



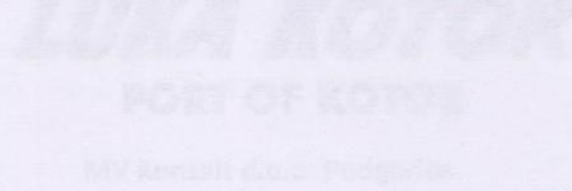
IZVJEŠTAJ O IZVJEŠTAJU REVIZIJE
FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2016. GODINU

SAŽETAK	Strana
Izjava o odgovornosti rukovodstva	1
Izveštaj revizora	2-3
Finansijski iskazi	4-9
Prilogi u obliku: Bilans, Izjava o prihodu i trošku, Izjava o ukupnom prihodu i trošku, Izjava o finansijskim iskazima na dan 31.12.2016.	10-14
"LUKA KOTOR" A.D. KOTOR	15
Izveštaj o promjenama na kapitalu	16
Prilogi u obliku: Bilans, Izjava o prihodu i trošku, Izjava o ukupnom prihodu i trošku, Izjava o finansijskim iskazima na dan 31.12.2016.	17-21

**Finansijski iskazi na dan
31.decembra 2016. godine
i Izveštaj nezavisnog revizora**

"LUKA KOTOR" A.D. KOTOR

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2016. GODINU



SADRŽAJ	Strana
Izjava o odgovornosti rukovodstva	1
Izveštaj revizora	2-3
Finansijski iskazi:	4-8
Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha za 2016. godinu	4
Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine	5-6
Iskaz o tokovima gotovine	7
Izveštaj o promjenama na kapitalu	8
Napomene uz finansijske iskaze	9-36

U ime rukovodstva Društva

Marko Vukobratović, izvršni direktor

Kotor, 21. januara 2017. godine





LUKA KOTOR

PORT OF KOTOR

MV Konsalt d.o.o. Podgorica

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih iskaza "Luka Kotor" a.d. Kotor dan 31.12.2016. godine za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski iskazi realno i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje "Luka Kotor" a.d. Kotor na dan 31. decembra 2016. godine, rezultate poslovanja 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.

Prihvatao 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 odbora direktora za kalendarsku 2016. 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. Društvo ima nesporno vlasništvo nad imovinom koja je prikazana u finansijskim iskazima i nema zaloga niti drugih tereta nad bilo kojim sredstvima Društva.
9. 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, v.d. izvršni direktor

Kotor, 05. Marta 2017. godine



AKCIONARIMA "LUKA KOTOR" A.D. KOTOR**Izveštaj revizora**

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja društva "Luka Kotor" a.d. Kotor (u daljem tekstu Društva) sa stanjem na dan 31. decembra 2016. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i bilansa novčanih tokova za godinu koja se završava na taj dan i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih objelodanjenih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske iskaze

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih iskaza, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne i pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim iskazima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski iskazi ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanju datim u finansijskim iskazima. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih i pogrešnih iskaza u finansijskim iskazima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih iskaza, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena, izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih iskaza.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje mišljenja.

Mišljenje

Prema našem mišljenju finansijski iskazi prikazuju istinito i objektivno finansijsko stanje "Luka Kotor" a.d. Kotor na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate poslovanja, promjene na kapitalu i novčane tokove za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim standardima i propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

Skretanje pažnje:

Kao što je objelodanjeno u Napomeni 31. Društvo vodi određene sudske sporove iz kojih mogu nastati naknadne obaveze. Do momenta okončanja sporova nijesmo u mogućnosti da utvrdimo eventualne posledice na ukupan položaj Društva odnosno korekcije na bilans uspjeha preko prihoda i troškova. Društvo nije izvršilo rezervisanje na teret troškova po navedenim sporovima kao što zahtijeva MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina jer je procjena da Društvo ne očekuje negativne ishode sporova.

Ostale informacije:

Finansijski iskazi Društva za godinu koja se završila 31. decembra 2015. godine su bili predmet revizije drugog revizora koji je izrazio mišljenje bez rezerve u svom izvještaju od 31. marta 2016. godine.

Podgorica, 05.03.2017. godine

MV Konsalt d.o.o. Podgorica

Ilinka Vuković, ovlašćeni revizor



Redni broj	Opis stavke	2015.	2014.
1	1. Prihod od prodaje	202	202
2	2. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
3	3. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
4	4. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
5	5. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
6	6. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
7	7. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
8	8. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
9	9. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
10	10. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
11	11. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
12	12. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
13	13. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
14	14. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
15	15. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
16	16. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
17	17. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
18	18. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
19	19. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
20	20. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
21	21. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
22	22. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
23	23. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
24	24. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
25	25. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
26	26. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
27	27. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
28	28. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
29	29. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
30	30. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
31	31. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
32	32. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
33	33. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
34	34. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
35	35. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
36	36. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
37	37. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
38	38. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
39	39. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
40	40. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
41	41. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
42	42. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
43	43. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
44	44. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
45	45. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
46	46. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
47	47. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
48	48. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
49	49. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
50	50. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
51	51. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
52	52. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
53	53. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
54	54. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
55	55. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
56	56. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
57	57. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
58	58. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
59	59. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
60	60. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
61	61. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
62	62. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
63	63. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
64	64. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
65	65. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
66	66. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
67	67. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
68	68. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
69	69. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
70	70. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
71	71. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
72	72. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
73	73. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
74	74. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
75	75. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
76	76. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
77	77. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
78	78. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
79	79. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
80	80. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
81	81. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
82	82. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
83	83. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
84	84. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
85	85. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
86	86. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
87	87. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
88	88. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
89	89. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
90	90. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
91	91. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
92	92. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
93	93. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
94	94. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
95	95. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
96	96. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
97	97. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
98	98. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
99	99. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2
100	100. Prihod od prodaje nekretnih stvari i ostali prihodi	2	2

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA "LUKA KOTOR" A.D. KOTOR

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU/BILANS USPJEHA
u periodu od 01.01. do 31.12.2016. godine

Grupa računa, račun	PO ZICIJA	Redni broj	Napom. broj	Iznos €	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 do 206)	201		3.472.094	3.284.527
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	4	3.461.696	3.283.652
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	4	10.398	875
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		2.279.008	2.187.143
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	208	5	4.310	8.181
51	2. Troškovi materijala	209	6	121.609	129.291
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	7	1.358.418	1.272.040
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	8	209.090	155.750
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	9	585.581	621.881
	A. POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213		1.193.086	1.097.384
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	214		20.410	13.036
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	215		9.453	26.668
	B. FINANSIJSKI REZULTAT (214-215)	216	10	10.957	-13.632
67,68,69 i 692	I. OSTALI PRIHODI	217		-	48.473
57,58,59 i 592	II. OSTALI RASHODI	218	11	157.670	585
	C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)	219		-157.670	47.888
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220		1.046.373	1.131.640
690 – 590	E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	221			
	F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)	222		1.046.373	1.131.640
	G. DRUGE STAVKE REZULTATA/POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)	223		552	552
	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	224			
	2. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja	225		552	552
	3. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu učešća u kapitalu pridruženih društava	226			
	4. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu aktuarskih dobita ka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	227			
	5. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	228			
	H. PORESKI RASHOD PERIODA (230+231)	229		110.632	106.246
721	1. Tekući porez na dobit	230	30	105.758	107.065
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231	27	4.874	-819
	I. NETO REZULTAT (222+223-229)	232	25	936.293	1.025.946
	J. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233	12	2,2649	2,4818
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U Kotoru, 01.03.2017. godine

"Luka Kotor" a.d. Kotor

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Ljubomir Radović, v.d. izvršni direktor



IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA "LUKA KOTOR" A.D. KOTOR

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI/BILANS STANJA

Na dan 31.12.2016. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napome- na broj	Iznos €	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
00 (dio)	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001			
	B. STALNA IMOVINA (003+004+005+009)	002		2.482.808	2.206.147
.012	I. GOODWILL	003			
.01 bez .012	II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	13	2.280	
	III NEKRETNINE,POSTROJENJA,OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA(006+007+008)	005		2.019.198	2.029.631
020, 022, 023, 026, 027 (dio),028 (dio), .029	1. Nekretnine,postrojenja i oprema	006	14	2.019.198	2.029.631
024,027(dio), 028(dio)	2. Investicione nekretnine	007			
021,025,027(dio), 028(dio)	3. Biološka sredstva	008			
	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011+012)	009		461.330	176.516
030,031(dio), 032(dio), 039(dio)	1. Učešća u kapitalu	010	15	31	30
031(dio), 032(dio)	2.Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	011			
032(dio),033 do 038, 039(dio)	3. Ostali dugoročni finansijski plasmani	012	16	461.299	176.486
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	013			
.04	D. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	014			
	E. OBRтна SREDSTVA (016+017)	015		2.350.062	2.494.245
10 do 13,15	I. ZALIHE	016	17	1.555	44.741
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA(018 do 022)	017		2.348.507	2.449.504
20,21,22 osim 223	1. Potraživanja	018	18	1.055.397	958.175
223	2.Potraživanja za više plaćen porez na dobit	019			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	020	19	30.876	145.486
24	4 Gotovinski ekvivalenti i gotovina	021	20	1.235.497	1.086.285
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	022	21	26.737	259.558
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	023		4.832.870	4.700.392
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 do 109)	101		4.493.003	4.160.855
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	22	993.483	993.483
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	23	2.453.933	83.750
330,331 i 333	IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	105	24	71.362	70.032

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA "LUKA KOTOR" A.D. KOTOR

332 i 334	V. NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	106			
34	VI. NERASPOREĐENA DOBIT	107	25	974.225	3.013.590
35	VII. GUBITAK	108			
237	VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)	110		69.345	
40 (dio)	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	111	26	69.345	
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)	112			
414, 415	1. Dugoročni krediti	113			
41 bez 414,415	2. Ostale dugoročne obaveze	114			
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	115	27	5.448	575
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		265.074	538.962
	I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		265.074	538.962
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	118		-	315.181
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	119			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	120	28	59.147	63.504
45,46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121	29	100.169	53.212
47,48 osim 481	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122			
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123	30	105.758	107.065
40 (dio)	II KRATKOROČNA REZERVISANJA	124			
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	125		4.832.870	4.700.392

U Kotoru, 01.03.2017. godine

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Slavica Drašković



"Luka Kotor" a.d. Kotor

Ljubomir Radović, v.d., izvršni direktor

Ljubomir Radović

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA "LUKA KOTOR" A.D. KOTOR

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE

Na dan 31.12.2016. godine

POZICIJA	Redni broj	Iznos €	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	3.818.647	3.210.691
1. Prodaja i primljeni avansi	302	3.538.336	3.198.252
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	20.753	12.439
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	259.558	-
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	2.645.294	2.367.587
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	847.975	793.444
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	1.374.764	1.261.075
3. Plaćene kamate	308	12.029	26.668
4. Porez na dobitak	309	100.642	63.400
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	309.885	223.000
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	1.173.353	843.104
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312		
1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)	313		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	314		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	315		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividende	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318	174.223	329.715
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	174.223	12.066
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321	-	317.649
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	-174.223	-329.715
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323		
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	325		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327	849.918	547.881
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329	312.594	298.819
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331	537.324	249.062
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	-849.918	-547.881
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	149.212	-34.492
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	1.086.285	1.120.777
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	335		
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	336		
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337	1.235.497	1.086.285

U Kotoru, 01.03.2017. godine

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Slavica Drašković



"Luka Kotor" a.d. Kotor

Ljubomir Radović, v.d. izvršni direktor

Ljubomir Radović

ISKAZ O PROMIJENAMA NA KAPITALU
Na dan 31.12.2016. godine

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
OPIS	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Ostali kapital (rn 309)	Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)	Emisiona premija (rn 320)	Rezerve (rn 321, 322)	Revalorizacije rezerve (grupa 33)	Neraspoređe na dobit (grupa 34)	Gubitak (grupa 35)	Otkupljene sopstvene akcije i udjeli (rn 237)	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9-10)
1. Stanje na dan 01.01. 2015. godine	993.483				50.979	70.584	2.269.475		10	3.384.521
2. Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika										
3. Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2015. godine (r.br. 1+2)	993.483				50.979	70.584	2.269.475			3.384.521
4. Neto promjene u 2015. godini					32.771	-552	1.025.945			1.058.164
5. Stanje na dan 31.12. 2015. godine (r.br. 3+4)	993.483				83.750	70.032	3.013.590			4.160.855
6. Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	-				2.318.886	1.882	-2.975.658			-654.890
7. Korigovano početno stanje na dan 01.01.2016. godine (r.br. 5+6)	993.483				2.402.636	71.914	37.932			3.505.965
8. Neto promjene u 2016. godini					51.297	-552	936.293			987.038
9. Stanje na dan 31.12. 2016. godine (r.br. 7+8)	993.483				2.453.933	71.362	974.225			4.493.003

U Kotoru, 01.03.2017. godine

"Luka Kotor" a.d. Kotor

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Ljubomir Rađović, v.d. izvršni direktor

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.

Kao rezultat primjene Zakona o privrednim društvima, organizovano je postojeće Akcionarsko društvo za usluge u međunarodnom pomorskom saobraćaju "Luka Kotor" – Kotor, registrovano u Centralnom registru Privrednog suda u Podgorici, dana 13.09.2002 godine, pod registarskim brojem 4-0006142/001. Dana 11.08.2016. godine registrovana je promjena podataka i to: promjena članova odbora direktora i revizora Društva. Promjena je registrovana pod brojem 4-0006142/022.

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

1. Vlada je usvojila informaciju o statusu Društva,
2. Vlada privremeno ustupa na korišćenje Luka Kotor a.d. Kotor dio morskog dobra u Kotoru i to:
 - operativnu obalu duž Macea, dio katastarske parcele 78/1 KO Kotor u širini do donje ivice lokalnog puta (prostor širine cca 3,00 m) na potezu od objekta »Gallon« istočno do ušća Gurdića,
 - operativnu obalu od mosta Gurdić zapadno donjom ivicom trotoara uz magistralni put do osnove pristaništa, pristanište – rivu u cjelini, do ivice parkinga, isključujući pristupni put do parkinga, sve dio katastarske parcele 28 KO Kotor,
 - operativnu obalu uz gradski park dio katastarske parcele 1 KO Kotor, od mosta preko rijeke Škudre i zapadno do ušća Škudre II – odnosno do spomenika,
 - ograđeni dio parka oko poslovnog objekta Luke, krajnji istočni dio katastarske parcele 4 KO Kotor I,
 - vodeni prostor Zaliva u površini koja spaja krajnje tačke na obali (objekat »Gallon« i ušće Škudre II) i obuhvata akvatorijum širine cca 100,00 m računato od ivice pristaništa – rive i za potrebe sidrišta koristi akvatorijum na lokaciji Dobrote, sidrište preko puta Fakulteta za pomorstvo, obala Kamenarovići i uvala Orahovac,
3. Društvu se privremeno ustupa na privredno korišćenje područje iz tačke 1. Ovih zaključaka na period od 120 dana počev od 18.05.2015. godine odnosno do završetka procedure za dodjelu koncesije,
4. Vlada na osnovu člana 9 Zakona o lukama (Službeni list CG, broj 51/08, 40/11 i 27/13) i člana 18 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave (Službeni list CG, broj 5/12, 25/12, 44/12, 61/12, 20/13, 17/14 i 6/15) zadužuje Lučku upravu da vrši poslove nadzora i kontrole nad pravom korišćenja iz tačke 1. ovih zaključaka za period naveden u tački 3. ovih zaključaka,

5. Zadužuju se vlasnici državnog kapitala u Društvu da preko svojih predstavnika u organima upravljanja Društva obezbijede puno poštovanje ovih zaključaka,
6. Zadužuje se Društvo da bez prethodne saglasnosti Lučke uprave, za vrijeme trajanja privremenog korišćenja, ne zaključuje pravne poslove na teret privrednog društva, niti iste može zaključivati u trajanju dužem od perioda na koji je privremeno ustupljeno pravo korišćenja luke,
7. Zadužuje se Ministarstvo saobraćaja i pomorstva da pokrene odgovarajuće procedure u cilju dodjele koncesije za privredno korišćenje Društva.

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

U periodu od 01.01.2016 do 31.12.2016. godine Društvo je postiglo rekordne rezultate u pružanju usluga u međunarodnom pomorskom saobraćaju. U ovom periodu u luku je uplovilo 487 kruzera i jedan vojni brod, što predstavlja ukupno 488 brodova. Ukupan broj jahti za ovaj period iznosi 1.674. Broj putnika na kruzerima iznosi 535.232, a na jahtama 8.292.

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

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

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

Saglasno odredbama člana 39. Statuta Društva, Odbor direktora je donio Odluku broj 0202-885/6 o donošenju Tarife lučkih naknada i drugih usluga dana 27.05.2016. godine.

Odbor direktora Društva u periodu 05.08.2015. godine do 05.08.2016. godine:

1. Stanislava Subotić, predsjednik,
2. Dejan Uskoković, član,
3. Jovo Bećir, član,
4. Ivan Zogović, član i
5. Goran Grbović, član.

Odbor direktora Društva u periodu od 05.08.2016. godine:

1. Stanislava Subotić, predsjednik,
2. Dejan Uskoković, član,
3. Jovo Bećir, član,
4. Radomir Rudanović, član i
5. Goran Grbović, član.

Naknada članovima odbora direktora iznosi: za rad predsjednika odbora direktora u iznosu do dvije prosječne zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini a za rad članova odbora direktora u iznosu od jedne prosječne zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini.

Društvo upošljava 58 radnika na dan 31.12.2016. godine i to 40 na neodređeno i 16 na određeno vrijeme kao i dva zaposlena angažovana preko Agencije za zapošljavanje. (58 zaposlenih na dan 31.12.2015. godine).

Ovi finansijski iskazi su usvojeni od strane rukovodstva Društva dana 01.03.2017. godine.

Za obavljanje platnog prometa u zemlji Društvo ima sledeće žiro - račune :

- Prva banka CG a.d. Podgorica 535-10629-08
- Crnogorska Komercijalna banka a.d. Podgorica 510-229-48
- Hipotekarna banka a.d. Podgorica 520-20700-55
- Addiko Bank a.d. Podgorica 555-210-04

PIB: 02044188

PDV: 92/31-00023-8

Šifra djelatnosti: 5222

Društvo ima zavisna pravna lica u vlasništvu:

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

2. Osnova za sastavljanje finansijskih iskaza

Finansijski iskazi dati na stranama 3-36 zasnovani su na godišnjem računu sastavljenom u skladu sa važećim propisima Crne Gore i Međunarodnim računovodstvenim standardima, Zakonom o računovodstvu i reviziji RCG (Sl. list RCG, broj 69/05 i 80/08, 32/11), Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (Sl. list RCG, broj 12/02 i 40/08), Zakonu o PDV-u ("Sl. list RCG" broj 65/01, 12/02 (ispravke), 38/02, 72/02, 21/03, 76/05 i 16/07).

Društvo vodi poslovne knjige u skladu sa zakonskim propisima u Crnoj Gori važećim do 31.12.2016. godine. Uporedni podaci za 2015. godinu su reklasifikovani.

Finansijski iskazi sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja, što podrazumijeva da stanje u privredi i buduće mjere monetarne i ekonomske politike neće imati značajan negativan uticaj na budući finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva.

Podaci u Izvještaju za 2015. i 2016. 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.

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

Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja finansijskih iskaza za 2016. godinu su sledeće:

3.1. Prihodi i rashodi

Prihod od prodaje robe se knjiži po datumu izdavanja fakture.

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

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

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

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

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definicije rashoda i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nijesu po svojoj prirodi različiti od rashoda. Oni se obično prikazuju na neto osnovi bez odgovarajućih prihoda.

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

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

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

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

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.

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

3.3. Nematerijalna ulaganja

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

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. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

U nabavnu vrijednost, odnosno cijenu koštanja nekretnina, postrojenja i opreme uključuju se i troškovi kamata koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava ako su ispunjeni uslovi za primjenu dopuštenog alternativnog postupka iz MRS 23 Troškovi pozajmljivanja.

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

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

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

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

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. 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.

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima radi obavljanja djelatnosti priznaju se i iskazuju se na posebnom računu kao osnovna sredstva pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje iz stava 1 ovog člana. Amortizacija ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima vrši se na osnovu procijenjenog vijeka korišćenja koji je utvrđen ugovorom sa vlasnikom tih sredstava.

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

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

Positivna 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>
	<i>%</i>	<i>godine</i>
Građevinski objekti stanovi	1,00	100
Građevinski objekti, upravne zgrade, ograde željezne i infrastruktura, betonski blokovi	2,00-3,33-5	50-30-20
Računarska oprema	33,33-50	2-3
Oprema kancelarijska	20	5
Automobili	20,00-30,00	3,33-5
Ostala oprema	20,00-30,00	3,33-5

U skladu sa članom 13. stav 6. Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Sl.list CG br. 80/2004 i 40/2008) 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

3.4. 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 nadoknadive 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 nadoknadivog iznosa, ali ne iznad knjigovodstvenog iznosa koji bi bio utvrđen da gubitak od umanjenja vrijednosti nije bio priznat u ranijim godinama.

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

3.5. Alat i sitan inventar

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

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

3.6. Rezervni djelovi

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

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

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

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

3.7. Dugoročni finansijski plasmani

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

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

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

3.9. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca po osnovu prodaje robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospelja, odnosno prodaje do godinu dana od dana sastavljanja finansijskih iskaza.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za naplatu prošlo najmanje 180 dana.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti donosi Odbor direktora Društva.

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.

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

Razlika između direktnog i indirektnog otpisa potraživanja se sastoji u tome što se kod direktnog otpisuje potraživanje iz knjigovodstvene evidencije, dok je kod indirektnog otpisa kupac još uvijek obuhvaćen knjigovodstvenom evidencijom.

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

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

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

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

3.10. Obaveze

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

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

Obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovorenu obavezu:

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

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

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

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

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

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

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

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

3.11. Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje priznaje se kada:

- a) preduzeće ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja,
- b) postoji izvjesnost odliva resursa koji će uslijediti povodom izmirenja obaveze, i
- c) 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. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno nepokrivenog gubitka ranijih godina, na način utvrđen MRS 8. Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

MRS 8. izričito zahtijeva da se materijalne (značajne) greške koje se otkriju tek nakon objavljivanja finansijskih izvještaja, ispravljaju u finansijskim izvještajima godine u kojoj je otkrivena greška i to tako što se koriguju uporedni podaci (podaci za prethodnu, odnosno prethodne godine).“

„Materijalna (značajna) greška otkrivena u tekućem periodu, koja se odnosi na ranije periode, ne može uticati na poslovni rezultat tekućeg perioda. Takva greška se u knjigovodstvu ispravlja u početnom stanju godine u kojoj je otkrivena, i to tako što se knjiži na teret ili u korist neraspoređene dobiti (ili gubitka) ranijih godina“, a u napomenama uz finansijske izvještaje opisuje se priroda greške.

Ako je greška nastala u periodu prije perioda na koji se odnose uporedni podaci, onda se koriguju početna stanja u uporednim podacima.

Naknadno ustanovljene greške koje nijesu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane

3. Osnovne računovodstvene politike – nastavak

3.13. Događaji nakon datuma bilansa stanja

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

Za efekte poslovnih događaja koji nastaju u periodu od datuma bilansa stanja do datuma objelodanjivanja finansijskih izvještaja, koji se odnose na okolnosti koje nijesu postojale na datum bilansa stanja, ne vrši se prilagođavanje iznosa priznatih na datum bilansa stanja, već se u napomenama uz finansijske izvještaje vrši objelodanjivanje prirode događaja i procjene njihovih 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 registrovanu CRPS-a. U poslovnim knjigama kapital je prikazan raščlanjeno kao:

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

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

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). 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.

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).

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

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.

5. Nabavna vrijednost prodajnih robe

Nabavna vrijednost prodajne robe u iznosu 4.370 € se odnosi na nabavnu vrijednost robe u maloprodaji – riba i namirnice (stanje na dan 31.12.2013. godine iznosi 2.181 €).

6. Troškovi materijala

	2013.	2012.
Troškovi potrošnog materijala	7.752	2.918
Troškovi kancelarijskog materijala	4.166	5.469
Troškovi plata i inventara	-	2.460
Troškovi uniformi	12.711	-
Troškovi vode	62.398	78.316
Troškovi goriva	12.530	16.657
Troškovi energije	21.457	23.472
Ukupno	127.004	129.232

4. Poslovni prihodi

	2016.	2015.
	€	€
Prihodi od prodaje		
Prihodi od morskog dobra	-	1.268
Prihodi od vozila u carinskom prelazu	153.894	89.566
Prihodi od izletničkih brodova	2.060	10.316
Prihodi od jahti	227.400	308.370
Prihodi od prodaje na inostranom tržištu	3.067.842	2.826.789
Prihodi od upotrebe obale – jahte	-	159
Prihodi od upotrebe obale – brodovi	-	9.640
Prihodi od sidrišta brodova	-	12.284
Prihodi od prodaje robe u maloprodaji	10.500	25.260
	3.461.696	3.283.652
Ostali poslovni dobiti		
Prihodi zakupnina	10.398	840
Prihodi od tendera	-	35
	10.398	875
Ukupno :	3.472.094	3.284.527

Prihodi od jahti u ukupnom iznosu 227.400 € se odnose na prihode od veza u iznosu 212.346 € i na prihode od pilotaže jahti u iznosu 15.054 €.

Prihodi od brodova u ukupnom iznosu 3.067.842 € se odnose na prihode od veza u iznosu 2.290.640 €, prihode od pilotaže brodova u iznosu 666.010 €, prihode od prodaja vode u iznosu 94.681 € i na prihode od taksa za ulazak u granični prelaz u iznosu 16.511 €.

Prihodi od zakupnina u ukupnom iznosu 10.398 € se odnose na prihode od zakupa bankomata u iznosu 1.400 €, prihod od zakupa opreme – 2 gumena blokobrana, fendera u iznosu 1.009 € i na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 7.989 €.

5. Nabavna vrijednost prodane robe

Nabavna vrijednost prodane robe u iznosu 4.310 € se odnosi na nabavnu vrijednost robe u maloprodaji – klub Nautika. (stanje na dan 31.12.2015. godine iznosi 8.181 €).

6. Troškovi materijala

	2016.	2015.
	€	€
Troškovi potrošnog materijala	7.752	2.918
Troškovi kancelarijskog materijala	4.166	5.468
Troškovi alata i inventara	-	2.460
Troškovi uniformi	12.711	-
Troškovi vode	62.593	78.316
Troškovi goriva	12.530	16.657
Troškovi energije	21.857	23.472
Ukupno:	121.609	129.291

7. Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja

	2016.	2015.
	€	€
Troškovi zarada		
Troškovi neto zarada	549.878	523.397
Troškovi poreza i prireza na zarade	89.456	94.240
Troškovi doprinosa na zarade – na račun zaposlenog	211.448	202.663
Troškovi doprinosa na zarade – na račun poslodavca	97.381	91.371
	948.163	911.671
Troškovi naknada zarada i ostali lični rashodi		
Naknade članovima Odbora direktora-bruto	49.817	25.015
Zimnica - neto	46.733	39.567
Naknade za privremene i povremene poslove	36.389	32.789
Naknade pilotaže	242.452	220.377
Naknade roniocu	13.856	18.173
Naknade oficiru za bezbjednost	-	5.518
Otpremnine	-	1.239
Dnevnice i putni troškovi za službena putovanja	17.258	15.191
Ostale naknade zaposlenima	3.750	2.500
	410.255	360.369
Ukupno :	1.358.418	1.272.040

Na dan 31.12.2016. godine bilo je 58 zaposlenih radnika. (2015. godine 58 zaposlenih). U 2016. godini sve zarade su ukalkulisane i isplaćene. Tokom godine, obračunati i isplaćeni regres i zimnica prikazani su u okviru troškova zarada.

Zimnica je isplaćena u skladu sa Odlukom izvršnog direktora broj 0302-1799 od 11.10.2016. godine u visini jedne neto prosječne zarade ostvarene u septembru 2016. godine.

8. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja u ukupnom iznosu 209.090 € za 2016. godinu se odnose na troškove amortizacije u iznosu 139.745 € kao i na troškove rezervisanja po MRS 19. u iznosu 69.345 €. (stanje na dan 31.12.2015. godine u iznosu 155.750 €) sadrže amortizaciju obračunatu u skladu sa Napomenom 3.3.

9. Ostali poslovni rashodi

	2016.	2015.
	€	€
Troškovi transportnih i PTT usluga	20.238	16.343
Troškovi zakupa	19.312	31.997
Troškovi reklame, marketinga i sajмова	42.532	37.324
Troškovi premija osiguranja	25.011	36.662
Troškovi održavanja	39.043	35.687
Troškovi članarina	8.619	9.795
Troškovi neproizvodnih usluga	130.623	103.483
Troškovi naknada upotrebe obale za jahte	28.817	-
Troškovi platnog prometa	8.790	8.221
Troškovi poreza i doprinosa	81.059	152.898
Troškovi reprezentacije	14.664	12.857
Ostali nematerijalni troškovi	17.580	9.201
Troškovi sponzorstva, pomoći, donacija	149.293	167.413
Ukupno:	585.581	621.881

Troškovi zakupa u ukupnom iznosu 19.312 € se odnose na troškove zakupa prostora u JU KC „Nikola Đurković“ Kotor, 100 m² u iznosu 1.000 € na mjesečnom nivou, odnosno 12.000 € na godišnjem nivou, zakup parkinga u iznosu 1.245 €, zakup veza pilotine u iznosu 3.960 € kao i vez pilotskog čamca u iznosu 2.107 €.

Troškovi neproizvodnih usluga u ukupnom iznosu 130.623 € se odnose na troškove : advokata u iznosu 9.450 €, revizije u iznosu 4.750 €, održavanja prostora i čišćenja obale u iznosu 77.538 €, obuke radnika u iznosu 11.351 €, troškovi komisija u iznosu 11.191 €, troškovi iznajmljivanja zaposlenih od Outsourcing agencije 12.482 €, savjetovanja u iznosu 1.686 €, troškovi istraživanja u iznosu 2.175 €.

Ostali nematerijalni troškovi u ukupnom iznosu 17.580 € se odnose na troškove taksa u iznosu 5.716 €, troškovi dobijanja sertifikata u iznosu 2.405 € i troškovi parkinga u iznosu 9.459 €.

10. Finansijski rezultat

	2016.	2015.
	€	€
Troškovi kamata	-9.453	-26.668
Prihodi od kamata	12.859	13.035
Ostali finansijski prihodi	7.551	1
Ukupno:	10.957	-13.632

Troškovi kamata se odnose na troškove kamata po osnovu kredita.

Prihodi od kamata u ukupnom iznosu 12.859 € se odnose na prihode od kamata na oročene depozite u iznosu 9.988 € kao i na prihode od kamata na stambene kredite zaposlenih u iznosu 2.871 €.

Ostali finansijski prihodi u ukupnom iznosu 7.551 € se odnose na prihode od smanjenja – diskonta prilikom jednokratne uplate poreza na dobit u iznosu 6.424 €, prihode u iznosu 6 € - uplata NVO MANS za tražene podatke, prihode od gašenja kartice u iznosu 575 €, prihode po osnovu usklađivanja finansijskih kartica po osnovu IOS-a u iznosu 211 € kao i uplate zaposlenih za pomoć – donirana sredstva u iznosu 335 €.

11. Ostali rashodi

	2016.	2015.
	€	€
Rashod opreme	979	-
Otpis potraživanja	137.375	-
Otpis dugoročnih finansijskih plasmana	1.959	-
Manjak – zalihe u klubu „Nautika“	393	-
PDV na manjak	75	-
Rashod zaliha	-	585
Kazne	597	-
Rashodi iz ranijih godina	16.292	-
Ukupno:	157.670	585

Rashod opreme u iznosu 979 € sadašnje vrijednosti (nabavne vrijednosti u iznosu 3.248 € i ispravke vrijednosti 2.269 €). Vidi Napomenu 14.

Otpis potraživanja u iznosu 137.375 € se odnosi na „Montenegro Charter Company“ d.o.o. Podgorica.

Otpis dugoročnih finansijskih plasmana u iznosu 1.959 € se odnosi na otpis osnivačkog udjela od 1,53 % u kapitalu – „NTC“ d.o.o. Kotor u „Jugobanka“- u a.d. Beograd u stečaju. Odluka odbora direktora broj 0202-92/6 od 25.01.2017. godine.

Rashodi iz ranijih godina se odnose na isknižavanje investicije u toku jer je objekat završen 2014. godine – poslovna i terminalna zgrada Društva a prikazani iznos se odnosio na mjerenja i redovna održavanja.

12. Zarada po akciji

	2016.	2015.
	€	€
Neto rezultat	936.293	1.025.946
Broj akcija	413.383	413.383
Osnovna zarada po akciji	2,2649	2,4818

13. Nematerijala ulaganja

Nematerijalna ulaganja u iznosu 2.280 € - sadašnja vrijednost (nabavna vrijednost u iznosu 2.422 € i ispravka vrijednosti u iznosu 142 €) se odnose na procijenjenu vrijednost softvera – DLD u iznosu 1.882 € koje je Društvo koristilo a isti nije imao iskazanu vrijednost u knjigama i novonabavljeni softver za osnovna sredstva u iznosu 540 €. Procjenu je izvršio nezavisni procjenjivač.

14. Nekretnine, postrojenja i oprema

Promjene na nekretninama i opremi su prikazane u sljedećoj tabeli:

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Avansi za opremu i sredstva u pripremi	Ukupno
	€	€	€		€
Nabavna vrijednost					
Stanje 1.01.2016. godine	38.116	1.907.397	545.142	57.131	2.547.786
Nabavka	-	-	14.686	131.756	146.442
Prenos	-	40.839	126.000	-183.131	-16.292
Otpis	-	-	-3.248	-	-3.248
Stanje 31. decembra 2016. Godine	38.116	1.948.236	682.580	5.756	2.674.688
Ispravka vrijednosti					
Stanje 1.01.2016. godine	-	181.090	337.065	-	518.155
Amortizacija za 2016. godinu	-	70.925	68.678	-	139.603
Otpis	-	-	-2.268	-	-2.268
Stanje 31. decembra 2016. godine	-	252.015	403.475	-	655.490
Sadašnja vrijednost 31.12.2016. godine	38.116	1.696.221	279.105	5.756	2.019.198
Sadašnja vrijednost 31.12.2015. godine	38.116	1.726.307	208.077	57.131	2.029.631

Društvo je tokom godine izvršilo:

- nabavku opreme u iznosu 14.686 € - električno vozilo u iznosu 6.500 €, kancelarijska oprema u iznosu 1.955 €, parking rampa u iznosu 1.664 €, ograda u iznosu 2.084 €, VHF stanice i megafoni u iznosu 1.199 € i računari, 2 komada u iznosu 1.284 €,
- nabavku opreme u pripremi u iznosu 131.756 € (pilotski čamac u iznosu 126.000 € i rampa za invalide u iznosu 5.756 €),
- prenos sa opreme u pripremi u ukupnom iznosu 183.131 € i to na građevinske objekte u iznosu 40.839 € (uvećanje građevinskih objekata koje se odnosilo na poslovnu i terminalnu zgradu), opremu u iznosu 126.000 € - pilotski čamac i 16.292 € - isknjižavanje investicije u toku jer je objekat završen 2014. godine – poslovna i terminalna zgrada Društva a prikazani iznos se odnosio na mjerenja i redovna održavanja,
- rashod opreme u iznosu 980 € sadašnje vrijednosti (nabavne vrijednosti u iznosu 3.248 € i ispravke vrijednosti 2.268 €) - Odluka Odbora direktora broj 0202-92/2 od 25.01.2017. godine,
- obračun amortizacije u ukupnom iznosu 139.603 € koja je obračunata u skladu sa Napomenom 3.3.

Prema informaciji iz pravne službe broj 0306-243 od 21.02.2017. godine, Društvo raspolaže sa sledećim nekretninama:

- 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. U LN je evidentiran teret da objekat nema upotrebnu dozvolu. Dana 27.01.2017. godine rješenjem Uprave za nekretnine brišu se podaci o teretima i ograničenjima. Rješenje je pravosnažno - teret je izbrisan.
- List nepokretnosti broj 266 KO Kotor II na kat parceli broj 74/1 upisana je svojina u korist Društva u ukupnoj površini od 37m². U podacima o teretima o graničenjima evidentirana je hipoteka u korist u Hipotekarne banke a.d. Podgorica. Hipotekarni povjerilac je 28.12.2016. godine podnio zahtjev za brisanje hipoteke sa navedenog objekta, budući da je kredit isplaćen u cjelosti. Kako do dana 21.02.2017.godine nije donijeto rješenje o brisanju hipoteke, to se Društvo obratilo Upravi za nekretnine za brisanje tereta.
- List nepokretnost broj 75 KO Kotor I na kat.parceli 4/2 upisana je svojina u korist Društva u ukupnoj površini od 42m².
- 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.

15. Učešća u kapitalu

Učešća u kapitalu u iznosu 31 € (stanje na dan 31.12.2015. godine iznosi 30 €) 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.

16. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani u ukupnom iznosu 461.299 € (stanje na dan 31.12.2015. godine iznosi 176.486 €) se odnose na učešća u kapitalu drugih pravnih lica i to:

	2016.	2015.
	€	€
Ulog - „Jugobanka“ a.d. u stečaju, Napomena 11.	-	1.959
Dugoročni zajmovi	129.577	-
Stambeni krediti	153.784	174.527
Dugoročni oročeni depoziti	177.938	-
Ukupno:	461.299	176.486

Dugoročni zajmovi se odnose na pozajmice date povezanom pravnom licu „Kotor Mar“ d.o.o. Kotor u ukupnom iznosu 129.577 €. Početno stanje u iznosu 114.577 € je prikazano kao kratkoročni finansijski plasmani. Tokom 2016. godine odobrene su pozajmice u ukupnom iznosu 15.000 € i to :

- Ugovor o zajmu broj 0306-242/1 od 03.03.2016. godine, u iznosu 3.000 €, namjena – za isplatu januarske zarade zaposlenim u agenciji, rok vraćanja odjednom – najkasnije do 31.12.2017. godine (Odluka Odbora direktora o novčanoj pozajmici broj 0202-122/2 od 03.02.2016. godine),
- Ugovor o zajmu broj 0306-443/1 od 30.03.2016. godine, u iznosu 6.000 €, namjena – za isplatu februarske zarade zaposlenim u agenciji, rok vraćanja odjednom – najkasnije do 31.12.2017. godine (Odluka Odbora direktora o novčanoj pozajmici broj 0202-443 od 30.03.2016. godine),
- Ugovor o zajmu broj 0306-2285 od 28.12.2016. godine u iznosu 6.000 €, namjena – za isplatu novembarske zarade zaposlenim u agenciji, rok vraćanja – najkasnije do 31.12.2017. godine (Odluka Odbora direktora o novčanoj pozajmici broj 0202-2256/3 od 23.12.2016. godine),

Prikazani dugoročni zajmovi su Odlukom odbora direktora konvertovani sa kratkoročnih po osnovu Odluke broj 0202-92/5 od 25.01.2017. godine. Rok otplate do 2022. godine – Ugovor broj 0306-94/1 od 25.01.2017. godine, predmet konverzija zajma na dan 31.12.2016. godine.

Stambeni krediti u ukupnom iznosu 153.784 € se odnose na kredite date zaposlenima za rješavanje stambenih pitanja – 10 zaposlenih. Krediti su dati na 20 godina a kamata je obračunata za kredite dodijeljene tokom 2014. i 2015. godine u visini 2 %. Tokom 2016. godine nije bilo dodjele novih kredita. Ukupno je otplaćeno 20.754 € na ime kredita a kamata je iznosila 2.871 €.

Dugoročni oročeni depoziti se odnose na depozite oročene kod Prve banke CG a.d. Podgorica i to:

- Ugovor o oročenom novčanom depozitu broj 19-01/6201 od 18.12.2013. godine – partija 04-432-1000000.2/978 - u iznosu 50.000 €, kamatna stopa 6 % na godišnjem nivou, kamata će se obračunavati i pripisivati glavnici na kraju svakog obračunskog mjeseca, rok 42 mjeseca. Kolateral za Ugovor o kreditu broj 0801/6506 od 19.12.2013. godine. Stanje na dan 31.12.2016. godine iznosi 59.662 €,
- Ugovor o oročenom novčanom depozitu broj 19-01/2886 od 11.09.2014. godine – partija 04-432-5500003.8/978 - u iznosu 103.458,82 €, kamatna stopa 6 % na godišnjem nivou, kamata će se obračunavati i pripisivati glavnici na kraju svakog obračunskog mjeseca, rok 42 mjeseca. Kolateral za Ugovor o kreditu partija 08-420-9200548.9 od 11.09.2014. godine. Stanje na dan 31.12.2016. godine iznosi 118.276 €.

Tokom godine je Banka ukupno sa oba depozita naplatila 12.738 € na ime neplaćenog, dospjelog duga od „Montenegro Shorex“-a d.o.o. Kotor. Društvo je naplatilo 12.738 € od „Montenegro Shorex“-a d.o.o. Kotor i isto uplatilo na depozite.

Banka potvrdila stanje depozita na dan 31.12.2016. godine.

Društvo je kao sredstvo obezbjeđenja upisalo Zalogu II reda na pokretnim stvarima i to na 2 autobusa marke DENNIS, ukupne osigurane vrijednosti 298.640 € - UZZ br. 154/2015 vlasništvo „Montenegro Shorex“ d.o.o. Kotor kao i Aneksom III Ugovora o zalozi na pokretnim stvarima ovjerenim kod notara Branke Kaščelan pod OVP.br.1040/2013 od 04.02.2015. godine radi obezbjeđenja garancije za „Montenegro Shorex“ d.o.o. Kotor na jednom autobusu marke Ayats, vlasništvo „Kotor Open Tour“-a d.o.o. Kotor, osiguran kod Uniqa osiguranje a.d. Podgorica čija je polisa vinkulirana u korist Društva kao založnog povjerioca – UZZ br. 54/2015.

17. Zalihe

	2016.	2015.
	€	€
Roba u klubu Nautika	8.450	12.687
Ukalkulisani porez na dodatu vrijednost	-1.349	-2.023
Ukalkulisana razlika u cijeni	-5.882	-7.521
Ukupno roba u maloprodaji:	1.219	3.143
Dati avansi	336	41.598
Ukupno zalihe	1.555	44.741

Dati avansi:

- „Nova Pobjeda“ d.o.o. Podgorica u iznosu 238 € i
- „KIPS“ d.o.o. Podgorica u iznosu 98 €.

18. Potraživanja

	2016.	2015.
	€	€
Potraživanja od kupaca	994.506	953.893
Sumnjiva i sporna potraživanja	196.263	-
Ispravka vrijednosti od kupaca	-137.375	-
Potraživanja od zaposlenih	2.003	4.282
Ukupno:	1.055.397	958.175

Potraživanja od kupaca:

- Allegra Montenegro Bar u iznosu 490.284 €,
- Boka Adriatik Bijela u iznosu 193.797 €,
- Jadroagent d.o.o. Bar u iznosu 150.444 €,
- Adriamar d.o.o. Bijela u iznosu 57.565 €,
- Montenegro Destinations Tivat u iznosu 44.881 €,
- BCM d.o.o. Kotor u iznosu 20.084 € kao i
- ostali kupci u iznosu 37.451 €.

Tokom 2016. godine Društvo je sa potraživanja prenijelo na sumnjiva i sporna potraživanja ukupno 196.263 € od kojih je izvršilo ispravku vrijednosti u iznosu 137.375 € i to „Montenegro Charter Company“ Podgorica. Ostatak sumnjivih i spornih potraživanja iznosi 58.888 € i odnosi se na:

- M/Y Indi, Malta u iznosu 17.770 €,
- M/Y Primorka, USD u iznosu 36.302 €,
- M/Y Agronavis, Austrija u iznosu 1.850 €,
- M/Y Iva Kotor u iznosu 2.966 €.

Društvo nije izvršilo ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana. Za 44.597 € su precijenjena potraživanja a podcijenjen trošak otpisa potraživanja a neto rezultat Društva je precijenjen za isti iznos.

Potraživanja od zaposlenih u ukupnom iznosu 2.003 € se odnose na:

- depozit u kasi u klubu „Nautika“ u iznosu 100 €,
- depozit u kasi arhivara u iznosu 50 € - za PTT troškove,
- potraživanja za biznis karticu na ime izvršnog direktora u iznosu od 1.853 €.

19. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu 30.876 € (stanje 31.12.2015. godine iznosi 145.486 €) se odnose na date zajmове povezanom pravnom licu – „Montenegro Shorex“ d.o.o. Kotor. Stanje je iz ranijih godina 31.12.2015. godine u iznosu 30.909 €. Društvo je sve ugovore o zajmovima prikazalo na jednoj kartici.

20. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2016.	2015.
	€	€
Žiro-račun	826.673	624.809
Devizni račun	408.824	293.525
Ostala novčana sredstva-oročeni depoziti	-	167.951
Ukupno:	1.235.497	1.086.285

„Luka Kotor“ a.d. Kotor poslovanje obavlja preko Prve banke CG a.d. Podgorica, Crnogorske komercijalne banke a.d. Podgorica, Addiko Bank a.d. Podgorica i Hipotekarne banke a.d. Podgorica.

21. Porez na dodatu vrijednost i AVR

Porez na dodatu vrijednost i AVR u ukupnom iznosu 26.737 € se odnose na unaprijed plaćene troškove osiguranja u iznosu 16.677 € kao i na razgraničene troškove – unaprijed plaćene kotizacije i članarine za različita međunarodna udruženja u iznosu 9.579 € i na PDV kredit u iznosu 481 €. (stanje na dan 31.12.2015. godine iznosi 259.558 €).

22. Kapital

Akcijski kapital Društva na dan 31.12.2016. godine iznosi 993.483 € (stanje na dan 31.12.2015. godine iznosi 993.483 €).

Kapital je upisan u Statutu Društva i kao takav evidentiran u CDA.

Vlasnička struktura kapitala Društva na dan 31.12.2016. prikazana je u sljedećoj tabeli i ista je usaglašena sa evidencijom u CDA:

	Broj akcija	Nominalna vrijednost €	Učešće %
1. Opština Kotor	235.520	566.025,2160	56.9738
2. Republički fond PIO	72.364	173.912,4012	17.5053
3. CKB a.d. Zbirni kastodi račun 1	33.235	79.873,6755	8.0398
4. Zavod za zapošljavanje RCG	24.271	58.330,4943	5.8713
5. Raković Nada	8.382	20.144,4606	2.0277
6. Krivokapić Ranko	8.211	19.733,4963	1.9863
7. Konjević Nikola	4.663	11.206,5879	1.1280
8. Lazarević Vojin	2.247	5.400,2151	0.5436
9. Bećir Jovo	2.247	5.400,2151	0.5436
10. Fizička lica	22.243	53.456,6019	5.3806
Ukupno:	413.383	993.483,3639	100,000

Ukupan broj akcija iznosi 413.383.

Nominalna vrijednost jedne akcije iznosi 2,4033 €.

Ukupan broj akcionara iznosi 54.

Promjene na kapitalu prikazane su u Izvještaju o promjenama na kapitalu. (strana 8.)

23. Rezerve

Rezerve u ukupnom iznosu 2.453.933 € se odnose na statutarne rezerve u iznosu 135.047 € kao i na rezerve za investicije u iznosu 2.318.886 €. Naime, po odlukama skupština akcionara, rezerve za investicije su formirane i evidentirane u skladu sa donešenim odlukama o raspodjeli dobiti – za investicije od 2006. godine do 2016. godine. Društvo je do 31.12.2015. godine prikazane rezerve evidentiralo kao neraspoređenu dobit a dobit po završnim računima je svake godine bila raspoređena 100 % odlukama skupština akcionara.

Promjene na kapitalu prikazane su u Izvještaju o promjenama na kapitalu. (strana 8.)

24. Revalorizacione rezerve

Pozitivne revalorizacione rezerve u ukupnom iznosu 71.362 € su nastale:

- revalorizacijom objekta - poslovnog prostora u Starom gradu. Stanje je iz ranijih godina. Svake godine se vrši smanjenje za dio troška amortizacije obračunate na povećanu (procijenjenu) vrijednost objekta u iznosu od 552 €. (stanje na dan 31.12.2015. godine iznosi 70.032 €). Stanje na dan 31.12.2016. godine iznosi 69.480 € i
- revalorizacijom – procjenom nematerijalnih ulaganja, softvera tokom 2016. godine u iznosu 1.882 €.

Promjene na kapitalu prikazane su u Izvještaju o promjenama na kapitalu. (strana 8.)

25. Neto rezultat

Poslovnu 2016. godinu Društvo je završilo sa dobitkom u iznosu 936.293 €. (31.12.2016. godine 1.025.946 €). Ukupna neraspoređena dobit na dan 31.12.2016. godine iznosi 974.225 €.

Neraspoređena dobit se raspoređuje u narednoj godini i to prvenstveno za pokriće gubitaka iz ranijih godina a nakon toga raspoređuje se za povećanje osnovnog kapitala i slično.

Promjene na kapitalu prikazane su u Izvještaju o promjenama na kapitalu. (strana 8.)

26. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja u iznosu 69.345 € se odnose na rezervisanje po MRS 19 – Naknade zaposlenima koju je izvršio aktuar.

27. Odložene poreske obaveze

Odloženi porez sa stanjem na dan 31.12.2016. godine iznosi 5.448 €. (2015. godine 575 €). Povećanje odloženog poreza u 2016. godini iznosilo je 4.874 €. Odloženi porez je nastao kao razlika obračuna sadašnje vrijednosti nepokretnosti i opreme u računovodstvene i poreske svrhe – primjenom 9% – u poreske svrhe je veći iznos.

28. Obaveze iz poslovanja

	2016.	2015.
	€	€
Obaveze prema dobavljačima	15.310	13.138
Ostale obaveze	43.692	49.902
Obaveze za primljene avanse	145	464
Ukupno:	59.147	63.504

Obaveze prema dobavljačima:

- JKP u iznosu 3.038 €,
- EPCG FC Snadbijevanje Kotor u iznosu 2.637 €,
- Lovćen osiguranje a.d. Podgorica u iznosu 2.474 €,
- Vodovod i kanalizacija Kotor u iznosu 1.355 €,
- KC Nikola Đurković Kotor u iznosu 1.000 € kao i obaveze prema ostalim dobavljačima u ukupnom iznosu 4.806 €.

Ostale obaveze u ukupnom iznosu 43.692 € se odnose na obaveze prema Lučkoj upravi Kotor u iznosu 43.542 € i na ostale obaveze u iznosu 150 € - stanje iz ranijih godina.

29. Ostale kratkoročne obaveze i PVR

Ostale kratkoročne obaveze i PVR u ukupnom iznosu 100.169 € stanje na 31.12.2015. godine iznosi 53.212 €) se odnose na:

- obavezu prema Fondu za solidarnu stambenu izgradnju a u skladu sa kolektivnim ugovorom. Naime, prilikom svakog obračuna zarade izdvaja se 5% iznosa na bruto zaradu i na taj način se formira fond za solidarnu stambenu izgradnju. Stanje na dan 31.12.2016 iznosi 69.935 €
- PVR - odloženi prihodi u iznosu 30.234 € se odnose na prihod za zimski vez jahti za period januar-jun 2017. godine.

30. 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	1.046.925
Troškovi amortizacije iskazani u Bilansu uspeha	209.090
Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe	163.148
Primanja zaposlenih po osnovu raspodjele dobiti	50.000
Izdaci za humanitarne, sportske i svrhe zaštite životne sredine iznad 3,5 % ukupnog prihoda	27.091
Članarine komorama, savezima i udruženjima iznad 0,1 % ukupnog prihoda	5.126
Oporeziva dobit	1.175.084
Poreska osnovica	1.175.084
Iznos poreza (9%)	105.758

strane Agencije za zaštitu konkurencije. Postupak je u toku.

Pređ Privrednim sudom u Podgorici tokom 2016. godine postupak u vezi sa zahtevom za vraćanje po osnovu izvršenih usluga za sjedeće plivanje:

- M/Y INDI – iznos duga 12.771 €,
- M/Y ARGO NAVIS – iznos duga 1.850 €,
- M/Y IVA – iznos duga 2.365 €,
- M/Y PRIMOREA – iznos duga 38.302 €,
- M/Y MADIRA II – iznos duga 4.378 €.

Do momenta okončanja sporova nijesno u mogućnosti da utvrdimo stvarne posledice na ukupan položaj Društva odnosno korekcije na bilans uspeha profita, prihoda i troškova. Društvo nije izvršilo rezonisanje na teret troškova po navedenom sporovima kao što zahteva MRS 37 - Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalni prihodi jer je procjena da Društvo ne očekuje negativne ishode sporova.

31. Sudski sporovi

Prema Izvještaju menadžmenta broj 0306-242 od 21.02.2017. godine postoje sudski sporovi koji se odnose na Društvo.

- Pred Privrednim sudom u Podgorici, pod brojem P.br.515/13, je u toku postupak po tužbi društva NTC d.o.o. Kotor i YU BRIV d.o.o. Kotor. U svojstvu tuženih su JP za upravljanje morskim dobrom CG Budva i Luka Kotor a.d. Kotor kao drugotužena. Svojstvo umješaka na strani tužilaca ima društvo Adriatic Marinas d.o.o. Tivat. Prvostepena presuda još uvijek nije donesena.

- Parnični postupak pred privrednim sudom u Podgorici u predmetu P.br.1202/15, tužilac-protivtuženi „Erlang“ d.o.o. Podgorica, tuženi-protivtužilac „Luka Kotor“ a.d. radi duga, vrijednost spora po tužbi 92.541,17 €, po protivtužbi vrijednost spora 87.239,26 €. Spor je još uvijek u toku.

- Izvršni postupak pred Privrednim sudom u Podgorici Iv.br.5619/2016 protiv „Montenegro Charter Company“ d.o.o. Podgorica na iznos od 69.392,18 €, pravosnažno okončan. Blokada izvršena kod Centralne Banke Crne Gore.

- Pred Upravnim sudom Crne Gore pokrenut je upravni spor u predmetu U.br.3944/2016 za poništaj rješenja Agencije za zaštitu konkurencije broj 02-UPI-81/67-15 od 25.10.2016. godine. Navedenim rješenjem je utvrđeno da „Luka Kotor“ a.d. Kotor ima dominantan položaj na relevantnom tržištu pružanja lučkih usluga-pilotaže, na relevantnom geografskom tržištu akvatorijuma luke Kotor – Opština Kotor. Istim rješenjem je utvrđeno da je Društvo izvršilo zloupotrebu dominantnog položaja iz člana 15 stav 2 tačka 1 i 2 Zakona o zaštiti konkurencije, izrečene zabrane i naložene mjere postupanja. Postupak pred Upravnim sudom za poništaj ovog rješenja je u toku.

- Pred sudom za Prekršaje Budva-odjeljenje u Kotoru se vodi prekršajni postupak u predmetu PP.br.360/16 protiv „Luka Kotor“ A.D. Kotor zbog povrede iz člana 15. stav 2 tačka 1 i 2 Zakona o zaštiti konkurencije, a po Zahtjevu za pokretanje prekršajnog postupka podnijetim od strane Agencije za zaštitu konkurencije. Postupak je u toku.

- Pred Privrednim sudom u Podgorici tokom 2016. godine pokrenuti su postupci u cilju naplate potraživanja po osnovu izvršenih usluga za sledeća plovila:

- M/Y INDY – iznos duga 17.771 €,
- M/Y ARGO NAVIS – iznos duga 1.850 €,
- M/Y IVA – iznos duga 2.966 €,
- M/Y PRIMORKA – iznos duga 36.302 €,
- M/Y MADEIRA II – iznos duga 4.378 €.

Do momenta okončanja sporova nijesmo u mogućnosti da utvrdimo eventualne posledice na ukupan položaj Društva odnosno korekcije na bilans uspjeha preko prihoda i troškova. Društvo nije izvršilo rezervisanje na teret troškova po navedenim sporovima kao što zahtijeva MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina jer je procjena da Društvo ne očekuje negativne ishode sporova.

32. Odnosi sa povezanim pravnim licima

Postoje dužničko povjerilački odnosi sa zavisnim pravnim licima i to:

Kotor Mar d.o.o. Kotor, potraživanja za dugoročne finansijske plasmane u iznosu 129.577 €, potraživanje od kupaca u iznosu 8.049 € i

Montenegro Shorex d.o.o. Kotor, potraživanja za kratkoročne finansijske plasmane u iznosu 30.876 €, potraživanje od kupaca u iznosu 837 €.

33. Eksterna kontrola

Društvo je tokom 2016. godine bilo predmet eksterne kontrole – Poreske uprave. Ministarstvo finansija, Poreska uprava, PJ Budva je Zapisnikom broj 03/11-3-78-2 od 22.02.2016. godine, o izvršenom inspekcijskom nadzoru izvršila utvrđivanje, prijavljivanje i plaćanje obaveze po osnovu PDV, PDFL i poreza i doprinosa, poreza na prihod od imovine i imovinskih prava za poreski period od 01.09. - 31.12.2013, 2014. godinu, i period januar-decembar 2015. godine i poreza na dobit za 2013. i 2014. godinu kao i utvrđivanje opravdanosti zahtjeva broj 3/11-62-7 od 28.01.2016. godine, za povraćaj PDV kredita ostvarenog u periodu 01.09.2013. – 31.12.2015. godine u iznosu 284.944,23 €. Nadzorom je ustanovljeno da Društvo u svom knjigovodstvu kao i u mjesečnoj PDV prijavi iskazalo oporezivi promet po stopi od 7 % u manjem iznosu za 370.501,41 € u kom iznosu je izlazni PDV od 24.238,41 € a isti se odnosi na isporučenu vodu u plovnim objektima. Takodje je nadzorom utvrđeno da je Društvo iskazalo pravo na odbitak ulaznog PDV-a u većem iznosu za 1.148,11 €. Tokom nadzora je izvršena korekcija PDV prijave za decembar 2015. godine u ukupnom iznosu 25.386,52 €. Zapisnikom je konstatovana djelimična opravdanost zahtjeva Društva za povraćaj - uplatu PDV kredita. Naime, umjesto zahtijevanih 284.944,23 € odobreni povraćaj iznosi 259.557,71 €, isti je umanjen za korekciju PDV-a u iznosu 25.386,52 €.

34. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Prema Izjavi izvršnog direktora nije bilo bitnih događaja nakon datuma bilansa stanja.

U Kotoru, 05.03.2017. godine

"Luka Kotor" a.d. Kotor

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Ljubomir Radović, v.d. izvršni direktor

Slavica Drašković

