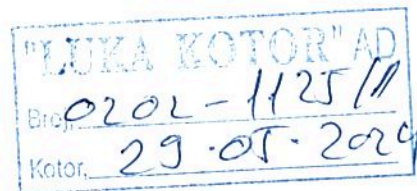


Reviko



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



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

Sadržaj	Strana
Izjava o odgovornosti rukovodstva	
Mišljenje revizora	1 - 3
Konsolidovani Bilans uspjeha za 2023. godinu	4
Konsolidovani Bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine	5 - 6
Konsolidovani iskaz o promjenama na kapitalu	7
Konsolidovani iskaz o tokovima gotovine	8
Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze	9 - 34

Luka Kotor ad
Kotor

Reviko doo
Podgorica

Predmet: Izjava rukovodstva Grupe o odgovornosti za Konsolidovane finansijske iskaze

Rukovodstvo Grupe je odgovorno za obezbjeđenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija za sastavljanje i prezentaciju konsolidovanih finansijskih iskaza koji istinito i objektivno prikazuju finansijsku poziciju Grupe za godinu koja se završava 31.12.2023. godine, kao i rezultate poslovanja i tokove gotovine za 2023. godinu u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Crnoj Gori, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu.

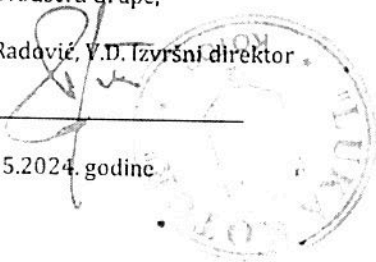
Rukovodstvo Grupe je takođe odgovorno za implementaciju odgovarajućih procesa i kontrola u cilju zaštite imovine i sprečavanja, odnosno otkrivanja pronevjera i ostalih neregularnosti.

Rukovodstvo Grupe smatra da su pri sastavljanju konsolidovanih finansijskih iskaza korišćene odgovarajuće računovodstvene politike koje su konzistentno primijenjene, kao i razumna i oprezna prosudivanja i procjene, što je obezbijedilo da prikazani konsolidovani finansijski iskazi za 2023. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. List Crne Gore" br. 052/16).

U ime rukovodstva Grupe,

Ljubomir Radović, V.D. Izvršni direktor

Kotor, 24.05.2024. godine



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI AKCIONARA MATIČNOG DRUŠTVA „LUKA KOTOR“ AD KOTOR

Mišljenje

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

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

Osnova za mišljenje

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

Skretanje pažnje

Nematerijalna imovina - koncesije

Nematerijalna imovina (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 takode Društvo zaključilo sa Vladom Crne Gore, prestao je da važi shodno Zaključku Vlade Crne Gore iz aprila 2023. godine.

Vlada Crne Gore je na sjednici od 11.04.2024. godine usvojila informaciju kojom je prihvaćen Aneks 1 Ugovora o prvenstvenoj koncesiji koji podrazumijeva da Luka Kotor ad preuzme i usluge lučke pilotaže.

U ime Vlade Crne Gore, Uprava pomorske sigurnosti i upravljanja lukama i Luka Kotor ad, Kotor zaključili su 23. maja 2024. godine Aneks 1 Ugovora o prvenstvenoj koncesiji kojom je usluga pružanja lučke pilotaže dodijeljena Luci Kotor ad. Takode, istim Aneksom je godišnja koncesiona naknada definisana u iznosu od 900.000 €, umjesto dosadašnjih 250.000 €. (*Napomene 15 i 27*)

Ne izražavamo mišljenje s rezervom u vezi sa ovim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

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

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske iskaze

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih iskaza

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

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

Isto tako, mi:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Izveštaj o drugim zakonskim zahtjevima

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

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

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

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

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

U Podgorici, 27.05.2024. godine



"Reviko" doo Podgorica
Izvršni direktor
Svetomir Aković, ovlašćeni revizor

Svetomir Aković

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023. godine

Konsolidovani iskaz o ukupnom rezultatu (Konsolidovani Bilans uspjeha)

		(u Eur)	
	Napomena	2023.	2022.
Poslovni prihodi		4.934.039	4.228.296
Prihodi od prodaje	3.1, 4	4.673.956	4.103.160
Ostali prihodi iz poslovanja	3.1, 5	260.083	125.136
a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja		204.502	108.432
b) Ostali prihodi iz poslovanja		55.580	16.704
c) Ostali prihodi od vrijednosnog uskladivanja		-	-
Troškovi poslovanja		1.140.794	1.287.846
Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala	6	89.184	92.422
Ostali troškovi poslovanja	8	690.141	605.217
Amortizacija	3.1, 9	361.469	590.207
Troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi	3.1, 7	1.669.437	1.403.643
Neto troškovi zarada, naknada i lični rashodi	7	1.217.434	1.040.329
Troškovi poreza i doprinosa	7	452.003	363.314
Rashodi po osnovu vrijednosnog uskladivanja imovine (osim finansijske)		7.763	328
Ostali rashodi iz poslovanja	13	134.470	28.229
Poslovni rezultat		1.981.576	1.508.251
Finansijski rezultat	3.2		
Prihodi po osnovu učešća u kapitalu		(36.323)	22.979
Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova			
Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugo	10	19.631	15.608
Vrijednosno uskladivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	11	(18.067)	23.231
Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite	11	37.887	15.861
Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		1.945.253	1.531.230
Neto rezultat iz poslovanja koje je obustavljeno			
Rezultat prije oporezivanja		1.945.253	1.531.230
Poreski rashod perioda	28	39.870	164.807
Tekući porez na dobit		26.599	
Odloženi poreski prihodi perioda		66.469	164.807
Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja		1.985.123	1.366.423
Bruto rezultat drugih stavki rezultata			
Neto rezultat drugih stavki rezultata			
Neto sveobuhvatni rezultat		1.985.123	1.366.423

Lice odgovorno za sastavljanje iskaza

Milena Sudić

Odgovorno lice
V.D. Izvršni direktor
Ljubomir Radović

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023. godine

Konsolidovani iskaz o finansijskoj poziciji (Konsolidovani Bilans stanja)

		(u Eur)	
	Napomena	2023.	2022.
Aktiva			
Neuplaćeni upisani kapital		-	-
Stalna imovina		6.869.124	6.464.504
Nematerijalna imovina	3.3, 15	1.813.014	2.729.870
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva	3.4, 16	4.451.206	3.464.690
Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja	3.7, 17	604.904	269.944
Odložena poreska sredstva		-	-
Obrtna sredstva		4.558.984	2.716.666
Zalihe i dati avansi	3.8, 18	2.047	2.412
Kratkoročna potraživanja	20	995.764	563.955
Potraživanja od kupaca	20	842.062	491.514
Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica			
Ostala potraživanja	20	171.701	72.441
Kratkoročni finansijski plasmani			-
Gotovina na računima i u blagajni	21	3.561.173	2.150.299
Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje je obustavljeno			
Aktivna vremenska razgraničenja		44.850	-
Ukupna aktiva		11.472.959	9.181.170
Pasiva			
Kapital		7.221.005	5.233.768
Osnovni kapital	22	3.312.370	3.312.370
Upisani neuplaćeni kapital			
Emisiona premija			
Rezerve		1.926.841	2.101.674
Neraspoređeni dobitak ili gubitak		1.981.794	(180.276)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina		173.645	1.745.341
Neraspoređeni dobitak tekuće godine		2.005.393	1.384.745
Gubitak ranijih godina		197.244	3.310.361
Gubitak tekuće godine		-	-
Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	3.11, 25, 26	2.619.038	2.372.640
Odložene poreske obaveze	3.9	279.605	346.074
Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze	3.10	1.241.021	1.148.058
Kratkoročna rezervisanja			
Kratkoročne obaveze	29	1.241.021	1.148.058
Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nijesu kreditne institucije		1.020.700	911.644

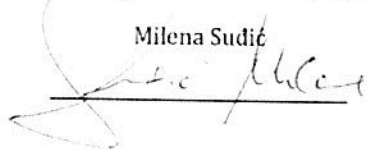
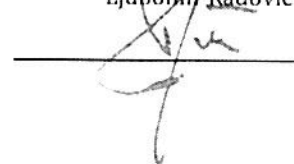
LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023. godine

Obaveze po kreditima od kreditnih institucija			
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	29	773	315
Obaveze prema dobavljačima	29	141.614	178.768
Obaveze po mjenicama			
Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima			-
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima			
Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze	29	77.934	57.331
Pasivna vremenska razgraničenja	30	112.289	80.630
Ukupna pasiva		11.472.959	9.181.170

Lice odgovorno za sastavljanje iskaza

Milena Sudić

Odgovorno lice
V.D. Izvršni direktor
Ljubomir Radović

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023. godine

Konsolidovani iskaz o promjenama na kapitalu

Opis promjene	(u Eur)					
	Osnovni kapital	Rezerve	Revalorizaci one rezerve	Neraspoređen a dobit	Gubitak	Ukupno
Stanje 01.01.2022. godine	3.312.370	320.680	1.799.315	1.745.341	3.309.664	3.868.042
Korekcija početnog stanja						
Neto promjene	(18.321)	1.384.745	697	1.365.727	(18.321)	1.384.745
Stanje 31. decembra 2022. godine	3.312.370	320.680	1.780.994	3.130.086	3.310.361	5.233.769
Stanje 1. januara 2023. god.	3.312.370	320.680	1.780.994	3.130.086	3.310.361	5.233.769
Neto promjene u 2023. godini		(104.188)	(70.646)	(951.048)	(3.113.118)	1.987.236
Stanje 31. decembra 2023. godine	3.312.370	216.492	1.710.348	2.179.038	197.243	7.221.005

Lice odgovorno za sastavljanje iskaza

Milena Sudić

Odgovorno lice
V.D. Izvršni direktor
Ljubomir Radović

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023. godine

Konsolidovani iskaz o tokovima gotovine

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	5.351.543	4.396.343
Prodaja i primljeni avansi	5.232.947	4.323.316
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	118.596	73.027
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	3.590.703	2.795.990
Isplate dobavljačima i dati avansi	1.573.380	995.078
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	1.830.813	1.411.284
Plaćene kamate	23.089	
Porez na dobitak		
Plaćanje po osnovu ostalih javnih prihoda	163.421	389.628
Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.760.840	1.600.353
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)		
Prodaja nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja		
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	349.966	
Kupovina akcija i udjela (neto prilivi)		
Kupovina nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	349.966	
Odlivi po osnovu ostalih investiranja		
Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja	(349.966)	
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Uvećanje osnovnog kapitala		
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Otkup sopstvenih akcija i udjela		
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze		
Isplaćene dividende		
Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Neto tok gotovine	1.410.874	1.600.353
Gotovina na početku izvještajnog perioda	2.150.299	549.946
Kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	3.561.173	2.150.299

Lice odgovorno za sastavljanje iskaza

Milena Sudić

Odgovorno lice
V.D. Izvršni direktor
Ljubomir Radović

1. Osnivanje i djelatnost

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

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

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

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

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

U Matičnom društvu, služba kvaliteta sprovodi interne provjere IMS (Integrisanog menadžment sistema) radi utvrđivanja:

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

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

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

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

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

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023. godine

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

U periodu 01.01.2023. godine do 24.07.2023. godine Odbor direktora Matičnog društva je radio u sastavu:

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

U periodu od 24.07.2023. godine do 31.12.2023. godine Odbor direktora Matičnog društva je radio u sastavu:

1. Ljiljana Popović Moškov, predsjednica (na tu funkciju izabrana Odlukom broj 0202-1515 od 26.07.2021. godine),
2. Mano Rebronja, član,
3. 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.

Matično društvo upošljava 66 radnika na dan 31.12.2023. godine i to 61 na neodređeno i 5 na određeno vrijeme. (69 zaposlenih na dan 31.12.2022. godine).

Za obavljanje platnog prometa u zemlji Matično društvo ima sledeće transakcione račune :

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

Poreski identifikacioni broj Matičnog društva (PIB) je 02044188.

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

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

Matično društvo ima učešće u kapitalu u sledećim pravnim licima:

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

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023. godine

Zavisno pravno lice

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

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

Osnovni kapital Zavisnog pravnog lica iznosi 1 € - novčani kapital.

Osnivač Zavisnog pravnog lica:

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

Uvidom u Statut Zavisnog pravnog lica od 05.10.2004. godine osnivač odobrava bilans stanja i bilans uspjeha, predviđeno je usvajanje godišnjih biznis planova za svaku poslovnu godinu. Osnivač upravlja Zavisnim pravnim licem preko Odbora direktora i preko izvršnog direktora. Članovi odbora direktora Zavisnog pravnog lica su članovi Odbora direktora osnivača.

Osnovna djelatnost Zavisnog pravnog lica je djelatnost putničkih Agencija, organizovanje izletničkih aranžmana u Bokokotorskom zalivu kao i drugih djelatnosti predviđenih aktom o osnivanju. Upravljanje Zavisnim pravnim licem vrši osnivač. Zavisno pravno lice o zastupa i predstavlja Izvršni direktor.

Sjedište Zavisnog pravnog lica je u Kotoru, Luka Kotor obala Maršala Tita.

PIB Zavisnog pravnog lica je: 02416123

PDV: 92/31-00420-0

Broj zaposlenih u Zavisnom pravnom licu na dan 31.12.2023. godine iznosi 1, (na dan 31.12.2022. godine jedan zaposleni).

Za obavljanje platnog prometa u zemlji Zavisno pravno lice ima sledeće račune :

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

2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju konsolidovanih finansijskih iskaza

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

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

- moć nad pravnim licem u koje je investirao (odnosno, ima sposobnost da usmjerava relevantne aktivnosti);
- izloženost, ili prava na varijabilne prinose po osnovu svog učešća u pravnom licu u koje je investirao i

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

- sposobnost da koristi svoju moć nad pravnim licem u koje je investiralo kako bi uticao na iznos prinosa za investitora.

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

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

2.1. Grupa za konsolidaciju

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

Na kraju 2023. godine Grupa je imala 67 zaposlenih (na kraju 2021. godine 70 zaposlenih).

Konsolidovani finansijski izvještaji Grupe za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Ovaj Zakon zahtijeva da finansijski izvještaji Grupe za godinu završenu na dan 31. decembra 2023. godine budu sastavljeni u skladu sa Medunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i relevantnom podzakonskom regulativom.

Grupa 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 Medunarodnim 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 usvojila Grupa za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Medunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Grupa mijenja računovodstvenu politiku samo ako:

- (a) je ta promjena propisana nekim IFRS; ili
- (b) ta promjena dovodi do toga da finansijski izvještaji pružaju pouzdane i relevantnije informacije o efektima transakcija, drugih događaja ili okolnosti na finansijsku poziciju, finansijske performanse ili tokove gotovine Grupe.

3. Osnovne računovodstvene politike – nastavak

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

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

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

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

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

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

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

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

Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja finansijskih iskaza za 2023 godinu su sledeće:

3.1. *Prihodi i rashodi*

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

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

Pored tog Matično društvo ostvaruje prihode od pilotaže, prihode od prevoza putnika čamcima, zakupa poslovnog prostora i ostale poslovne prihode.

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

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

3. Osnovne računovodstvene politike – nastavak

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

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

Gubici uključuju, gubitke od prodaje i rashodovanja imovine, manjkove, rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja, po osnovu obezvrijeđenja imovine i druge nepomenute rashode. Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i istovremeno utiču na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza.

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

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 €.

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava navedene uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kome je nastao.

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

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

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju za priznanje kao stalno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. U nabavnu vrijednost, odnosno cijenu koštanja nekretnina, postrojenja i opreme uključuju se i troškovi kamata koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava ako su ispunjeni uslovi za primjenu dopuštenog alternativnog postupka iz MRS 23 Troškovi pozajmljivanja.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po modelu revalorizacije kada rukovodstvo (upravni odbor) donese takvu odluku.

Nekretnine, postrojenja i opremu treba iskazati po procijenjenoj vrijednosti izvršenoj od strane nezavisnih ovlašćenih procjenjivača. Učestalost revalorizacije zavisi od kretanja fer vrijednosti nekretnina, postrojenja

i opreme i vrši se u slučajevima kada njihova neto sadašnja vrijednost materijalno značajno odstupa od fer vrijednosti sredstva na dan bilansa stanja.

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

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

Efekte 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.

LUKA KOTOR ADNapomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023. godine

3. Osnovne računovodstvene politike – nastavak

Naknadni troškovi, troškovi zamjene djelova postrojenja i opreme (ugradnja novih rezervnih djelova), troškovi značajnih adaptacija, remonta i generalnih popravki priznaju se kao povećanje sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme ako je vjerovatno da će po tom osnovu doći do priliva budućih ekonomskih koristi i ako se ti troškovi mogu pouzdano izmjeriti.

Troškovi nastali po osnovu tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme: zamjena i ugradnja sitnih rezervnih djelova i potrošnog materijala, kao i troškovi svakodnevnih popravki opreme i postrojenja, smatraju se rashodom perioda u kome su nastali.

Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima radi obavljanja djelatnosti priznaju se i iskazuju se na posebnom računu kao osnovna sredstva pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje. Amortizacija ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima vrši se na osnovu procijenjenog vijeka korišćenja koji je utvrđen ugovorom sa vlasnikom tih sredstava.

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

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

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

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. Osnovne računovodstvene politike – nastavak

3.5. Obezvrijeđenje vrijednosti imovine

Društvo na dan bilansa stanja procjenjuje da li postoje bilo kakve indicije da je vrijednost nekog sredstva umanjena. U slučaju da postoje takve indicije, procjenjuje se nadoknativa vrijedost imovine za takvo sredstvo, kako bi se utvrdio iznos obezvrijeđenja. Gubitak zbog umanjenja vrijednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrijednost sredstva veća od njegove nadoknativne vrijednosti. Nadoknativa vrijednost je fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili upotrebna vrijednost, zavisno od toga koja je od te dvije vrijednosti veća. Obezvrijeđenje se priznaje kao rashod tekućeg perioda, osim kada se sredstvo vodi po revalorizovanoj vrijednosti, kada se umanjenje vrijednosti tretira kao smanjenje revalorizacione rezerve.

Ako se kasnije poništi obezvrijeđenje, knjigovodstvena vrijednost sredstva se povećava do promijenjene procjene nadoknativnog iznosa, ali ne iznad knjigovodstvenog iznosa koji bi bio utvrđen da gubitak od umanjenja vrijednosti nije bio priznat u ranijim godinama. Poništenje obezvrijeđenja se prikazuje kao prihod tekućeg perioda, ukoliko sredstvo nije prikazano po revalorizovanoj vrijednosti, kada se poništenje obezvrijeđenja tretira kao povećanje revalorizacione rezerv

3.5. Alat i sitan inventar

Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke veća od 300 €.

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

3.6. Rezervni djelovi

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

Sredstva alata i sitnog inventara, za koje ovim pravilnikom nije propisana stopa amortizacije, iskazuju kao oprema na posebnom analitičkom kontu.

Rezervni djelovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1 ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

3.7. Dugoročni finansijski plasmani

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

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

3.8. Zalihe

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

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

3. Osnovne računovodstvene politike – nastavak

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

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

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

3.9. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca po osnovu prodaje robe i usluga. Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom 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 Matičnog društva. Razlika između direktnog i indirektnog otpisa potraživanja se sastoji u tome što se kod direktnog otpisuje potraživanje iz knjigovodstvene evidencije, dok je kod indirektnog otpisa kupac još uvijek obuhvaćen knjigovodstvenom evidencijom.

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

- da se nesumnjivo dokaže da su ta potraživanja prethodno bila uključena u prihode poreskog obveznika;

- da je to potraživanje u knjigama poreskog obveznika otpisano kao nenaplativo;

- da poreski obveznik pruži potrebne dokaze o neuspjeloj naplati potraživanja.

Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od vrijednosti kojima se trguje iskazuju se po amortizovanoj vrijednosti, ne uzimajući u obzir namjeru preduzeća da ih drži do roka 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 dopijevaju 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) razmjenjene finansijskih instrumenata sa drugim preduzećem.

3. Osnovne računovodstvene politike – nastavak

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

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

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

Nakon početnog priznavanja Grupa mjeri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti, osim obaveze koje se drže radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje mjeri po 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 poravnjanja i slično vrši direktnim otpisivanjem.

3.11. Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje priznaje se kada:

- preduzeće ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja,
- postoji izvjesnost odliva resursa koji će uslijediti povodom izmirenja obaveze, i
- iznos obaveza može pouzdano da se procijeni.

Ukoliko nijesu ispunjeni ovi uslovi rezervisanje se ne priznaje.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja preduzeća, rezervisanja za penzije i ostalih obaveza (pravnih ili stvarnih) kao što su sudski sporovi, garancije, nepovoljni ugovori i druge obaveze koje ispunjavaju uslove priznavanja, navedene u prethodnom stavu.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama, a njihovo smanjenje, odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

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

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

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

3.12. Dokumentacija prispjela nakon predaje završnog računa

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

3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

3.13. Događaji nakon datuma bilansa stanja

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

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

3.14. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

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

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

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

3.15. Kapital

Kapital je neto imovina Grupe, a utvrđuje se tako da se ukupna imovina umanjuje za obaveze. Kapital se prikazuje u nominalnoj vrijednosti i isti je evidentiran u Statutima Matičnog društva i Zavisnog pravnog lica odnosno registrovan u CRPS-u. U poslovnim knjigama kapital je prikazan raščlanjeno kao:

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

3.16. Porezi i doprinosi

/a/ Porez na dobit-tekući porez

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

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

3. Osnovne računovodstvene politike – nastavak

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

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

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

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

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

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

Poreska uprava ima pravo kontrole poreza pet godina retroaktivno.

3.17. Beneficije za zaposlene

/i/ Doprinosi kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih

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

/ii/ Obaveze po osnovu otpremnina

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

3.18. Pravična (fer) vrijednost

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

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

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023. godine

4. Prihodi od prodaje

	2023.	2022.
	€	€
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	1.201.593	731.183
Prihod od prodaje karata-provizija	128.197	101.458
Prihod od prevoza putnika- tenderi	291.970	290.650
Prihod od obračunatih provizija	4.493	-
Prihod od komunalnih vezova	3.260	-
	4.673.956	4.103.160

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**

	2023.	2022.
	€	€
Prihodi zakupnina	191.334	22.087
Prihodi od refundacije bolovanja	13.168	13.077
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija-Danova	-	73.268
	204.502	108.432

b) Ostali prihodi od poslovanja

	2023	2022
	€	€
Prihodi od neiskorišćenih ostalih dugoročnih rezervisanja	41.683	13.102
Prihodi iz ranijih perioda	13.897	2.852
Drugi prihodi od smanjenja obaveza	-	750
	55.580	16.704

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023. godine

6. Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala

	2023.	2022.
	€	€
Troškovi potrošnog materijala	4.066	12.429
Troškovi kancelarijskog materijala	19.124	4.304
Troškovi vode	11.151	31.397
Troškovi goriva	32.915	16.777
Troškovi električne energije	21.928	27.515
Ukupno:	89.184	92.422

7. Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja

	2023.	2022
	€	€
Neto troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		
Troškovi neto zarada i neto naknada zarada	1.088.084	851.601
Troškovi autorskog honorara i ugovora o djelu	59.141	79.175
Troškovi ostalih naknada zarada i ličnih rashoda	18.196	29.110
Trošak zimnice	52.013	80.444
	1.217.434	1.040.329
Troškovi poreza i doprinosa		
Troškovi poreza		
Troškovi poreza i prireza na zarade	126.648	89.621
Troškovi poreza i prireza po ugovoru o djelu	7.835	10.502
	134.483	100.123
Troškovi doprinosa za penzije		
Troškovi doprinosa na teret zaposlenog-PIO	220.178	179.450
Troškovi doprinosa na teret poslodavca-PIO	75.006	62.964
	295.184	242.414
Troškovi doprinosa		
Troškovi doprinosa na teret zaposlenog -Zdravstvo		-
Troškovi doprinosa na teret zaposlenog -nezaposleni	8.142	5.542
Troškovi doprinosa na teret poslodavca -Zdravstvo	-	-
Troškovi doprinosa na teret poslodavca -nezaposleni	8.142	5.542
Troškovi ostalih doprinosa	6.053	9.692
	22.337	20.776
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	1.669.437	1.403.642

Na dan 31.12.2022. godine u Grupi je bilo je 67 zaposlenih radnika. (na kraju 2022. godine 70 zaposlenih), od koji je 66 zaposleno u Matičnom društvu a 1 zaposleni u Zavisnom pravnom licu.

Troškovi neto zarada ,naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (1.217.434€) odnose se na neto zarade zaposlenih u iznosu 1.088.084 € , naknade odboru direktora u iznosu 55.490 € , naknade revizorskom odboru u iznosu 1.200 € , trošak zimnice 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 konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023. godine

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

Na dan 31.12.2023. godine zavisno pravno lice je upošljavao jednog zaposlenog. U toku 2023. godine je bio zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme sa zaposlenom Rajković Suzanom u trajanju od 12.04.2023. godine do 12.11.2023. godine.

Sve zarade su ukalkulisane i isplaćene.

8. Ostali troškovi poslovanja

	2022.	2021.
	€	€
Troškovi telefona i PTT usluga	6.494	4.793
Troškovi zakupa	4.288	3.585
Troškovi reklame, marketinga i sajmova	8.072	1.118
Troškovi premija osiguranja	13.511	14.633
Troškovi održavanja	27.856	10.916
Troškovi članarina	15.844	3.420
Trošak investicionog održavanja	-	36.640
Troškovi neproizvodnih usluga	131.268	31.662
Trošak prevoza i ostali tr.transportnih usluga	246.134	240.377
Troškovi platnog prometa	21.015	17.371
Troškovi poreza i doprinosa	25.756	25.070
Troškovi reprezentacije	19.271	8.035
Ostali nematerijalni troškovi	5.806	4.390
Trošak rezervisanja	42.673	56.915
Trošak varijabilne naknade	122.149	145.961
Ukupno:	690.141	605.217

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 konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023. godine

9. Troškovi amortizacije

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	€	€
Trošak amortizacije nematerijalne imovine	250.189	499.960
Trošak amortizacije materijalne imovine	111.279	90.247
Ukupno:	361.468	590.207

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	18.663	7.373
Ostali finansijski prihodi	968	8.235
Ukupno:	19.631	15.608

Prihodi od kamata (18.663 €) 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
Ukupno:	520	28.699

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.

b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih sredstava

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

Troškovi otpisa potraživanja (11.649 €) se odnose na otpis potraživanja starijih od 365 dana, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama.

LUKA KOTOR ADNapomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023. godine

Rashodi po osnovu uskladjivanja dug.finansijskih plasmana nastali su kao posljedica umanjnja vrijednosti HOV iz portfolija Matičnog društva na dan 31.12.2023. godine.

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

	2023.	2022.
	€	€
Rashodi po osnovu kamata	37.887	15.861
	37.887	15.861

Ostali finansijski rashodi (37.887 €) se odnose na dospjele kamate po osnovu kredita koje je Društvo dobilo od Investiciono Razvojnog Fonda za izgradnju II faze marine.

12. Ostali rashodi iz poslovanja

	2023.	2022.
	€	€
Trošak kazne sudskih sporova		2.249
Rashodi iz ranijih godina	134.470	24.770
Trošak izgubljenog sudskog procesa		1.210
	134.470	28.229

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

	2023.	2022.
	€	€
Neto rezultat	1.985.123	1.366.423
Broj akcija	1.378.259	1.378.259
Osnovna zarada po akciji	1,44	0,99

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023. godine

15. Nematerijalna ulaganja

U toku 2023. godine promjene na nematerijalnim ulaganjima su:

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

Vlada Crne Gore je, na sjednici održanoj 27.12.2018.godine, donijela Odluku o dodjeli prvenstvene koncesije "Luci Kotor" AD Kotor broj 07-6244 od 27.decembra 2018.godine.Ovom odlukom Luka Kotor je dobila prvenstvenu koncesiju na maksimalan zakonom dozvoljen period, na 12 godina. Dana 25.03.2019. godine, Matično društvo je potpisalo Ugovor o prvenstvenoj koncesiji 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, Matično društvo je potpisalo Ugovor o Koncesiji za pružanje lučke usluge-lučka pilotaža. Predmet koncesije predstavlja pravo na obavljanje lučke usluge-lučke pilotaže na području luke Kotor i pilotaže plovnog objekta u Bokokotorskom zalivu od spoljne i unutrašnje pilotske stanice na ulazu u Bokokotorski zaliv do luke Kotor ili do akvatorijuma koji luka Kotor koristi za potrebe sidrišta, a preporučen je od Lučke kapetanije. Rok trajanja koncesije je 5 godina.

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

Ugovor o koncesiji Matično društvo je zaključilo sa Vladom Crne Gore – Upravom pomorske sigurnosti i upravljanja lukama 21.08.2020. godine na period od 5 godina. Ovim ugovorom Matičnom društvu se daje pravo na obavljanje lučke usluge-lučke pilotaže na području luke Kotor i pilotaže plovnog objekta u Bokokotorskom zalivu od spoljne i unutrašnje pilotske stanice na ulazu u Bokokotorski zaliv do luke Kotor ili do akvatorijuma koji luka Kotor koristi za potrebe sidrišta.

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023. 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 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.

16. Nekretnine, postrojenja i oprema

Promjene na nekretninama i opremi su prikazane u sljedećoj tabeli:

	Zemljište	Gr.objekti	Oprema	Postrojenja u pripremi	Ukupno
	€	€	€	€	€
Nabavna vrijednost					
Stanje 1.01.2023. godine	127.680	3.190.640	560.147	6.250	3.884.717
Nabavka	-	1.030.215	63.395	10.436	1.103.614
Prenos na opremu	-	-	-	-	-
Prenos na nematerijalnu imovinu	-	-	-	-	-
Prenos na trošak	-	-	-	-	-
Procjena	-	-	-	-	-
Aktiviranje	-	-	-	(6.250)	(6.250)
Stanje 31. decembra 2023. godine	127.680	4.220.855	623.542	10.436	4.982.513
Ispravka vrijednosti					
Stanje 1.01.2023. godine	-	204.929	215.098	-	420.027
Amortizacija za 2023. godinu	-	61.108	50.162	-	111.270
Rashod	-	-	-	-	-
Stanje 31. decembra 2023. godine	-	266.037	265.270	-	531.307
Sadašnja vrijednost 31.12.2023. godine	127.680	3.954.818	358.272	10.436	4.451.206

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 111.270 €.

Elaborat o popisu je usvojen Odlukom odbora direktora broj : 0302-341 od 23.02.2024. godine.

Matično društvo raspolaže sledećim nepokretnostima:

- List nepokretnosti broj 67 KO Kotor I na kat parceli broj 28/1 upisan je objekat jednospratna zgrada - Lučki terminal, ukupne bruto površine 437 m².
- List nepokretnosti broj 266 KO Kotor II na kat parceli broj 74/1 upisana je svojina u korist Društva u ukupnoj površini od 37m².
- List nepokretnost broj 75 KO Kotor I na kat, parceli 4/2 upisana je svojina u korist Društva u ukupnoj površini od 42m². Teret i ograničenja u korist Morskog dobra.
- List nepokretnosti broj 65 KO Kotor I na kat, parceli 5/1 upisana je svojina u korist Društva - Upravna zgrada u ukupnoj bruto površini 428 m². Teret i ograničenja u korist Morskog dobra.

LUKA KOTOR ADNapomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023. godine

17. Učešća u kapitalu

Učešća u kapitalu u iznosu 30 € (stanje na dan 31.12.2022. godine iznosi 30 €) se odnose na učešće u kapitalu Duštva „Montenegro Shorex“ d.o.o. Kotor u iznosu 30 € - 30 % kapitala .

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

18. Ostali dugoročni finansijski plasmani

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	€	€
Stambeni krediti	65.845	71.914
Druge HOV raspoložive za prodaju	539.029	196.000
Druge HOV raspoložive za prodaju-kamata	-	2.000
Ukupno:	<u>604.874</u>	<u>269.914</u>

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 Matičnog društva u državne obveznice Vlade Crne Gore sa rokom dospijeaća 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 dospijeaća 16.12.2027. godine po stopi prinosa od 6,342%. Nominalna vrijednost obveznica je 390.000 eura, dok je tržišna vrijednost na 31.12.2023. godine iznosila 343.029 €.

19. Zalihe

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	€	€
Roba		8.528
Ukalkulisani porez na dodatu vrijednost		(605)
Ukalkulisana razlika u cijeni		(6.918)
Ukupno roba u maloprodaji:		<u> </u>
Dati avansi	<u>2.047</u>	<u>1.453</u>
Ukupno zalihe i dati avansi	<u>2.047</u>	<u>1.453</u>

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023. godine

20. Potraživanja

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	€	€
Potraživanja od kupaca	824.062	491.514
Sumnjiva i sporna potraživanja	69.768	58.639
Ispravka vrijednosti od kupaca	(69.768)	(58.639)
Potraživanja od zaposlenih	483	500
Potraživanja za kamatu	12.054	10.053
Potraživanja od Fonda za refundaciju bolovanja	3.522	1.971
Potraživanja po osnovu projekta Danova	-	57.917
Kratkoročni krediti	-	2.000
Potraživanja po osnovu PDV-a	153.768	
Potraživanja od državnih organa	1.374	
Međusobna isključenja	-	
Ukupno:	<u>995.764</u>	<u>563.955</u>

Potraživanja od kupaca (824.062€) 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 59.791 €.

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 Matično društvo potražuje po osnovu obveznica.

21. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	€	€
Žiro-računi	2.894.077	1.996.917
Izdvojena novčana sredstva-Stambeni Fond	474.836	7.462
Devizni računi	192.260	119.653
Ukupno:	<u>3.561.173</u>	<u>2.150.299</u>

Grupa obavlja poslovanje preko Prve banke CG a.d. Podgorica, Crnogorske komercijalne banke a.d. Podgorica, NLB banke a.d. Podgorica i Hipotekarne banke a.d. Podgorica.

22. Kapital

Aksijski kapital Matičnog 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 Matičnog društva na dan 31.12.2023. prikazana je u sljedećoj tabeli i ista je usaglašena sa evidencijom u CKDD:

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023. godine

<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 gradani	114.964	8,34124	276.052,65
10.	VIP	200	0,01451	480,66
UKUPNO:		1.378.259	100	3.312.369,85

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

23. Rezerve

Rezerve su formirane u visini 10% ukupnog kapitala Matičnog 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 Matičnog društva , nakon čega rezerve Matičnog društva iznose 216.492 € (stanje na dan 31.12.2022. godine iznosi 320.680 €).

Neraspoređeni dobiti iz ranijih godina zavisnog pravnog lica iznose 173.645 €, dok neraspoređeni gubici ranijih godina zavisnog pravnog lica (197.244 €) nisu još uvijek pokriveni.

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 Grupa je završila sa dobitkom u iznosu 1.985.123 €. (2022. godine dobit 1.366.423 €). Tokom 2023. godine nije bilo raspodjele dobiti , s obzirom da je Matično društvo u 2020. i 2021. godini poslovalo sa gubitkom i Društvo je bilo prinudeno da u 2023. godini izvrši pokrivanje gubitaka iz prethodnih perioda.

Odlukom Skupštine akcionara Matičnog društva, 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 Matičnog društva (104.189€).

LUKA KOTOR ADNapomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023. godine

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	2.215.753
Ostale dugoročne obaveze	1.556.849	-
Ukupno:	<u>2.447.793</u>	<u>2.215.753</u>

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

Ostale dugoročne obaveze (1.556.849 €) odnose se na obaveze za fiksnu koncesionu naknadu po Ugovoru o prvestvenoj 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 Zaduzuje 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.

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023. 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 Matičnog 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 279.605 € (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

	2023.	2022.
	€	€
Obaveze prema dobavljačima	19.472	32.807
Obaveze za varijabilnu koncesionu naknadu	122.142	145.961
Kratkoročne obaveze po osnovu koncesije	911.644	911.644
Ostale obaveze	51.335	57.331
Obaveze za primljene avanse	773	315
Obaveze po osnovu poreza na dobit	26.599	-
Kratkoročne obaveze po osnovu kredita	109.058	-
Ukupno:	1.241.020	1.148.058

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 €.

Matično 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 Matičnog 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.

LUKA KOTOR AD

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31.12.2023. godine

31. Obaveze po osnovu poreza na dobit

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

Opis	Iznos (€)
Dobit poslovne godine	1.945.253
Troškovi amortizacije iskazani u Bilansu uspjeha	361.468
Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe	440.476
Izdaci za humanitarne, sportske i svrhe zaštite životne sredine iznad 3,5 %	2.100
Članarine komorama, savezima	14.610
Otpisana potraživanja	11.649
Oporeziva dobit	1.837.886
Iznos gubitka u poreskoj prijavi iz prethodnih godina	1.591.229
Poreska osnovica	246.657
Iznos poreza	26.599

31. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Dana 11.04.2024. godine, Vlada Crne Gore je usvojila predlog Aneksa 1 Ugovora o prvenstvenoj koncesiji za privredno korišćenje trgovačke luke Kotor.

Odlukom Skupštine akcionara Matičnog društva, broj 0101-994 od 14.05.2024. godine, je prihvaćeno je predlog Aneksa 1 i ovlašćena je Predsjednica Odbora direktora da potpiše isti.

Ovim Aneksom se obuhvata i pružanje lučke usluge - lučka pilotaža u luci Kotor i Bokokotorskom zalivu. Takođe se produžava vrijeme trajanja ugovora za 13 mjeseci i dolazi do promjene visine rokova i načina plaćanja koncesione naknade. Iznos naknade u 2024. godini biće obračunata u srazmjernom dijelu iznosa godišnje fiksne naknade, dok će nakon potpisivanja Aneksa biti obračunata srazmjernom dijelu iznosa novo ugovorene fiksne koncesione naknade od 900.000 eura.

Od 2025. godine, fiksna koncesiona godišnja naknada će iznositi 900.000 eura.

S tim u vezi, nematerijalna imovina i obaveze Matičnog društva će biti uvećane po ovom osnovu tokom trajanja ovog ugovora, sve do aprila mjeseca 2032. Godine.

32. Izvještaj menadžmenta

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

33. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Do momenta sastavljanja konsolidovanih finansijskih iskaza, Anex 1 Ugovora o prvenstvenoj koncesiji za privredno korišćenje trgovačke luke Kotor nije potpisan. Ugovoren datum za potpisivanje je 23.05.2024. godine.

U Kotoru, 16.05.2024. godine

Lice odgovorno za sastavljanje iskaza

Milena Sudić

"Luka Kotor" a.d. Kotor

Odgovorno lice
V.D. Izvršni direktor
Ljubomir Radović

Izvještaj revizora strana 1 - 3
