zimmice	52.013	80.444
	<b>1.212.573</b>	<b>1.028.898</b>
<b>Troškovi poreza i doprinosa</b>		
Troškovi poreza i prireza na zarade	126.437	88.875
Troškovi poreza i prireza po ugovoru o djelu	7.836	10.502
	<b>134.272</b>	<b>99.377</b>
<b>Troškovi doprinosa za penzije</b>		
Troškovi doprinosa na teret zaposlenog-PIO	219.413	179.450
Troškovi doprinosa na teret poslodavca-PIO	74.726	62.375
	<b>294.139</b>	<b>241.825</b>
<b>Troškovi doprinosa</b>		
Troškovi doprinosa na teret zaposlenog -Zdravstvo	-	-
Troškovi doprinosa na teret zaposlenog -nezaposleni	8.116	5.488
Troškovi doprinosa na teret poslodavca -Zdravstvo	-	-
Troškovi doprinosa na teret poslodavca -nezaposleni	8.116	5.488
Troškovi ostalih doprinosa	6.043	8.063
	<b>22.275</b>	<b>19.039</b>
<b>Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi</b>	<b>1.663.259</b>	<b>1.389.139</b>

Na dan 31.12.2023 . godine bilo je 66 zaposlenih radnika. (2022. godine 69 zaposlenih).

Troškovi neto zarada ,naknada zarada i ostalih ličnih rashoda ( 1.212.573 € ) odnose se na neto zarade zaposlenih u iznosu 1.028.919 € , naknade odboru direktora u iznosu 55.490 € , naknade revizorskom odboru u iznosu 1.200 € , trošak zimmice u iznosu od 52.013 € , troškovi naknada ugovora o djelu u iznosu 58.441 € i ostali lični rashodi u iznosu od 16.510 € (troškove solidarne pomoći u slučaju smrti u iznosu 2.659 € , troškove poklona po osnovu rođenja djeteta u iznosu

**LUKA KOTOR AD****Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023.**

2.814 €, trošak jubilarnih nagrada u iznosu 4.500 €, trošak otpremnine u iznosu 3.226 € i troškovi službenog putovanja u iznosu 7.811 €).

U 2023. godini sve zarade su ukalkulisane i isplaćene. Zimnica je isplaćena u skladu sa Odlukom izvršnog direktora broj 0302-3588 od 06.10.2023. godine u visini od 80% prosječne neto zarade u Društvu u 2022. godini.

**8. Ostali troškovi poslovanja**

	2023.	2022.
	€	€
Troškovi telefona i PTT usluga	6.494	4.793
Troškovi zakupa	4.288	3.585
Troškovi reklame, marketinga i sajmov	8.072	1.118
Troškovi premija osiguranja	13.033	14.155
Troškovi održavanja	27.856	10.916
Troškovi članarina	15.844	3.420
Trošak investicionog održavanja		36.640
Troškovi neproizvodnih usluga	130.353	31.230
Trošak prevoza i ostali tr.transportnih usluga	246.134	240.377
Troškovi platnog prometa	9.514	9.369
Troškovi poreza i doprinosa	25.756	25.070
Troškovi reprezentacije	19.271	8.000
Ostali nematerijalni troškovi	5.783	4.390
Trošak rezervisanja	42.673	56.915
Trošak varijabilne naknade	122.149	145.961
<b>Ukupno:</b>	<b>677.215</b>	<b>595.939</b>

Troškovi zakupa (4.288 €) se odnose na troškove zakupa veza pilotine u Zelenici i Baošićima .

Troškovi neproizvodnih usluga (131.555 €) se odnose na troškove: zdravstvenih usluga u iznosu od 2.200 €, advokata u iznosu 13.630 €, održavanja prostora i čišćenja obale u iznosu 35.858 €, 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 2.613 €, taksi i kazni u iznosu od 998 €, usluge revizije u iznosu od 4.500 € i savjetovanja u iznosu 12.355 €, stipendija (11.100 €), sponzorstva u iznosu od 32.000 € i pomoći u iznosu od 15.100 €.

Trošak prevoza i ostalih transportnih usluga (246.134€) se odnose na uslugu transfera putnika tender čamcima na relaciji plovni objekat – operativna obala.

Troškovi rezervisanja (46.673 €) nastali su na osnovu izvršenog obračuna rezervacije za otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarnih nagrada od strane ovlašćenog aktuara u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Trošak varijabilne naknade (122.149 €) odnosi se na trošak varijabilne naknade po osnovu Ugovora o prvenstvenoj koncesiji .Varijabilni dio koncesione naknade definisan je Ugovorom o prvenstvenoj koncesiji koji je Društvo zaključilo sa Vladom Crne Gore - Ministarstvom saobraćaja i pomorstva 2019. godine. Članom 6 ovog ugovora precizirano je da se varijabilni dio koncesione naknade obračunava u vrijednosti 5% od EBITDA (poslovni rezultat bez troškova kamate, poreza i amortizacije).

**LUKA KOTOR AD**

Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023.

**9. Troškovi amortizacije**

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	€	€
Trošak amortizacije nematerijalne imovine	250.189	499.960
Trošak amortizacije materijalne imovine	111.264	90.247
<b>Ukupno:</b>	<b><u>361.453</u></b>	<b><u>590.207</u></b>

Trošak amortizacije nematerijalne imovine (250.189 €) se odnosi na amortizaciju Ugovora o prvenstvenoj koncesiji za 2023. godinu. S obzirom na Zaključak Vlade, kojim se Ugovor o lučkoj pilotaži stavlja van snage, isti nije amortizovan u 2023. godini.

Trošak amortizacije materijalne imovine (111.264 €) se odnosi na amortizaciju opreme i građevinskih objekata.

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

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	€	€
Prihodi od kamata	18.662	7.373
Ostali finansijski prihodi	968	8.232
<b>Ukupno:</b>	<b><u>19.631</u></b>	<b><u>15.605</u></b>

Prihodi od kamata (18.662 €) se odnose na prihode od kamata na stambene kredite zaposlenih u iznosu 1.450 € i kamata na oročene državne obveznice u iznosu 17.213 €.

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

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	€	€
Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja	520	28.699
<b>Ukupno:</b>	<b><u>520</u></b>	<b><u>28.699</u></b>

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.

**LUKA KOTOR AD**

**Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023.**

**b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio imovine**

	2023.	2022.
	€	€
Otpis potraživanja	11.649	1.468
Rashodi po osnovu usklađivanja dugoročnih finansijskih plasmana	6.938	4.000
<b>Ukupno:</b>	<b>18.587</b>	<b>5.468</b>
 <b>Ukupno: a) - b)</b>	 <b>(18.067)</b>	 <b>23.231</b>

Troškovi otpisa potraživanja (11.649 €) 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 umanjena vrijednosti HOV iz portfolija Društva na dan 31.12.2023. godine.

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

	2023.	2022.
	€	€
Rashodi po osnovu kamata	37.884	2.208
Ostali finansijski rashodi	3	13.652
	<b>37.887</b>	<b>15.860</b>

Rashodi po osnovu kamata (37.884 €) se odnose na dospjele kamate po osnovu kredita koje je Društvo dobilo od Investiciono Razvojnog Fonda za izgradnju II faze marine.

**d) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)**

	2023.	2022.
	€	€
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti koncesija, patenata, licenci i sličnih prava	7.763	-
	<b>7.763</b>	

Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti koncesija, patenata, licenci i sličnih prava nastali su prilikom zatvaranja obaveza prema Vladi Crne Gore po osnovu Ugovora o koncesiju za usluge lučke pilotaže u pasivi i amortizovanja istog u dijelu imovine Društva.

**LUKA KOTOR AD**

**Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023.**

**12. Ostali rashodi iz poslovanja**

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	€	€
Trošak kazne za privredne prestupe	-	2.249
Rashodi iz ranijih godina	134.470	24.163
Trošak izgubljenog sudskog procesa	-	1.210
<b>Ukupno</b>	<b>134.470</b>	<b>27.622</b>

Rashodi iz ranijih godina (134.470 €) se odnose na isplatu neisplaćenih mjesečnih naknada za putne troškove dolaska i odlaska na posao za period od jula 2015. do 31.12.2022. godine. Ovi troškovi su isplaćeni u skladu sa odlukama 0302-2650 od 01.08.2023. godine i 0202-3781 od 19.10.2023. godine.

**13. Zarada po akciji**

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	€	€
Neto rezultat	1.882.262	1.284.859
Broj akcija	1.378.259	1.378.259
<b>Osnovna zarada po akciji</b>	<b>1,37</b>	<b>0,93</b>

**14. Nematerijalna ulaganja**

U toku 2023. godine promjene na nematerijalnim ulaganjima su:

	Računarski softer	Koncesije	Ukupno
	€	€	€
Nabavna vrijednost			
<b>Stanje 1.01.2023. godine</b>	4.368	4.250.000	4.254.368
<b>Nabavka</b>	-	-	-
<b>Smanjenje</b>	-	-	-
Stanje 31. decembra 2023. godine	4.368	4.250.000	4.254.368
Ispravka vrijednosti			
<b>Stanje 1.01.2023. godine</b>	3.664	1.520.833	1.524.497
<b>Amortizacija za 2023. godinu</b>	<b>189</b>	<b>916.667</b>	<b>916.856</b>
<b>Rashod</b>	-	-	-
Stanje 31. decembra 2023. godine	3.854	2.437.500	2.441.354
<b>Sadašnja vrijednost 31.12.2023. godine</b>	<b>514</b>	<b>1.812.500</b>	<b>1.813.014</b>

---

**LUKA KOTOR AD****Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023.**

---

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 preporučen je od Lučke kapetanije. Rok trajanja koncesije je 5 godina.

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 potrepštinama 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.

Vlada Crne Gore je na sjednici 13.04.2023. godine donijela zaključak broj 07-345/23-868/2 kojim konstatuje da Ugovor o koncesiji za pružanje usluge -lučke pilotaže u luci Kotor i pilotaže u Bokokotorskom zalivu zaključen između Vlade Crne Gore i našeg Društva nije na pravnoj snazi , te stoga u 2023. godini , u dijelu nematerijalne imovine Društva ovaj ugovor je amortizovan. Koncesije (1.520.833 €) se odnose samo na Ugovor o prvenstvenoj koncesiji .

**LUKA KOTOR AD**

Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023.

**15. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Promjene na nekretninama i opremi su prikazane u sljedećoj tabeli:

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Postrojenja u pripremi	Ukupno
	€	€	€	€	€
Nabavna vrijednost					
<b>Stanje 1.01.2023. godine</b>	127.680	3.190.640	560.147	6.250	3.884.717
<b>Nabavka</b>	-	<b>1.030.215</b>	<b>62.963</b>	<b>10.436</b>	<b>1.103.614</b>
<b>Prenos na opremu</b>	-	-	-	-	-
<b>Prenos na nematerijalnu imovinu</b>	-	-	-	-	-
<b>Prenos na trošak</b>	-	-	-	-	-
<b>Procjena</b>	-	-	-	-	-
<b>Aktiviranje</b>				(6.250)	(6.250)
Stanje 31. decembra 2023. godine	127.680	4.220.855	623.110	10.436	4.982.081
Ispravka vrijednosti					
<b>Stanje 1.01.2023. godine</b>	-	204.929	215.098	-	420.027
<b>Amortizacija za 2023. godinu</b>	-	<b>61.108</b>	<b>50.157</b>	-	111.265
<b>Rashod</b>	-	-	-	-	-
Stanje 31. decembra 2023. godine	-	266.037	265.255	-	531.292
<b>Sadašnja vrijednost 31.12.2023. godine</b>	<b>127.680</b>	<b>3.954.818</b>	<b>357.855</b>	<b>10.436</b>	<b>4.450.789</b>

Uvećanje vrijednosti građevinskih objekata ( 1.030.215 € ) odnosi se na nabavku i ugradnju gatova u marinskom dijelu.

Uvećanje vrijednosti opreme (62.963 €) odnosi se na nabavku kamera, rampe, brane i fendera.

Postrojenja u pripremi (10.436 €) se odnose na nabavku kamere, hard printer, popravak agregata i novogodišnju rasvjetu.

Obračun amortizacije u 2023. godini iznosio je 111.265 €.

Elaborat o popisu je usvojen Odlukom odbora direktora broj : 0302-341 od 23.02.2024. 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 m<sup>2</sup>.
- List nepokretnosti broj 266 KO Kotor II na kat parceli broj 74/1 upisana je svojina u korist Društva u ukupnoj površini od 37m<sup>2</sup>.
- List nepokretnost broj 75 KO Kotor I na kat.parceli 4/2 upisana je svojina u korist Društva u ukupnoj površini od 42m<sup>2</sup>.Teret i ograničenja u korist Morskog dobra.
- List nepokretnosti broj 65 KO Kotor I na kat.parceli 5/1 upisana je svojina u korist Društva - Upravna zgrada u ukupnoj bruto površini 428 m<sup>2</sup>.Teret i ograničenja u korist Morskog dobra.

## LUKA KOTOR AD

### Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023.

Društvo izdaje sledeće prostore:

- kancelarija površine 17,22 m<sup>2</sup> u zgradi lučkog terminala Društvo izdaje "Kotor Mar" d.o.o. Kotor. Iznos mesečne 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 MPPG bez naknade. Režijske troškove snosi korisnik prostora,
- poslovni prostor površine 37 m<sup>2</sup> u Starom gradu, od decembra 2018. godine koristi Pomorski muzej Kotor bez naknade, a s druge strane Društvo koristi prostorije ustupljene od strane Centra za kulturu Kotor bez naknade.
- poslovni prostor površine 5,6m<sup>2</sup> u zgradi Lučkog terminala, od januara 2019. godine koristi Turistička Organizacija Kotor bez naknade.

#### 16. Učešća u kapitalu

Učešća u kapitalu u iznosu 31 € ( stanje na dan 31.12.2022. godine iznosi 31 €) se odnose na učešća Društva u kapitalu:

- „Montenegro Shorex“ d.o.o. Kotor u iznosu 30 € - 30 % kapitala i
- „Kotor Mar“ d.o.o. Kotor u iznosu 1 € - 100 % 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 “)

#### 17. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani u ukupnom iznosu 604.874 € (stanje na dan 31.12.2022. godine iznosi 369.491 €) se odnose na:

	2023.	2022.
	€	€
Dugoročni zajmovi	65.845	99.577
Stambeni krediti	-	71.914
Druge HOV raspoložive za prodaju	539.029	196.000
Druge HOV raspoložive za prodaju-kamata	-	2.000
<b>Ukupno:</b>	<b>604.874</b>	<b>369.491</b>

Stambeni krediti (65.845 €) 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 2023. godine nije bilo dodjele novih kredita. HOV raspoložive za prodaju (539.029€) odnose se na investiciju Društva u državne obveznice Vlade Crne Gore sa rokom dospelja od 5 godina i godišnjom kamatnom stopom od 3%, tržišne vrijednosti na dan 31.12.2023. godine od 196.000 € i investiranje u kupovinu Državnih obveznica u iznosu od 349.967 €. Obveznice su oročene sa rokom dospelja 16.12.2027. godine po stopi



**LUKA KOTOR AD****Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023.**

prinosu od 6,342%. Nominalna vrijednost obveznica je 390.000 eura, dok je tržišna vrijednost na 31.12.2023. godine iznosila 343.029 €.

**18. Zalihe i dati avansi**

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	€	€
Dati avansi	<u>2.047</u>	<u>1.453</u>
<b>Ukupno zalihe</b>	<b><u>2.047</u></b>	<b><u>1.453</u></b>

**19. Potraživanja**

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	€	€
Potraživanja od kupaca	823.989	491.441
Potraživanja po osnovu vansudskog poravnanja	-	-
Sumnjiva i sporna potraživanja	69.768	58.639
Ispravka vrijednosti od kupaca	-69.768	-58.639
Potraživanja od zaposlenih		
Potraživanja za kamatu	12.054	10.053
Potraživanja od Fonda za refundaciju bolovanja	3.522	1.322
Potraživanja po osnovu projekta Danova		57.917
Kratkoročni krediti		2.000
Ostala potraživanja od zaposlenih	483	
Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost		
Potraživanja od državnih organa	153.768	
	1.374	
<b>Ukupno:</b>	<b><u>995.190</u></b>	<b><u>562.733</u></b>

Potraživanja od kupaca (823.989 €) odnose se na:

- „Allegra Montenegro“-Bar u iznosu 656.976 €
- „Opus Private Limited“ Bijela u iznosu 60.621 €,
- „Adriamar“ u iznosu 46.674 €, i
- ostali u ukupnom u iznosu 59.718 €.

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

Tokom 2023. godine je izvršena ispravka vrijednosti potraživanja u ukupnom u iznosu 11.649 €.

Potraživanja za kamatu (12.054 €) se odnosi na kamatu koju Društvo potražuje po osnovu obveznica.

**20. Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	€	€
Žiro-računi	2.859.956	1.996.913
Izdvojena novčana sredstva-Stambeni Fond	474.836	7.462
Devizni računi	192.255	119.658
<b>Ukupno:</b>	<b><u>3.527.048</u></b>	<b><u>2.124.032</u></b>

**LUKA KOTOR AD****Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023.**

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

**21. Aktivna vremenska razgraničenja**

Aktivna vremenska razgraničenja (44.850 € ) se odnose na potraživanja po osnovu kamata od investiranja u Državne obveznice za budući period.

**22. Kapital**

Akcijski kapital Društva na dan 31.12.2023. godine iznosi 3.312.370 € (stanje na dan 31.12.2022. godine iznosi 3.312.370 €). Kapital je usklađen sa podacima u Statutu Društva, CRPS-u i Centralnom klirinškom depozitarnom društvu (CKDD).

Vlasnička struktura kapitala Društva na dan 31.12.2023. prikazana je u sljedećoj tabeli i ista je usaglašena sa evidencijom u CKDD:

<i>R.B.</i>	<i>Vlasnik akcija</i>	<i>Br.akcija</i>	<i>Učešće %</i>	<i>Ukupna nominalna vrijednost (izraženo u €)</i>
1.	Opština Kotor	785.246	56,97376	1.887.181,72
2.	Fond PIO	241.268	17,50527	579.839,38
3.	Zbirni Kastodi račun Crnogorske Komercijalne Banke	141.860	10,29269	340.932,14
4.	Zavod za zapošljavanje	80.922	5,87132	194.479,84
5.	Zbirni Kastodi račun Erste Banke	13.999	1,01570	33.643,80
5.	Zaposleni i građani	114.964	8,34124	276.052,65
10.	VIP	200	0,01451	480,66
<b>UKUPNO:</b>		<b>1.378.259</b>	<b>100</b>	<b>3.312.369,85</b>

Ukupan broj akcija iznosio je 1.378.259.  
Nominalna vrijednost jedne akcije iznosi 2,4033 €.  
Ukupan broj akcionara iznosio je 62.

**23. Rezerve**

Rezerve su formirane u visini 10% ukupnog kapitala Društva na osnovu Statuta i odluka Skupština akcionara u ranijim godinama.

Na osnovu odluke o pokriću gubitka broj : 0101-2488 od 21.07.2023. godine , dio gubitka ( 104.188 € ) je pokriven iz rezervi Društva , nakon čega rezerve Društva iznose 216.492 € (stanje na dan 31.12.2022. godine iznosi 320.680 €).

---

**LUKA KOTOR AD****Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023.**

---

**24. Revalorizacione rezerve**

Pozitivne revalorizacione rezerve iznose 1.710.348 €. (stanje na dan 31.12.2022. godine iznosi 1.780.994 €).

Tokom 2023. godine izvršeno je umanjeње revalorizacionih rezervi u iznosu od 18.156 €, prenosom na zadržanu dobit.

Na osnovu sprovedene revizije od strane Državne revizorske institucije i njihovog Konačnog Izveštaja o reviziji Godišnjih izvještaja " Luka Kotor " AD Kotor za 2022. godinu broj 05-035/23-257/36 , odrađena je korekcija revalorizacionih rezervi za iznos odloženog poreza (52.489 €) na efekat uvećanja revalorizacije iz 2021. godine , koja je nastala procjenom imovine,kako bi se ispoštovao MRS 12.

**25. Neto rezultat**

Poslovnu 2023. godinu Društvo je završilo sa dobitkom u iznosu 1.882.262 €. (2022. godine dobit 1.284.859 €). Tokom 2023. godine nije bilo raspodjele dobiti , s obzirom da je Društvo u 2020. i 2021. godini poslovalo sa gubitkom i Društvo je bilo prinuđeno da u 2023. godini izvrši pokrivanje gubitaka iz prethodnih perioda.

Odlukom Skupštine akcionara, broj 0101-2488 od 21.07.2023. godine , kumulirani gubitak na kraju 2022. godine iznosio je 3.113.177 €, pokriven je iz neraspoređene dobiti iz ranijih godina (3.008.928 €) i iz rezevi Društva (104.189€).

**26. Dugoročna rezervisanja**

Dugoročna rezervisanja u iznosu od 171.245 € (stanje na dan 31.12.2022. godine iznosi 132.983 €) se odnose na rezervisanje po MRS 19 - Naknade zaposlenima, koju je izvršio aktuar na dan 31.12.2022. godine i to:

- otpremnine u iznosu 98.932 € i
- jubilarne nagrade u iznosu 72.313 €.

U toku 2023. godine, izvršena je isplata jubilarnih nagrada 5 zaposlenih i za taj iznos su umanjena dugoročna rezervisanja za jubilarne nagrade.

**27. Ostale dugoročne obaveze**

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	€	€
Dugoročni krediti	890.944	
Ostale dugoročne obaveze	1.556.849	2.215.753
<b>Ukupno:</b>	<b><u>2.447.793</u></b>	<b><u>2.215.753</u></b>

Dana 26.05.2022. godine, Društvo je potpisalo ugovor o kreditu sa Investiciono-Razvojnim Fondom na osnovu odluke odbora direktora broj0202-1399 od 24.05.2022. godine.

Odobriło 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 .

Obaveze po osnovu ovog kredita (890.944 €) se odnose na period zaduženja od 2025. godine do isteka ugovora o kreditu , dok su obaveze za 2024. godinu reklasifikovane na kratkoročne obaveze.

**LUKA KOTOR AD****Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023.**

Ostale dugoročne obaveze (1.556.849 €) odnose se na obaveze za fiksnu koncesionu naknadu po Ugovoru o prvenstvenoj koncesiji za privredno korišćenje trgovačke luke Kotor koje je Društvo zaključilo sa Vladom Crne Gore.

Dugoročne obaveze se odnose na period od 2025. godine do kraja ugovornog perioda, dok su za 2024. 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.

Vlada Crne Gore je na sjednici 13.04.2023. godine donijela zaključak broj 07-345/23-868/2 kojim konstatuje da Ugovor o koncesiji za pružanje lučke pilotaže u luci Kotor i pilotaže u Bokokotorskom zalivu zaključen između Vlade Crne Gore i našeg Društva nije na pravnoj snazi, te stoga su obaveze u 2023. godini, po ovom osnovu, ukinute.

**28. Odložene poreske obaveze**

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2023. godine iznose 279.783 € (2022. godine poreska sredstva u iznosu 346.252 €). 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).

**29. Obaveze iz poslovanja**

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	€	€
Obaveze prema dobavljačima	19.472	32.807
Obaveze za varijabilnu koncesionu naknadu	122.142	145.961
	911.644	911.644
Kratkoročne obaveze po osnovu koncesije		
Ostale obaveze iz poslovanja	51.335	57.331
Obaveze za primljene avanse	588	315
Kratkoročne obaveze po osnovu kredita	109.057	
Obaveze po osnovu poreza na dobiti	20.378	
Ukupno:	<u>1.234.616</u>	<u>1.142.923</u>

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. i 2024. godinu po osnovu ugovora o prvenstvenoj koncesiji u iznosu od 500.000 €, kao i dospjele obaveze za 2021. godinu, takođe po osnovu oba koncesiona ugovora u iznosu od 181.507 €.

**LUKA KOTOR AD****Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023.**

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 47.872 € se odnose na ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 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 31.12.2023. godinu.

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

**30. Pasivna vremenska razgraničenja**

Pasivna vremenska razgraničenja u ukupnom iznosu 112.289 € (stanje na 31.12.2022. godine iznosi 80.630 €) se odnose razgraničenje prihoda po osnovu potraživanja na unapred fakturisana potraživanja za 2023. godinu, kao i razgraničenje kamate po osnovu oročenih obveznica.

**31. Obaveze po osnovu poreza na dobit**

U skladu sa primjenom poreskih propisa vezanih za Zakon o porezu na dobit pravnih lica Društvo je sačinilo Prijavu poreza na dobit u kojoj su iskazani sledeći podaci:

Opis	Iznos (€)
Dobit poslovne godine	1.836.171
Troškovi amortizacije iskazani u Bilansu uspjeha	361.453
Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe	440.461
Izdaci za humanitarne, sportske i svrhe zaštite životne sredine iznad 3,5 % ukupnog prihoda	2.100
Članarine komorama, savezima	14.610
Otpisana potraživanja	11.649
<b>Oporeziva dobit</b>	<b>1.786.047</b>
<b>Iznos gubitka u poreskoj prijavi iz prethodnih godina</b>	<b>1.591.229</b>
<b>Poreska osnovica</b>	<b>194.818</b>
<b>Iznos poreza</b>	<b>20.378,14</b>

**32. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

U nastavku je informacija po pojedinačnim predmetima u kojim se „Luka Kotor“ A.D. Kotor javlja kao stanka u postupku zaključno sa 31.12.2023.godine :

- Presudom *Privrednog suda CG* u predmetu *P.br.1052/19* od 18.03.2020.godine, obavezan je tuženi Smiljan Samardžić iz Kotora, vlasnik m/y PRIMORKA, da tužiocu „Luka Kotor“ A.D. Kotor na ime duga za pružene lučke usluge, za period od 15.07.2013.godine pa do 02.09.2016.godine izsplati iznos od 36.301,54 € sa zakonskom zateznom kamatom počev od 02.09.2016.godine pa do konačne isplate. Navedena presuda je pravnosnažna i po istoj je započet postupak prinudne naplate pred Javnim izvršiteljem Vladanom Vujovićem iz Kotora u predmetu *posl.br. I 1784/20*, kojim su blokirani svi bankovni računi dužnika.
- 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

---

**LUKA KOTOR AD****Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023.**

---

- 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 glavnica (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 glavnica, 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 glavnica (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. Žalba je odbijena i potvrđena je presuda Osnovnog suda u Kotoru. Saglasno Odluci Odbora direktora izvršena je isplata ukupno dosuđenog iznosa, a sve kako bi se izbjegli dodatni troškovi javnog izvršitelja. Protiv navedene pravnosnažne presude Osnovnog suda u Kotoru uložena je Revizija Vrhovnom sudu Crne Gore. Postupak po reviziji je još uvijek u toku.

- 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. Prvostepenom presudom je odbijen tužbeni zahtjev Sindikalne organizacije. Postupak po žalbi je u toku.
- Pred *Upavnim sudom Crne Gore* vodi se postupak po tužbi Tužioca „Luka Kotor“ A.D. Kotor protiv Ministarstva kapitalnih investicija radi poništaja Rješenja Up. II broj: 10-345/21-116/3 od 28.03.2022.godine. Navedenim rješenjem poništeno Rješenje ovog Ministarstva broj Up. II broj: 10-345/21-116/2 od 11.10.2021.godine kojim je usvojena žalba „Luka Kotor“ A.D. Kotor protiv Rješenja Uprave pomorske sigurnosti i upravljanja lukama broj 012/20-05/3-1868/1 od 31.08.2021.godine o utvrđivanju iznosa fiksne koncesione naknade za 2020.godinu i navedeno da se obveznik – koncesionar, oslobađa plaćanja koncesione naknade – lučke pilotaže od momenta zaključenja Ugovora o koncesiji do prestanka važenja Naredbe o zabrani uplovljenja kruzera u luku Kotor i odlaže izmirivanje obaveza plaćanja koncesione naknade za 2021.godinu uz 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. Prvostepenom presudom je usvojen tužbeni zahtjev tužilje, poništeno rješenje o otkazu ugovora o radu i naloženo da se tužilja vrati na posao. Protiv predmetne presude je uložena žalba. Viši sud u Podgorici je dana 12.09.2023.godine usvojio žalbu težene „Luka Kotor“ A.D. Kotor, ukinuo presudu Osnovnog suda u Kotoru i naložio ponavljanje postupka

**LUKA KOTOR AD**

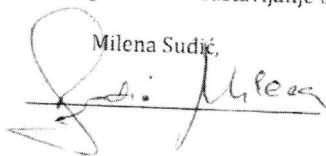
**Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023.**

u ovoj pravnoj stvari. U ponovljenom postupku sud je ponovo doio djelimičnu presudu kojom usvaja tužbeni zahtjev tužilje. Predmet se po žalbi tužene nalazi pred Višim sudom.

- Dana 17.02.2023.godine pokrenut je postupak izvršenja protiv privrednog društva „Allegra-Montenegro“ d.o.o. Bar na osnovu vjerodostojnih isprava povodom izvršenih usluga brodarima koje zastupa na iznos potraživanja od 135.341,96 €. Javni izvršitelj donio je rješenje o izvršenju Iv. Br.217/23 dana 27.02.2023.godine, kao i ispravku i dopunu rješenja o izvršenju Iv.br.217/23 od 10.03.2023.godine. Nakon uloženog prigovora od strane Izvršnog dužnika, Privredni sud u Podgorici donio je rješenje IP 215/23 od 25.04.2023.godine, kojim je usvojio prigovor Izvršnog dužnika i spise predmeta zaveo u upisnik „P“. Postupak parnice je u toku, iako je izvršni dužnik platio kompletan iznos duga, osim troškove postupka i troškove zatezne kamete.
- U kontinuitetu se pokreću izvršni postupci protiv dužnika „Allgra – Montenegro“ d.o.o. Bar. Tako su nakon prednje opisanog pokrenuti i donesena rješenja o izvršenju u sledećim predmetima: Iv br. 1832//23 od 21.11.2023.g na iznos od 93.402,01 € (potraživanja izmireno u cjelosti, a po prigovoru se nalazi pred Privrednim sudom zbog potraživanja koja se odnose na troškove postupka i zakonskih zateznih kamata na glavnici duga) i Iv br4848/23 od 22.12.2023 godine na iznos od 466.431,14€ od kojih je na dan sačinjavanja izvještaja dug djelimično izmiren u iznosu od cca 110.000,00€.

U Kotoru, 27.03.2024 . godine

Lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Milena Sudić,  




\*\*\*

“Luka Kotor” a.d. Kotor

VD izvršni direktor

Ljubomir Radović  
