

 PORT OF KOTOR	"LUKA KOTOR" AD Park slobode 1, 85330 Kotor, Crna Gora tel: ++382 32 301 332 ; fax: ++382 32 325 208 www.portofkotor.com e-mail: portofkotor@t-com.me			 sertifikovana prema ISO 9001 i ISO 14001
	PIB: 02044188; PDV: 92/31-00023-8			
Dokumentacija kvaliteta	LKO 01	Izdanje 1/14	Dopuna	Strana

Broj: 0202 - 1032

Kotor, 24.05.2019. godine

Na osnovu člana 39 Statuta „Luka Kotor“ A.D. broj 0101-1170 od 18.05.2018. godine (prečišćeni tekst), Odbor direktora je na svojoj XXVIII sjednici, održanoj dana 24.05.2019. godine, utvrdio :

PREDLOG ODLUKE

**o usvajanju Izvještaja o reviziji finansijskih iskaza
za period 01.01.2018. - 31.12.2018. godine i Izvještaja o reviziji konsolidovanih finansijskih
iskaza za period 01.01.2018. - 31.12.2018. godine**

1. Usvajaju se Izvještaj o reviziji finansijskih iskaza za period 01.01.2018.-31.12.2018. godine i Izvještaj o reviziji konsolidovanih finansijskih iskaza za period 01.01.2018.-31.12.2018. godine, koji su urađeni od strane ovlašćene revizorske kuće „MV Konsalt“ D.O.O. Podgorica.
2. Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

OBRAZLOŽENJE

Saglasno svojim ovlašćenjima Odbor direktora se upoznao sa Izvještajem o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza za 2018. godinu i jednoglasno ih prihvatio, na osnovu čega je utvrđen predlog Skupštini akcionara da navedene izvještaje usvoji.

ODBOR DIREKTORA

PREDSJEDNIK,


AD Branko Ivanović


„LUKA KOTOR“ A.D. KOTOR

Odbor direktora

Broj: 0202 – 1032/1

Kotor, 24.05.2019. godine

SKUPŠTINI AKCIONARA „LUKA KOTOR“ A.D. KOTOR

Odbor direktora „Luka Kotor“ A.D. Kotor je na XXVIII sjednici održanoj 24.05.2019. godine, na osnovu člana 39 stav 2 tačka 1 Statuta „Luka Kotor“ A.D. Kotor broj 0101-1170 od 18.05.2018. godine (prečišćeni tekst), utvrdio **PREDLOG ODLUKE O USVAJANJU IZVJEŠTAJA O REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA ZA PERIOD 01.01.2018. - 31.12.2018. GODINE I IZVJEŠTAJA O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH ISKAZA ZA PERIOD 01.01.2018. - 31.12.2018. GODINE**, koji Vam u prilogu dostavljamo radi razmatranja i usvajanja na Redovnoj Skupštini akcionara zakazanoj za 26.06.2019. godine sa početkom u 13:00 časova.

ODBOR DIREKTORA,

PREDSJEDNIK,

dr Branko Ivanović



SKUPŠTINA AKCIONARA

Broj :
Kotor,

Na osnovu člana 35 Zakona o privrednim društvima ("Sl.list RCG" br. 02/2, 17/07, 80/08, 40/10, 73/10, 36/11 i 40/11) i člana 21 Statuta „Luka Kotor“ A.D. Kotor broj 0101-1170 od 18.05.2018. godine (prečišćeni tekst), Skupština akcionara je na svojoj Redovnoj Skupštini akcionara, održanoj dana _____ godine, sa _____ glasova **ZA** donijela sledeću:

ODLUKU

***o usvajanju Izveštaja o reviziji finansijskih iskaza
za period 01.01.2018. - 31.12.2018. godine i Izveštaja o reviziji konsolidovanih
finansijskih iskaza za period 01.01.2018. - 31.12.2018. godine***

1. Usvajaju se Izveštaj o reviziji finansijskih iskaza za period 01.01.2018.-31.12.2018. godine i Izveštaj o reviziji konsolidovanih finansijskih iskaza za period 01.01.2018.-31.12.2018. godine, koji su urađeni od strane ovlašćene revizorske kuće „MV Konsalt“ D.O.O. Podgorica.
2. Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

OBRAZLOŽENJE

Saglasno svojim ovlašćenjima Odbor direktora se upoznao sa Izveštajem o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza za 2018. godinu i jednoglasno ih prihvatio, na osnovu čega je utvrđen predlog Skupštini akcionara da navedene izvještaje usvoji.

PREDSJEDAVALAČI,

MV Konsalt d.o.o.

Revizija finansijskih iskaza i konsalting

"LUKA KOTOR" AD
Broj. 0306-505
Kotor, 29. 03. 2019

"LUKA KOTOR" A.D. KOTOR

**Finansijski iskazi na dan
31.decembra 2018. godine
i Izvještaj nezavisnog revizora**

"LUKA KOTOR" A.D. KOTOR

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2018. GODINU

SADRŽAJ	Strana
Izjava o odgovornosti rukovodstva	1
Izveštaj revizora	2-3
Finansijski iskazi:	4-8
Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha za 2018. godinu	4
Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine	5-6
Iskaz o tokovima gotovine	7
Izveštaj o promjenama na kapitalu	8
Napomene uz finansijske iskaze	9-39



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 31.12.2018. 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 2018. 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 objektivan 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 2018. 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,

Branko Kovacević, izvršni direktor



U Kotoru, 25. marta 2019. 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 2018. 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, Zakona o 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 objelodanjivanja 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 2018. 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.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim uslovima:

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izvještaja menadžmenta o poslovanju u skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu Crne Gore, koji nije sastavni dio priloženih finansijskih iskaza. U skladu sa Zakonom o reviziji Crne Gore, naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti priloženog godišnjeg izvještaja menadžmenta o poslovanju za 2018. godinu sa finansijskim iskazima za tu poslovnu godinu. Prema našem mišljenju, finansijske informacije objelodanjene u godišnjem izvještaju menadžmenta o poslovanju za 2018. godinu usaglašene su sa revidiranim finansijskim iskazima za godinu koja se završava 31. decembra 2018. godine a godišnji izvještaj menadžmenta o poslovanju za 2018. godinu sadrži sve elemente definisane odredbama Zakona o računovodstvu.

Podgorica, 25.03.2019. godine

MV.Konsalt d.o.o. Podgorica



Ilinka Vuković, ovlašćeni revizor

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU/BILANS USPJEHA
u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine

Grupa računa, račun	PO ZICIJA	Redni broj	Napomena 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		2.869.655	3.240.839
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	4	2.852.486	3.234.969
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	17.169	5.870
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		2.031.466	2.100.582
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	208		-	1.218
51	2. Troškovi materijala	209	5	105.403	102.189
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	6	1.441.178	1.369.897
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	7	84.531	163.823
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	8	400.354	463.455
	A. POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213		838.189	1.140.257
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	214		4.519	12.584
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	215		-	11.470
	B. FINANSIJSKI REZULTAT (214-215)	216	9	4.519	1.114
67,68,69 i 692	I. OSTALI PRIHODI	217	10	140.479	46.696
57,58,59 i 592	II. OSTALI RASHODI	218	11	86.012	178.229
	C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)	219		54.467	-131.533
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220		897.175	1.009.838
690 – 590	E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	221			
	F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)	222		897.175	1.009.838
	G. DRUGE STAVKE REZULTATA/POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)	223			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
	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		95.968	84.432
721	1. Tekući porez na dobit	230	31	-73.501	-107.171
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231	27	-22.467	22.739
	I. NETO REZULTAT (222+223-229)	232	25	801.207	925.958
	J. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233	12	0,5813	2,2400
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U Kotoru, 05.03.2019. godine

"Luka Kotor" a.d. Kotor

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Branko Kovačević, izvršni direktor

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI/BILANS STANJA
na dan 31.12.2018. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena 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		3.379.182	3.449.332
.012	I. GOODWILL	003			
.01 bez .012	II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	13	12.298	3.155
	III NEKRETNINE,POSTROJENJA,OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA(006+007+008)	005		3.121.426	3.181.552
020, 022, 023, 026, 027 (dio),028 (dio), .029	1. Nekretnine,postrojenja i oprema	006	14	3.121.426	3.181.552
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		245.458	264.625
030,031(dio), 032(dio), 039(dio)	1. Učešća u kapitalu	010	15	31	31
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	245.427	264.594
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	013		-	17.290
.04	D. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	014			
	E. OBRтна SREDSTVA (016+017)	015		3.560.268	3.212.213
10 do 13,15	I. ZALIHE	016	17	132	252
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA(018 do 022)	017		3.560.136	3.211.961
20,21,22 osim 223	1. Potraživanja	018	18	510.897	852.916
223	2.Potraživanja za više plaćen porez na dobit	019			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	020	19	13.001	217.797
24	4 Gotovinski ekvivalenti i gotovina	021	20	3.011.558	2.117.393
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	022	21	24.680	23.855
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	023		6.939.450	6.678.835
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 do 109)	101		6.479.380	6.179.951
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	22	3.312.370	993.483
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	23	228.159	2.500.749
330,331 i 333	IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	105	24	1.282.595	1.321.564

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	1.656.256	1.364.155
35	VII. GUBITAK	108			
237	VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)	110		84.818	80.948
40 (dio)	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	111	26	84.818	80.948
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	22.467	-
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		352.785	417.936
	I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		352.785	417.936
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	118			
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	119			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	120	28	105.180	143.839
45,46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121	29	172.563	166.926
47,48 osim 481	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122	30	1.541	-
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123	31	73.501	107.171
40 (dio)	II KRATKOROČNA REZERVISANJA	124			
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	125		6.939.450	6.678.835

U Kotoru, 05.03.2019. godine

"Luka Kotor" a.d. Kotor

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Branko Kovačević, izvršni direktor

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE
na dan 31.12.2018. 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	3.440.373	3.479.992
1. Prodaja i primljeni avansi	302	3.348.558	3.458.085
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	2.698	3.141
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	89.117	18.766
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	2.210.700	2.046.763
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	649.904	546.582
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	1.432.756	1.366.865
3. Plaćene kamate	308	-	11.470
4. Porez na dobitak	309	100.274	59.062
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	27.766	62.784
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	1.229.673	1.433.229
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312	178.742	-
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	178.742	-
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividende	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318	30.437	62.121
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	30.437	62.121
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	148.305	-62.121
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	483.813	489.212
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329		
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331	483.813	489.212
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	-483.813	-489.212
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	894.165	881.896
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	2.117.393	1.235.497
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	3.011.558	2.117.393

U Kotoru, 05.03.2019. godine

"Luka Kotor" a.d. Kotor

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Branko Kovačević, izvršni direktor

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

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU

na dan 31.12.2018. godine

Pozicija	OPIS	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Ostali kapital (rn 309)	Neplaćeni upisani kapital (grupa 31)	Emisiona premija (rn 320)	Rezerve (rn 321, 322)	Revalorizacije rezerve (grupa 33)	Nerasporede 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Stanje na dan 01.01. 2017. godine	993.483				2.453.933	71.362	974.225			4.493.003
2.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika										
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2017. godine (r.br. 1+2)	993.483				2.453.933	71.362	974.225			4.493.003
4.	Neto promjene u 2017. godini	-				46.816	1.250.202	389.930			1.686.948
5.	Stanje na dan 31.12. 2017. godine (r.br. 3+4)	993.483				2.500.749	1.321.564	1.364.155			6.179.951
6.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika							-17.291			-17.291
7.	Korigovano početno stanje na dan 1.01.2018. godine (r.br. 5+6)	993.483				2.500.749	1.321.564	1.346.864			6.162.660
8.	Neto promjene u 2018. godini	2.318.886				-2.272.589	-38.969	309.392			316.720
9.	Stanje na dan 31.12. 2018. godine (r.br. 7+8)	3.312.369				228.160	1.282.595	1.656.256			6.479.380

U Kotoru, 05.03.2019. godine

"Luka Kotor" a.d. Kotor

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Branko Kovačević, 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.

Tokom 2018. godine više puta je vršena je promjena kod CRPS-a:

- dana 29.01.2018. godine registrovana je promjena podataka i to: promjena predsjednika Odbora direktora. Promjena je registrovana pod brojem 4-0006142/029,
- dana 30.05.2018. godine registrovana je promjena podataka i to: promjena članova odbora direktora i revizora Društva. Promjena je registrovana pod brojem 4-0006142/030,
- dana 4.07.2018. godine registrovana je promjena podataka i to: promjena Statuta - 18.05.2018. godine kao i povećanje kapitala. Promjena je registrovana pod brojem 4-0006142/031.

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 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 periodu od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine u luku je uplovilo 412 brodova. Ukupan broj jahti za ovaj period iznosi 1.831. Broj putnika na kruzerima iznosi 492.475, a na jahtama 8.054.

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 0202-255 od 9.02.2018. godine o dopuni Tarifa lučkih naknada i drugih usluga.
- Odluku broj 0202-868 od 25.04.2018. godine o izmjeni i dopuni Tarifa lučkih naknada i drugih usluga.
- Odluku broj 0202-2424 od 30.09.2018. godine o izmjeni Tarifa lučkih naknada i drugih usluga. Ova Odluka je stavljena van snage Odlukom odbora direktora broj 0202-2616 od 16.10.2018. godine.
- Odbor direktora je donio Odluku broj 0202-2617 od 16.10.2018. godine o izmjeni Tarifa lučkih naknada i drugih usluga.

Odbor direktora Društva u periodu od 02.08.2017. godine do 30.05.2018. godine:

1. Dragović Branislav, predsjednik,
2. Stanislava Subotić, član,
3. Ivanović Branko, član,
4. Vukasović Sloba, član i
5. Radomir Rudanović, član.

Odlukom Odbora direktora broj 0202-143 od 28.01.2018. godine razriješen je predsjednik odbora direktora prof.dr. Branislav Dragović zbog podnošenja ostavke.

Odlukom Odbora direktora broj 0202-144 od 28.01.2018. godine imenovan je Predsjednik Odbora direktora dr.Branko Ivanović.

Odlukom Skupštine akcionara broj 0101-1173 od 18.05.2018. godine imenovan je Odbor direktora Društva:

1. Dr. Branko Ivanović, predsjednik,
2. Stanislava Subotić, član,
3. Slađana Živković, član,
4. Branimir Maslovar, član i
5. Radomir Rudanović, član.

Naknada članovima odbora direktora iznosi: za rad predsjednika odbora direktora u iznosu od dvije prosječne zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini - 1.020 € a za rad članova odbora direktora u iznosu od jedne prosječne zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini - 510 €. Odluka skupštine akcionara o visini naknade članovima odbora direktora broj 0101-1173/1 od 18.05.2018. godine.

Odbor direktora je održao 11 sjednica u prvom sazivu i 13 sjednica u narednom sazivu.

Odbor direktora je donio Odluku broj 0202-1452 od 15.06.2018. godine o Pravilniku o dodjeli sponzorstava i donacija. Imenovana je i komisija za sponzorstva i donacije – Odluka broj 0202-1454 od 15.06.2018. godine.

Odbor direktora je donio Odluku broj 0202-1035 od 12.05.2018. godine o izmjenama Organizacione strukture i sistematizacije Društva broj 0202-2256/4 od 11.12.2017. godine.

Odbor direktora je donio Odluku broj 0202-2254 od 11.09.2018. godine o izmjeni i dopuni Organizacione strukture i sistematizacije poslova Društva broj 0202-1035/1 od 12.05.2018. godine.

Odlukom odbora direktora broj 0202-1742/2 od 21.09.2017. godine imenovan je revizijski odbor u sledećem sastavu:

- Marnela Marković, predsjednik
- Vladan Pejović, član i
- Antonija Orlando, član.

Utvrđuje se naknada za rad članova Revizijskog odbora u neto iznosu od 1/5 prosječne zarade na nivou države a za predsjednika odbora u visini 2/5 prosječne zarade na nivou države. Revizijski odbor je održao šest sjednica tokom 2018. godine.

Društvo upošljava 68 radnika na dan 31.12.2018. godine i to 56 na neodređeno i 12 na određeno vrijeme plus dva pripravnika. (59 zaposlenih na dan 31.12.2017. godine).

Finansijski iskazi su odobreni od strane izvršnog direktora, koji je i odgovoran za poslovanje Društva u 2018. godini, dana 05.marta 2019. godine.

Za obavljanje platnog prometa u zemlji Društvo ima sledeće transakcione račune :

- Prva banka CG a.d. Podgorica 535-10629-08,
- Crnogorska Komercijalna banka a.d. Podgorica 510-229-48,
- Addiko Bank a.d. Podgorica 555-210-04,
- NLB banka a.d. Podgorica 530-26442-33,
- Hipotekarna banka a.d. Podgorica 520-20700-55 kao i devizne račune kod istih banaka.

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 %.

Plan javnih nabavki za 2018. godinu - broj 020-175/1 od 31.01.2018. godine predviđa ukupnu vrijednost javne nabavke 924.400 € od čega 731.500 € - robe, 10.000 € - radovi i 182.900 € - usluge. Odluka odbora direktora broj 0202-175 od 31.01.2018. godine o usvajanju Plana javnih nabavki.

Dopuna plana javnih nabavki za 2018. godinu - broj 0202-368/1 od 07.03.2018. godine predviđa ukupnu vrijednost javne nabavke 932.700 € od čega 731.500 € - robe, 10.000 € - radovi i 191.200 € - usluge. Odluka odbora direktora broj 0202-368 od 7.03.2018. godine.

Dopuna plana javnih nabavki za 2018. godinu - broj 0306-1355 od 06.06.2018. godine predviđa ukupnu vrijednost javne nabavke 982.700 € od čega 781.500 € - robe, 10.000 € - radovi i 191.200 € - usluge. Odluka odbora direktora broj 0202-1294 od 31.05.2018. godine.

Dopuna plana javnih nabavki za 2018. godinu - broj 0306-1536 od 22.06.2018. godine predviđa ukupnu vrijednost javne nabavke 993.700 € od čega 781.500 € - robe, 10.000 € - radovi i 202.200 € - usluge. Odluka odbora direktora broj 0202-1517 od 21.06.2018. godine.

Dopuna plana javnih nabavki za 2018. godinu - broj 0306-2444 od 01.10.2018. godine predviđa ukupnu vrijednost javne nabavke 1.008.699 € od čega 796.499 € - robe, 10.000 € - radovi i 202.200 € - usluge. Odluka odbora direktora broj 0202-2423 od 30.09.2018. godine.

Uvidom u Izvještaj o svim realizovanim javnim nabavkama za 2018. godinu (brojevi 0306-301 od 28.02.2019. godine, 0306-301/1 od 28.02.2019. godine, 0306-301/2 od 28.02.2019. godine) koji su podnešeni Ministarstvu finansija, Upravi za javne nabavke, ukupne javne nabavke:

- Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, Obrazac A, ugovorena vrijednost sa porezom iznosi 96.431,87 € a procijenjena 107.000 €,
- Izvještaj o sprovedenim nabavkama male vrijednosti, Obrazac B, ugovorena vrijednost sa porezom iznosi 141.759,40 € i
- Izvještaj o sprovedenim hitnim nabavkama, Obrazac C, nije bilo sprovedenih hitnih nabavki.

2. Osnova za sastavljanje finansijskih iskaza

Finansijski iskazi dati na stranama 3-39 zasnovani su na godišnjem računu sastavljenom u skladu sa važećim propisima Crne Gore i Međunarodnim računovodstvenim standardima, Zakonom o računovodstvu („Sl.list Crne Gore“, broj 052/16) i Zakonom o reviziji RCG („Sl. list Crne Gore“, broj 001/17), Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (Sl. list RCG, broj 12/02 i 40/08, 086/09,040/11, 014/12,061/13 i 055/16), Zakonu o PDV-u ("Sl. list RCG" broj 65/01, 12/02 (ispravke), 38/02, 72/02, 21/03, 76/05 i 16/07....050/17),Pravilnikom o visini naknade za upotrebu obale, brodsku ležarinu i sidrenje „Sl.list CG“, broj 5/2015, Tarifa lučkih naknada i drugih usluga („Sl.list Crne Gore“ broj 028/16, 059/16).

Društvo vodi poslovne knjige u skladu sa zakonskim propisima u Crnoj Gori važećim do 31.12.2018. godine.

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 2017. i 2018. 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 Društva.

Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja finansijskih iskaza za 2018. 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 uspjeha. Ovo proizilazi iz specifičnosti poslovanja Društva gdje se zakonskim uredbama konstituiše regulatorno tijelo Lučka Uprava nadležnog Ministarstva saobraćaja i pomorstva Crne Gore koje ubira ovu vrstu prihoda. Na taj način se umjesto bruto principa prikazivanja prihoda i rashoda te naknadne obaveze Lučkoj upravi, upotrijebljava neto princip po kome se odmah formira obaveza koja se po izdatom rešenju plaća ovom regulatornom tijelu, što je u skladu sa MRS.

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 obezvrjeđenja imovine i druge nepomenute rashode.

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

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

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

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. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

3.3. Nematerijalna ulaganja

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

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

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

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

3.3. 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.

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

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.

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

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za akumuliranu ispravku vrijednosti i eventualne gubitke po osnovu umanjenja vrednosti, u skladu sa MRS 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema".

Vrijednost novog dijela stavke nekretnina, postrojenja i opreme uključuje se u nabavnu vrednost nakon isknjižavanja zamijenjenog dijela. Odstranjeni dio se rashoduje po procijenjenoj vrijednosti ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrijednost. Naknadni troškovi, troškovi zamjene djelova postrojenja i opreme (ugradnja novih rezervnih djelova), troškovi značajnih adaptacija, remonta i generalnih popravki priznaju se kao povećanje sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme ako je vjerovatno da će po tom osnovu doći do priliva budućih ekonomskih koristi i ako se ti troškovi mogu pouzdano izmjeriti. Troškovi nastali po osnovu tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme: zamjena i ugradnja sitnih rezervnih djelova i potrošnog materijala, kao i troškovi svakodnevnih popravki opreme i postrojenja, smatraju se rashodom perioda u kome su nastali.

Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima radi obavljanja djelatnosti priznaju se i iskazuju se na posebnom računu kao osnovna sredstva pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje 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.

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

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
Građevinski objekti, upravne zgrade i stanovi	1,428	70
Građevinski objekti pontoni, ograde željezne i infrastruktura, betonski blokovi, valobranski pontoak 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.

3.4. 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 nadoknadiva vrijedost imovine za takvo sredstvo, kako bi se utvrdio iznos obezvrijeđenja. Gubitak zbog umanjnja vrijednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrijednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrijednosti. Nadoknadiva vrijednost je fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili upotrebna vrijednost, zavisno od toga koja je od te dvije vrijednosti veća.

Obezvrijeđenje se priznaje kao rashod tekućeg perioda, osim kada se sredstvo vodi po revalorizovanoj vrijednosti, kada se umanjnje vrijednosti tretira kao smanjenje revalorizacione rezerve.

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 umanjnja 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. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

3.5. Alat i sitan inventar

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

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

3.6. Rezervni djelovi

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

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

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

3.7. Dugoročni finansijski plasmani

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

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

3.8. Zalihe

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

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

Nabavna vrijednost zaliha uključuje vrijednost po fakturi dobavljača i zavisne troškove nabavke.

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

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

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

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

3.9. Kratkoročna potraživanja i plasmani

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.10. Obaveze

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

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

Obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovorenu obavezu:

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

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

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

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

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

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

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

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

3.11. Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje priznaje se kada:

- 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. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

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

3.13. 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. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

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

3.16. Porezi i doprinosi

/a/ Porez na dobit-tekući porez

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

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

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

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

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

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.

4. Poslovni prihodi

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
	€	€
Prihodi od prodaje		
Prihodi od taksi za ulazak u granični prelaz	13.107	9.286
Prihodi od vozila u carinskom prelazu	151.260	150.960
Prihodi od izletničkih brodova	28.252	-
Prihodi od jahti	336.501	320.307
Prihodi od prodaje na inostranom tržištu	2.022.005	2.209.621
Prihodi od pilotaže jahte	12.169	15.234
Prihodi od pilotaže brodova	216.181	456.149
Prihodi od prodaje vode	73.011	73.412
	2.852.486	3.234.969
Ostali poslovni dobici		
Prihodi zakupnina	9.311	5.870
Prihodi od refundacije bolovanja	7.858	-
	17.169	5.870
Ukupno :	2.869.655	3.240.839

Prihodi od zakupnina u ukupnom iznosu 9.311 € se odnose na prihode od zakupa pogonske opreme u iznosu 3.881 € i na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 5.430 €.

5. Troškovi materijala

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
	€	€
Troškovi potrošnog materijala	8.996	11.669
Troškovi kancelarijskog materijala	5.124	3.970
Troškovi uniformi	-	2.049
Troškovi bezbjednosne opreme	12.394	-
Troškovi vode	52.976	58.699
Troškovi goriva	2.832	6.431
Troškovi energije	23.081	19.371
Ukupno:	105.403	102.189

6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja

	2018.	2017.
	€	€
Troškovi zarada		
Troškovi neto zarada	678.345	602.627
Troškovi poreza na zarade	111.258	96.945
Troškovi doprinosa na zarade - na račun zaposlenog	263.823	235.123
Troškovi doprinosa na zarade - na račun poslodavca	120.037	107.979
	1.173.463	1.042.674
Troškovi naknada zarada i ostali lični rashodi		
Naknade članovima Odbora direktora-bruto	53.393	48.678
Zimnica – neto	56.053	47.946
Naknade za privremene i povremene poslove	15.803	18.372
Naknade pilotaže	111.691	165.581
Naknade ronioncu	9.036	19.956
Revizijski odbor	5.225	1.419
Stipendije	-	2.300
Dnevnice i putni troškovi za službena putovanja	8.984	16.156
Ostale naknade zaposlenima	7.530	6.815
	267.715	327.223
Ukupno :	1.441.178	1.369.897

Na dan 31.12.2018. godine bilo je 68 zaposlenih radnika. (2017. godine 59 zaposlenih).

U 2018. godini sve zarade su ukalkulisane i isplaćene.

Obračunati i isplaćeni regres prikazan je u okviru troškova zarada.

Zimnica je isplaćena u skladu sa Odlukom izvršnog direktora broj 0302-2860 od 26.11.2018. godine u visini jedne neto prosječne zarade ostvarene u oktobru 2018. godine.

Ostale naknade zaposlenima se odnose na troškove novogodišnjih paketića u iznosu 2.600 € i troškove solidarne pomoći u slučaju smrti u iznosu 4.930 €.

7. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja u ukupnom iznosu 84.531 € za 2018. godinu se odnose na troškove amortizacije u iznosu 80.660 € kao i na troškove rezervisanja po MRS 19. u iznosu 3.871 €. (stanje na dan 31.12.2017. godine u iznosu 163.823 €) Amortizacija je obračunata u skladu sa Napomenom 3.3.

8. Ostali poslovni rashodi

	2018.	2017.
	€	€
Troškovi transportnih i PTT usluga	18.728	21.596
Troškovi zakupa	2.933	7.268
Troškovi reklame, marketinga i sajмова	4.230	20.776
Troškovi premija osiguranja	33.891	38.280
Troškovi održavanja	18.017	20.605
Troškovi članarina	16.374	17.665
Troškovi neproizvodnih usluga	46.270	89.485
Troškovi naknada upotrebe obale za jahte	49.278	3.577
Troškovi platnog prometa	8.191	8.300
Troškovi poreza i doprinosa	90.915	76.486
Troškovi reprezentacije	10.779	11.992
Ostali nematerijalni troškovi	21.081	15.738
Troškovi sponzorstva, pomoći, donacija	71.967	131.687
Troškovi stipendija	7.700	-
Ukupno:	400.354	463.455

Troškovi zakupa u ukupnom iznosu 2.933 € se odnose na troškove zakupa veza pilotaže u iznosu 619 € kao i vez pilotskog čamca u iznosu 2.314 €.

Troškovi reklame, marketinga i sajмова u ukupnom iznosu 4.230 € se odnose na troškove reklame i propagande u zemlji u iznosu od 3.806 €, kao i troškove oglasa u iznosu 424 €.

Troškovi neproizvodnih usluga u ukupnom iznosu 46.270 € se odnose na troškove : advokata u iznosu 750 €, procjene imovine i prevod u iznosu 3.472 €, revizije u iznosu 4.000 €, održavanja prostora i čišćenja obale u iznosu 22.592 €, obuke radnika u iznosu 2.935 €, komisija u iznosu 6.664 €, uniformi u iznosu 3.395 € i savjetovanja u iznosu 2.462 €.

Ostali nematerijalni troškovi u ukupnom iznosu 21.081 € se odnose na troškove taksi u iznosu 13.531 € i troškove parkinga u iznosu 7.550 €.

Troškovi sponzorstva, pomoći i donacija u ukupnom iznosu 71.967 € odnose se na:

1. humanitarne i socijalne donacije u iznosu 15.900 €:
 - Sindikalna organizacija “Luka Kotor” a.d. Kotor u iznosu 7.000 €,
 - Pjevačko društvo Grbalj u iznosu 2.000 €,
 - Hrvatsko kulturno društvo “Tomislav” Kotor u iznosu 900 € kao i
 - ostale donacije u iznosu 6.000 € i
2. ugovore o sponzorstvu u iznosu od 56.067 €:
 - JZU Specijalna bolnica “Vaso Ćuković” u iznosu 10.000 €,
 - JZU Dom zdravlja Kotor u iznosu 7.139 €,
 - OFK “Grbalj” Radanovići u iznosu 7.000 €,
 - JU Kulturni centar “Nikola Đurković” Kotor u iznosu 5.000 € i
 - ostala sponzorstva u iznosu 26.928 €.

Troškovi stipendija su u 2017. godini prikazani u okviru troškova naknade zarada i ostalih ličnih rashoda. (Napomena 6.)

9. Finansijski rezultat

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
	€	€
Troškovi kamata	-	-11.470
Prihodi od kamata	2.317	4.076
Ostali finansijski prihodi	2.202	8.508
Ukupno:	<u>4.519</u>	<u>1.114</u>

Prihodi od kamata u ukupnom iznosu 2.317 € se odnose na prihode od kamata na stambene kredite zaposlenih.

Ostali finansijski prihodi u ukupnom iznosu 2.202 € se odnose na kamate na oročene depozite.

10. Ostali prihodi

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
	€	€
Prihod od ukalkulisanog spora	3.050	-
Prihod od naplate polisa osiguranja-doživljenje	30.266	-
Prihod od dobijenog sudskog spora-NTC	89.117	-
Prihod po osnovu sudskog poravnjanja	11.149	-
Prihod po osnovu diskonta za plaćeni porez	6.897	-
Prihodi iz ranijeg perioda	-	46.696
Ukupno:	<u>140.479</u>	<u>46.696</u>

Prihod od ukalkulisanog spora odnosi se na oslobađanje Društva i odgovornog lica po osnovu prekršajnog postupka a za koje je Društvo u 2017. godini izvršilo rezervisanje u iznosu 3.050 €. (Rješenje Suda za prekršaje u Budvi – Odjeljenje u Kotoru PP.br.1676/17)

Prihod po osnovu sudskog poravnjanja odnosi se na poravnjanje sa zaposlenim D. Vukasović u neto iznosu 20.956,07 € odnosno u bruto iznosu 35.187,43 € na ime obavljanja poslova Sekretara Društva u periodu od 10.06.2010. godine do 11.12.2017. godine. U 2017. godini je izvršeno rezervisanje po ovom osnovu u ukupnom iznosu 46.336 € tako da je razlika u iznosu 11.149 € prikazana kao prihod Društva.

Prihod po osnovu diskonta za plaćeni porez odnosi se na porez na dobit - umanjenje 6 %, Društvo je izvršilo jednokratnu uplatu poreza na dobit za 2017. godinu do 31.03.2018. godine. Rješenje Poreske uprave PJ Kotor broj 03/11-02-2-1436/1 od 10.05.2018. godine.

11. Ostali rashodi

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
	€	€
Rashod opreme	918	-
Otpis potraživanja	13.165	36.302
Rezervisanje sudskih sporova	-	141.927
Troškovi izgubljenog sudskog spora - kazne	18.167	-
Kazne (CEDIS)	9.043	-
Rashodi iz ranijih godina	44.719	-
Ukupno:	<u>86.012</u>	<u>178.229</u>

Troškovi otpisa potraživanja u iznosu od 13.165 € se odnose na otpis potraživanja – jahta "Madeira II" u iznosu 4.378 €, jahta "Argo Navis" u iznosu 1.850 € i "Adriamar"d.o.o. Bijela u iznosu 6.937 € - Odluka odbora direktora o indirektnom otpisu potraživanja starijih od 365 dana br. 0202-79/1 od 27.01.2019.godine.

Troškovi izgubljenog sudskog spora u iznosu 18.167 € se odnose na Rješenje Višeg suda za prekršaje PŽP.br.920/18-6 kojim se Društvo - u iznosu 27.249,54 € i odgovorno lice u Društvu - 1.000 € kažnjavaju novčanom kaznom. Društvo je uplatilo u predviđenom roku 2/3 kazne.

Kazne-CEDIS d.o.o. Podgorica u iznosu 9.043 € odnose se na obračun neovlašćeno preuzete električne energije za period od 10.05.2018. godine do 10.08.2018. godine.

Rashodi iz ranijih godina u ukupnom iznosu 44.719 € odnose se na angažovanje putničkog remorkera PR-41 „Orada“ Mornarice Vojske Crne Gore u akvatorijumu Kotorskog zaliva sa ciljem povećanja mjera sigurnosti i bezbjednosti na moru kao i spašavanje ljudskih života i imovine u akvatorijumu Kotorskog zaliva. Ukupni troškovi Društva po osnovu potpisanog Ugovora o poslovnoj tehničkoj saradnji broj 807-4112/18-2 od 10.05.2018. godine sa Ministarstvom Odbrane Crne Gore iznose 44.719,22 €.

12. Zarada po akciji

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
	€	€
Neto rezultat	801.207	925.958
Broj akcija	1.378.259	413.383
Osnovna zarada po akciji	<u>0,5813</u>	<u>2,2400</u>

13. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja u iznosu 12.298 € - sadašnja vrijednost (nabavna vrijednost u iznosu 13.484 € i ispravka vrijednosti u iznosu 1.186 €). Stanje na dan 31.12.2017. iznosi 3.155 €.

Povećanje tokom 2018. godine iznosi 10.329 € i se odnosi na investicioni plan za koncesiju.

Smanjenje tokom 2018. godine iznosi 1.070 € i odnosi se na svodjenje vrijednosti po procjeni.

Amortizacija je obračunata u skladu sa Napomenom 3.3. i za 2018. godinu iznosi 1.186 €.

14. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Ukupno
	€	€	€	€
Nabavna vrijednost				
Stanje 1.01.2018. godine	85.100	2.947.854	948.880	3.981.834
Procjena-prenos	-	-308.564	-491.718	-800.282
Nabavka	-	-	20.107	20.107
Rashod	-	-	-1.454	-1.454
Stanje 31. decembra 2018. godine	85.100	2.639.290	475.815	3.200.205
Ispravka vrijednosti				
Stanje 1.01.2018. godine	-	308.564	491.718	800.282
Procjena-prenos	-	-308.564	-491.718	-800.282
Amortizacija za 2018. godinu	-	40.236	39.239	79.475
Rashod	-	-	-696	-696
Stanje 31. decembra 2018. godine	-	40.236	38.543	78.779
Sadašnja vrijednost 31.12.2018. godine	85.100	2.599.054	437.272	3.121.426
Sadašnja vrijednost 31.12.2017. godine	85.100	2.639.290	457.162	3.181.552

Društvo je tokom godine izvršilo:

- prenos sa ispravke vrijednosti na nabavnu vrijednost u ukupnom iznosu 800.282 €: sa građevinskih objekata 308.564 € i sa opreme 491.718 € (po procjeni),
- nabavku opreme u iznosu 20.107 € - pneumatski fenderi – 2 komada u ukupnom iznosu 12.168 €, ograde policijske 2 m – 40 komada u iznosu 2.266 € i fenjeri - 18 komada u ukupnom iznosu 5.673 €.
- rashod opreme sadašnje vrijednosti 758 € (nabavne vrijednosti 1.454 € i odgovarajuće ispravke vrijednosti u iznosu 696 €),
- obračun amortizacije u ukupnom iznosu 79.475 € koja je obračunata u skladu sa

Napomenom 3.3.

Odluka odbora direktora o usvajanju Elaborata o popisu broj 0202-79 od 27.01.2019. godine.

Prema informaciji rukovodioca službe za pravne i opšte poslove broj 0306-330 od 06.03.2018. 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.
- List nepokretnosti broj 266 KO Kotor II na kat parceli broj 74/1 upisana je svojina u korist Društva u ukupnoj površini od 37m².
- List nepokretnost broj 75 KO Kotor I na kat.parceli 4/2 upisana je svojina u korist Društva u ukupnoj površini od 42m².Teret i ograničenja u korist Morskog dobra.
- List nepokretnosti broj 65 KO Kotor I na kat.parceli 5/1 upisana je svojina u korist Društva - Upravna zgrada u ukupnoj bruto površini 428 m².Teret i ograničenja u korist Morskog dobra.

Društvo izdaje sledeće prostore:

- kancelariju površine 16,74 m² u upravnoj zgradi Društvo izdaje “Kotor Mar” d.o.o. Kotor. Iznos mjesečne zakupnine iznosi 100 € sa uračunatim režijskim troškovima,
- kancelarija površine 17,22 m² u zgradi lučkog terminala Društvo izdaje “Kotor Mar” d.o.o. Kotor. Iznos mjesečne zakupnine iznosi 100 € sa uračunatim režijskim troškovima,
- kancelarije u zgradi lučkog terminal, kancelarija u prizemlju broj 1,4,5,7 i 8 i kancelarija na prvom spratu broj 2,3,4,5 i 6 koje Društvo daje na korišćenje MUP-u Crne Gore za potrebe granične službe na području MPGP bez naknade. Režijske troškove snosi korisnik prostora,
- poslovni prostor površine 37 m² u Starom gradu, od decembra 2018. godine koristi Pomorski muzej Kotor bez naknade a s druge strane Društvo koristi prostorije ustupljene od strane Centra za kulturu Kotor bez naknade.

Društvo je kao sredstvo obezbeđenja 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 obezbeđenja 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. Datum prestanka zaloge je 23.03.2018. godine. „Montenegro Shorex“ d.o.o. Kotor je u cjelosti izmirio obaveze za koje je Društvo upisalo zalogu. Zaloga na dan 31.12.2018. godine nije ukinuta.

15. Učešća u kapitalu

Učešća u kapitalu u iznosu 31 € (stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 31 €) se odnose na učešća Društva u kapitalu:

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

16. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani u ukupnom iznosu 245.427 € (stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 264.594 €) se odnose na:

	2018.	2017.
	€	€
Dugoročni zajmovi	129.577	129.577
Stambeni krediti	115.850	135.017
Ukupno:	245.427	264.594

Dugoročni zajmovi se odnose na pozajmice date povezanom pravnom licu „Kotor Mar“ d.o.o. Kotor u ukupnom iznosu 129.577 €. 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 25.01.2022. 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 115.850 € 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 2018. godine nije bilo dodjele novih kredita. Ukupno je otplaćeno tokom 2018. godine 19.167 € na ime kredita a kamata je iznosila 2.317 €. Kamata nije posebno prikazana kao potraživanje i odloženi prihod već u momentu naplate se ista prikazuje kao prihod.

17. Zalihe

	2018.	2017.
	€	€
Roba u klubu Nautika	-	-
Ukalkulisani porez na dodatnu vrijednost	-	-
Ukalkulisana razlika u cijeni	-	-
Ukupno roba u maloprodaji:	-	-
Dati avansi	132	252
Ukupno zalihe	132	252

Dati avansi:

- „Click“ Kotor u iznosu 78 €,
- „Petrol Crna Gora“ d.o.o. Podgorica u iznosu 45 € i
- „Fjord“ Kotor u iznosu 9 €.

18. Potraživanja

	2018.	2017.
	€	€
Potraživanja od kupaca	455.932	848.842
Sumnjiva i sporna potraživanja	232.514	175.526
Ispravka vrijednosti od kupaca	-186.841	-173.676
Potraživanja od zaposlenih	1.435	2.224
Potraživanja od Fonda za refundaciju bolovanja	7.857	-
Ukupno:	510.897	852.916

Potraživanja od kupaca:

- Allegra Montenegro Bar u iznosu 257.946 €,
- Boka Adriatik Bijela u iznosu 102.681 €,
- Jadroagent d.o.o. Bar u iznosu 20.924 €,
- M/Y Primorka u iznosu 12.057 €, kao i
- ostali kupci u iznosu 62.324 €.

Sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 232.514 € se odnose na dijelom na sumnjiva i sporna potraživanja prenešena sa potraživanja tokom 2018. godine u iznosu 56.988 €, a dijelom na sumnjiva i sporna potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 175.526 €.

Ispravka vrijednosti tokom 2018. godine je izvršena u vrijednosti 13.165 € - indirektan otpis potraživanja po Odluci o popisu iz 2018. godine - „Adriamar“ d.o.o. Bijela u iznosu 6.937 € i „M/Y Madeira II“ u iznosu 4.378 € i "M/Y Argo Navis" u iznosu 1.850 €.

Potraživanja od zaposlenih u ukupnom iznosu 1.435 € se odnose na:

- depozit u kasi arhivara u iznosu 50 € - za PTT troškove,
- potraživanja za biznis karticu u iznosu od 1.385 €.

Na osnovu dobijenih IOS-a tokom rada revizije stanje sa kupcima je usaglašeno.

19. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu 13.001 € (stanje 31.12.2017. godine iznosi 217.797 €) se odnose na kratkoročne finansijske plasmane - oročene depozite kod Prve banke CG a.d. Podgorica u iznosu 10.001 € i kratkoročni garantni depozit u iznosu 3.000 €.

Ugovor o oročenom novčanom depozitu broj 19-01/3369 od 15.10.2018. godine u iznosu 10.000,50 €, kamatna stopa 0,03% na godišnjem nivou, kamata će se obračunavati i pripisivati glavnici na kraju svakog obračunskog mjeseca, rok do 31.12.2018. godine. Stanje depozita na dan 31.12.2018. godine iznosi 10.000,89 €.

Ugovor o namjenskom depozitu za pravna lica broj 504405 od 14.05.2018. godine. Društvo oročava 3.000 € kao namjenski depozit radi obezbjeđenja potraživanja koje Banka ima po osnovu Ugovora o garanciji broj 10-0-6949 od 17.05.2018. godine zaključenog između Društva i Banke. Rok oročenja do izmirenja obaveza po osnovu Ugovora o garanciji. Kamatna stopa 0,01 % na godišnjem nivou, obračun kamate po konformnoj metodi.

Anex I Ugovora o oročenom depozitu za pravna lica broj 504405 zaključen 14.09.2018. godine između Društva i CKB a.d. Podgorica. Društvo oročava 3.000 € na 108 dana počev od 14.09.2018. godine, kamatna stopa 0,13 % na godišnjem nivou, konformna metoda.

Banka potvrdila stanje oročenih depozita na dan 31.12.2018. godine putem IOS-a dobijenog tokom rada revizije.

20. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2018.	2017.
	€	€
Žiro-računi	2.755.965	1.712.784
Devizni računi	255.593	401.309
Ostala novčana sredstva	-	3.300
Ukupno:	3.011.558	2.117.393

“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, NLB banke a.d. Pogorica i Hipotekarne banke a.d. Podgorica.

Odluka izvršnog direktora broj 0302-2171 od 23.11.2017. godine o blagajničkom maksimumu - 10.000 €.

21. Porez na dodatu vrijednost i AVR

Porez na dodatu vrijednost i AVR u ukupnom iznosu 24.680 € se odnose na unaprijed plaćene troškove osiguranja u iznosu 19.700 € kao i na razgraničene troškove - unaprijed plaćene kotizacije i članarine za različita međunarodna udruženja u iznosu 4.980 €. (stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 23.855 €).

22. Kapital

Akcijski kapital Društva na dan 31.12.2018. godine iznosi 3.312.370 € (stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 993.483 €).

Kapital je upisan u Statutu Društva - broj 0101-1170 od 18.05.2018. godine i kao takav evidentiran u CDA.

Vlasnička struktura kapitala Društva na dan 31.12.2017. 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	42.558	102.279,6414	10,2951
4. Zavod za zapošljavanje RCG	24.271	58.330,4943	5,8713
5. Krivokapić Ranko	8.211	19.733,4963	1,9863
6. Konjević Nikola	3.563	8.562,9579	0,8619
7. Lazarević Vojin	2.247	5.400,2151	0,5436
8. Bećir Jovo	2.247	5.400,2151	0,5436
9. Zečević Vladimir	1.552	3.729,9216	0,3754
10. Fizička lica	20.850	50.108,8050	5,0437
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 55.

Vlasnička struktura kapitala Društva na dan 31.12.2018. prikazana je u sljedećoj tabeli i ista je usaglašena sa evidencijom u CDA:

	Broj akcija	Nominalna vrijednost	Učešće
		€	%
1. Opština Kotor	785.246	1.887.181,7118	56,9738
2. Republički fond PIO	241.268	579.839,3844	17,5053
3. CKB a.d. Zbirni kastodi račun 1	154.328	370.896,4824	11,1973
4. Zavod za zapošljavanje RCG	80.922	194.479,8426	5,8713
5. Krivokapić Ranko	27.376	65.792,7408	1,9863
6. Lazarević Vojin	7.491	18.003,1203	0,5435
7. Jovo Bećir	7.491	18.003,1203	0,5435
8. Konjević Nikola	5.548	13.333,5084	0,4025
9. Andrić Ljubica	2.998	7.205,0934	0,2175
10. Fizička lica	65.591	157.634,8503	5,0437
Ukupno:	1.378.259	3.312.369,8547	100,000

Ukupan broj akcija iznosi 1.378.259.
Nominalna vrijednost jedne akcije iznosi 2,4033 €.
Ukupan broj akcionara iznosi 53.

Tokom 2018. godine izvršena je dokapitalizacija Društva a na osnovu Odluke Skupštine akcionara broj 0101-1168 od 18.05.2018. godine o pretvaranju rezervi u akcijski kapital kao i Odluke Skupštine akcionara broj 0101-1169 od 18.05.2018. godine o emisiji akcija po osnovu pretvaranja rezervi u akcijski kapital. Naime, Komisija za hartije od vrijednosti je donijela Rješenje broj 02/4e-10/2-18 od 14.06.2018. godine o evidentiranju emisije akcija po osnovu pretvaranja rezervi u akcijski kapital. Ukupan iznos emitovanog akcijskog kapitala iznosi 2.318.886,49 € odnosno 964.876 običnih akcija serije „C“, pojedinačne nominalne vrijednosti akcije 2,4033 €.

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

Uvidom u CKB kastodi istorijski izvještaj od 01.01. do 31.12.2018. godine stanje prosječne cijene akcije - hartije od vrijednosti oznake LUKO iznosi 9,39 €. Tržišna vrijednost akcija tj. kapitala na dan 31.12.2018. godine iznosi 12.941.852,01 €.

Društvo je potpisalo ugovor sa Montenegroberzom a.d. Podgorica broj 0306-1775 od 17.07.2018. godine o kotaciji akcija Društva na berzansko tržište berze.

23. Rezerve

Rezerve u ukupnom iznosu 228.159 € (stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 2.500.749 €) se odnose na statutarne rezerve.

Društvo je tokom 2018. godine izdvojilo iz nerasporedjene dobiti ukupno 46.297 € i prenijelo na rezerve - statutarne. Odluka Skupštine akcionara br. 0101-1759/4 od 25.09.2018. godine.

Statutarne rezerve ukupno iznose 181.863 € i predstavljaju 6,88 % ukupnog kapitala Društva. U Statutu Društva nema naveden iznos rezervi kao ni u Zakonu o privrednim društvima. Naime, Član 54. Statuta Društva navodi: „Društvo formira fondove i rezerve u skladu sa zakonom i potrebama poslovanja i razvoja Društva. Skupština akcionara odlučuje o obrazovanju fondova i rezervi koje nijesu obavezne po Zakonu“.

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

24. Revalorizacione rezerve

Pozitivne revalorizacione rezerve u ukupnom iznosu 1.282.595 €. (stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 1.321.564 €) su nastale revalorizacijom nekretnina i opreme.

Tokom 2018. godine izvršeno je umanjnje revalorizacionih rezervi u ukupnom iznosu 38.969 €:

- prenosom zadržane dobiti u iznosu 37.619 € (iznos obračunate amortizacije na recipijenjenu vrijednost) na neraspoređenu dobit iz ranijih godina kao i
- isknjižavanje po osnovu rashoda opreme u iznosu 1.350 € (fender).

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

25. Neto rezultat

Poslovnu 2018. godinu Društvo je završilo sa dobitkom u iznosu 801.207 €. (31.12.2017. godine dobit iznosi 925.958 €). Ukupna neraspoređena dobit na dan 31.12.2018. godine iznosi 1.656.256 €.

Tokom 2018. godine izvršena je raspodjela dobiti po Odluci Skupštine akcionara br. 0101-1167 od 18.05.2018. godine u iznosu od 925.958 € i to na sledeći način:

- akcionarima dividenda u iznosu od 439.830 €,
- zaposlenima sredstva u iznosu od 43.984 € - 60 zaposlenih kao i članovi odbora direktora,
- izdvajanja za statutarne rezerve u iznosu od 46.297 € i
- neraspoređena dobit u iznosu 395.847 €.

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

26. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja u iznosu 84.818 € (stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 80.948 €) se odnose na rezervisanje po MRS 19 - Naknade zaposlenima, koju je izvršio aktuar na dan 31.12.2018. godine i to:

- otpremnine u iznosu 31.076 € i
- jubilarne nagrade u iznosu 53.742 €.

27. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2018. godine iznose 22.467 €. (2017. godine poreska sredstva u iznosu 17.290 €). Odloženi porez je nastao kao razlika obračuna sadašnje vrijednosti nepokretnosti i opreme u računovodstvene i poreske svrhe - primjenom 9% - u računovodstvene svrhe je veći iznos.

28. Obaveze iz poslovanja

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
	€	€
Obaveze prema dobavljačima	12.607	20.368
Ostale obaveze	92.541	121.673
Obaveze za primljene avanse	32	1.798
Ukupno:	<u>105.180</u>	<u>143.839</u>

Obaveze prema dobavljačima:

- EPCG FC Snadbijevanje Kotor u iznosu 3.727 €,
- MV Konsalt d.o.o. Podgorica u iznosu 2.420 €,
- JKP Kotor u iznosu 1.732 €,
- Red line group Podgorica u iznosu 1.682 €,
- Vodovod i kanalizacija Kotor u iznosu 1.077 €, kao i obaveze prema
- ostalim dobavljačima u ukupnom iznosu 1.969 €.

Ostale obaveze u ukupnom iznosu 92.541 € se odnose na rezervisanja za sudske sporove u iznosu 92.541 € - trošak rezervisanja sudskog procesa po presudi Privrednog suda u Podgorici u predmetu P.br. 1202/15 od 10.10.2017. godine, tužioc/protivtuženi Erlang d.o.o. Nikšić protiv Društva - protivtužioca u iznosu 92.541 €, a na ime neisplaćenih radova na izgradnji lučkog terminala. Društvo je uložilo žalbu.

Na osnovu dobijenih IOS-a tokom rada revizije stanje sa dobavljačima je usaglašeno.

29. Ostale kratkoročne obaveze i PVR

Ostale kratkoročne obaveze i PVR u ukupnom iznosu 172.563 € (stanje na 31.12.2017. godine iznosi 166.926 €) se odnose na:

- ukalkulisani dio obaveza za stipendije u iznosu 3.800 € i
- 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 31.12.2018 . godine iznosi 168.763 €.

30. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda

Obaveze po osnovu PDV-a iznose 1.541 €.

31. Obaveze po osnovu poreza na dobit

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

Opis	Iznos (€)
Dobit poslovne godine	897.175
Troškovi amortizacije iskazani u Bilansu uspjeha	79.985
Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe	224.035
Novčane kazne i penali	27.210
Izdaci za humanitarne, sportske i svrhe zaštite životne sredine iznad 3,5 % ukupnog prihoda	15.900
Članarine komorama, savezima i udruženjima iznad 0,1 % ukupnog prihoda	6.359
Otpisana sumnjiva potraživanja koja se ne priznaju u poreske svrhe	13.165
Rashodi po osnovu obezvređivanja imovine koji se ne priznaju u poreske svrhe	918
Oporeziva dobit	816.677
Poreska osnovica	816.677
Iznos poreza (9%)	73.501

32. Sudski sporovi

Prema Dopisu rukovodioca službe pravnih i opštih poslova broj 0306-93 od 29.01.2019. 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 doo Kotor i YU BRIV doo Kotor. U svojstvu tuženih su JP za upravljanje morskim dobrom CG Budva i Društvo kao drugotužena. Svojstvo umješača na strani tužilaca ima društvo Adriatic Marinas d.o.o. Tivat. Prvostepena presuda je donesena i primljena kod Društva dana 27.03.2017.godine i istom su odbijeni svi tužbeni zahtjevi usmjereni prema Društvu, Tužilac drugog reda „YU BRIV“ d.o.o. Kotor obavezan da Društvu isplati na ime troškova postupka iznos od 79.135 €. Apelacioni sud je Presudom Pž.br. 746/17 od 01.11.2018. godine, primljenom 05.12.2018. godine, odbio žalbe tužilaca koje se odnose na Društvo i time potvrdio presudu Privrednog suda u Podgorici P.br. 515/13, čime je predmet postao pravnosnažan. Troškovi postupka su naplaćeni u Izvršnom postupku u cjelosti u 2018. godini. Predmet se nalazi po Reviziji tužilaca kod Vrhovnog suda Crne Gore. Odgovor na reviziju je blagovremeno izjavljen.

- 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 €. Prvostepena presuda je donesena i istom je usvojen tužbeni zahtjev, a odbijeni protivtužbeni zahtjevi. Nakon uložene žalbe Društva Apelacioni sud Crne Gore je rješenjem Pž.br. 1244/17 od 18.12.2018. godine usvojio žalbu, ukinuo presudu P.br. 1202/15 od 10.10.2017. godine i predmet vratio Privrednom sudu na ponovno suđenje.

- Pred Privrednim sudom u Podgorici vode se postupci u cilju naplate duga nastalog za izvršene usluge za M/Y PRIMORKA od kojih:
 - U prvom postupku poslovne oznake P.br.197/17 za iznos duga 36.301,54 € je donesena prvostepena presuda u korist Društva. Prilikom izvršenja presude i naplate dužnik je izjavio prigovor i zatražio ponavljanje postupka. Odluka suda o ponavljanju postupka još uvijek nije donijeta;
 - U drugom postupku poslovne oznake P.br.6/18 vodi se spor na ime naplate potraživanja u iznosu od 13.652,13 €, rasprava je zaključena i očekuje se presuda;
 - Treći postupak protiv istog dužnika i po istom osnovu je pokrenut u novembru 2018. godine radi naplate potraživanja u iznosu 12.056,76 €. Postupak je u toku.

Do momenta okončanja sporova nijesmo u mogućnosti da utvrdimo eventualne posledice na ukupan položaj Društva odnosno korekcije na bilans uspjeha preko prihoda i troškova.

33. Odnosi sa povezanim pravnim licima

Postoje dužničko povjerilački odnosi sa zavisnim pravnim licima i to:

1. Kotor Mar d.o.o. Kotor, potraživanja za dugoročne finansijske plasmane u iznosu 129.577 €, potraživanje od kupaca u iznosu 10.107 € i
2. Montenegro Shorex d.o.o. Kotor, obaveze za primljene avanse-preplata u iznosu 32 €.

34. Eksterna kontrola

Društvo tokom 2018. godine nije bilo predmet eksterne kontrole.

35. Izvještaj menadžmenta

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

36. Događaji nakon datuma bilansa stanja

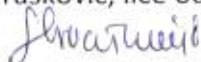
Vlada Crne Gore je na sjednici od 27.12.2018. godine, donijela Odluku o dodjeli prvenstvene koncesije Društvu za privredno korišćenje Trgovačke Luke Kotor. („Sl.list CG, br.010/19 od 13.02.2019. godine). Koncesija se dodjeljuje na period od 12 godina.

Skupština akcionara je na ponovljenoj vanrednoj skupštini održanoj dana 13.03.2019. godine donijela Odluku broj 0101-385 o davanju ovlašćenja predsjedniku Odbora direktora za potpisivanje Ugovora o prvenstvenoj koncesiji za privredno korišćenje trgovačke luke Kotor sa Vladom Crne Gore čiji sastavni dio je i Poslovni plan za period od 12 godina.

Dana 25.03.2019.godine zaključen je Ugovor broj 0306-446 o prvenstvenoj koncesiji za privredno korišćenje trgovačke luke Kotor između Vlade Crne Gore i „Luke Kotor“ a.d. Kotor koji je izdat dana stupio na snagu.

U Kotoru, 25.03.2019. godine

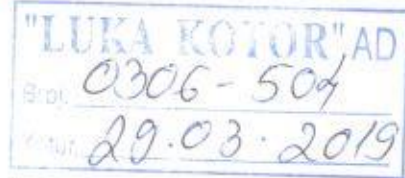
Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa



"Luka Kotor" a.d. Kotor
Branko Kovačević, izvršni direktor

MV Konsalt d.o.o.

Revizija finansijskih iskaza i konsalting



"LUKA KOTOR" A.D. KOTOR

**Konsolidovani finansijski iskazi na dan
31.decembra 2018. godine
i Izveštaj nezavisnog revizora**

"LUKA KOTOR" A.D. KOTOR

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2018. GODINU**

SADRŽAJ	Strana
Izjava o odgovornosti rukovodstva	1
Izveštaj revizora	2-3
Konsolidovani finansijski iskazi:	4-8
Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha za 2018. godinu	4
Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine	5-6
Iskaz o tokovima gotovine	7
Izveštaj o promjenama na kapitalu	8
Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze	9-38



LUKA KOTOR

PORT OF KOTOR

MV Konsalt d.o.o. Podgorica

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom konsolidovanih finansijskih iskaza "Luka Kotor" a.d. Kotor dan 31.12.2018. godine za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li konsolidovani finansijski iskazi realno i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje "Luka Kotor" a.d. Kotor na dan 31. decembra 2018. 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.

Prihvatamo našu odgovornost za istinit i objektivni prikaz konsolidovanih 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 2018. godinu i period do završetka revizije.
3. Potvrđujemo sveobuhvatnost informacija datih u pogledu identifikovanja povezanih subjekata.
4. U konsolidovanim 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 konsolidovane finansijske iskaze. Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima zakonodavnih i izvršnih organa koji bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na konsolidovane 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 konsolidovanim 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 konsolidovanim finansijskim iskazima ili u napomenama uz njih.

U ime rukovodstva Društva,

Branko Kovačević, izvršni direktor

Kotor, 27. marta 2019. godine



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

Izvršili smo reviziju priloženog konsolidovanog bilansa stanja društva "Luka Kotor" a.d. Kotor (u daljem tekstu Društva) sa stanjem na dan 31. decembra 2018. godine i odgovarajućeg konsolidovanog bilansa uspjeha, konsolidovanog izvještaja o promjenama na kapitalu i konsolidovanog bilansa novčanih tokova za godinu koja se završava na taj dan i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih objelodanjenih napomena.

Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske iskaze

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih konsolidovanih finansijskih iskaza, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu, Zakona o 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 konsolidovanim 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 konsolidovani finansijski iskazi ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanju datim u konsolidovanim finansijskim iskazima. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih i pogrešnih iskaza u konsolidovanim finansijskim iskazima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju konsolidovanih 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 konsolidovanih finansijskih iskaza.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju konsolidovani finansijski iskazi prikazuju istinito i objektivno finansijsko stanje "Luka Kotor" a.d. Kotor na dan 31. decembra 2018. 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.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim uslovima:

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izvještaja menadžmenta o poslovanju u skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu Crne Gore, koji nije sastavni dio priloženih finansijskih iskaza. U skladu sa Zakonom o reviziji Crne Gore, naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti priloženog godišnjeg izvještaja menadžmenta o poslovanju za 2018. godinu sa finansijskim iskazima za tu poslovnu godinu. Prema našem mišljenju, finansijske informacije objelodanjene u godišnjem izvještaju menadžmenta o poslovanju za 2018. godinu usaglašene su sa revidiranim finansijskim iskazima za godinu koja se završava 31. decembra 2018. godine a godišnji izvještaj menadžmenta o poslovanju za 2018. godinu sadrži sve elemente definisane odredbama Zakona o računovodstvu.

Podgorica, 27.03.2019. godine



MV Konsalt d.o.o. Podgorica

linka Vuković, ovlašćeni revizor

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU/BILANS USPJEHA
u periodu od 01.01. do 31.12.2018. 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		3.430.604	3.792.193
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	4	3.384.289	3.757.674
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	46.315	34.519
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		2.586.197	2.648.584
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	208	5	476.682	457.769
51	2. Troškovi materijala	209	6	105.597	102.757
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	7	1.512.740	1.440.134
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	8	85.408	164.680
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	9	405.770	483.244
	A. POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213		844.407	1.143.609
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	214		4.702	12.774
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	215		2.181	11.470
	B. FINANSIJSKI REZULTAT (214-215)	216	10	2.521	1.304
67,68,69i 692	I. OSTALI PRIHODI	217	11	140.479	46.695
57,58,59i 592	II. OSTALI RASHODI	218	12	97.128	181.184
	C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)	219		43.351	-134.489
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220		890.279	1.010.424
690 – 590	E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	221			-
	F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)	222		890.279	1.010.424
	G. DRUGE STAVKE REZULTATA/POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)	223			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
	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. PORESKE RASHOD PERIODA (230+231)	229		-95.680	-84.455
721	1. Tekući porez na dobit	230	33	-73.501	-107.171
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231	18	-22.179	22.716
	I. NETO REZULTAT (222+223-229)	232	27	794.599	926.521
	J. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233	13	0,5765	2,2413
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U Kotoru, 05.03.2019. godine

"Luka Kotor" a.d. Kotor

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Branko Kovačević, izvršni direktor

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI/BILANS STANJA
na dan 31.12.2018. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena 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		3.253.440	3.325.967
.012	I. GOODWILL	003			-
.01 bez .012	II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	14	12.298	3.155
	III NEKRETNINE,POSTROJENJA,OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA(006+007+008)	005		3.122.153	3.183.156
020, 022, 023, 026, 027 (dio),028 (dio), .029	1. Nekretnine,postrojenja i oprema	006	15	3.122.153	3.183.156
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		118.989	139.656
030,031(dio), 032(dio), 039(dio)	1. Učešća u kapitalu	010	16	30	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	17	118.959	139.626
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	013	18	169	17.171
.04	D. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	014			
	E. OBRтна SREDSTVA (016+017)	015		3.569.923	3.235.528
10 do 13,15	I. ZALIHE	016	19	1.522	4.734
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA(018 do 022)	017		3.568.401	3.230.794
20,21,22 osim 223	1. Potraživanja	018	20	503.611	871.316
223	2.Potraživanja za više plaćen porez na dobit	019			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	020	21	13.001	217.797
3087624	4 Gotovinski ekvivalenti i gotovina	021	22	3.026.815	2.117.516
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	022	23	24.974	24.165
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	023		6.823.532	6.578.666
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 do 109)	101		6.361.062	6.068.241
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	24	3.312.370	993.483
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	25	228.159	2.500.749
330,331 i 333	IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	105	26	1.282.595	1.321.564

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI KONSOLIDOVANIH 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	27	1.656.256	1.462.666
35	VII. GUBITAK	108		-118.318	-210.221
237	VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)	110		84.818	80.948
40 (dio)	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	111	28	84.818	80.948
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	29	22.467	-
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		355.185	429.477
	I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		355.185	429.477
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	118		-	500
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	119			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	120	30	107.432	154.881
45,46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121	31	172.563	166.925
47,48 osim 481	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122	32	1.689	
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123	33	73.501	107.171
40 (dio)	II KRATKOROČNA REZERVISANJA	124			
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	125		6.823.532	6.578.666

U Kotoru, 05.03.2019. godine

"Luka Kotor" a.d. Kotor

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Branko Kovačević, izvršni direktor

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE
na dan 31.12.2018. 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	4.067.018	4.188.742
1. Prodaja i primljeni avansi	302	3.975.203	4.166.834
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	2.698	3.141
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	89.117	18.767
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	2.822.211	2.645.253
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	1.179.367	1.068.211
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	1.503.769	1.437.944
3. Plaćene kamate	308		11.470
4. Porez na dobitak	309	100.274	59.062
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	38.801	68.566
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	1.244.807	1.543.489
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312	178.742	-
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	178.742	-
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividende	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318	30.437	174.245
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	30.437	174.245
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	148.305	-174.245
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	483.813	489.212
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329		
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331	483.813	489.212
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	-483.813	-489.212
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	909.299	880.032
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	2.117.516	1.237.484
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	3.026.815	2.117.516

U Kotoru, 05.03.2019. godine

"Luka Kotor" a.d. Kotor

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Branko Kovačević, izvršni direktor

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU

na dan 31.12.2018. godine

Pozicija	OPIS	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Ostali kapital (rn 309)	Neplaćeni 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Stanje na dan 01.01. 2017. godine	993.483				2.453.933	71.362	1.072.173	-210.221		4.380.730
2.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika										
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2017. godine (r.br. 1+2)	993.483				2.453.933	71.362	1.072.173	-210.221		4.380.730
4.	Neto promjene u 2017. godini	-				46.816	1.250.202	390.493			1.687.511
5.	Stanje na dan 31.12. 2017. godine (r.br. 3+4)	993.483				2.500.749	1.321.564	1.462.666	-210.221		6.068.241
6.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika							-17.291			-17.291
7.	Korigovano početno stanje na dan 1.01.2018. godine (r.br. 5+6)	993.483				2.500.749	1.321.564	1.445.375	-210.221		6.050.950
8.	Neto promjene u 2018. godini	2.318.886				-2.272.589	-38.969	210.881	91.903		310.112
9.	Stanje na dan 31.12. 2018. godine (r.br. 7+8)	3.312.369				228.160	1.282.595	1.656.256	-118.318		6.361.062

U Kotoru, 05.03.2019. godine

"Luka Kotor" a.d. Kotor

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Branko Kovačević, 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.

Tokom 2017. godine više puta je vršena je promjena kod CRPS-a:

- dana 29.01.2018. godine registrovana je promjena podataka i to: promjena predsjednika Odbora direktora. Promjena je registrovana pod brojem 4-0006142/029,
- dana 30.05.2018. godine registrovana je promjena podataka i to: promjena članova odbora direktora i revizora Društva. Promjena je registrovana pod brojem 4-0006142/030,
- dana 4.07.2018. godine registrovana je promjena podataka i to: promjena Statuta - 18.05.2018. godine kao i povećanje kapitala. Promjena je registrovana pod brojem 4-0006142/031.

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 01.01.2018. do 31.12.2018. godine u luku je uplovilo 412 brodova. Ukupan broj jahti za ovaj period iznosi 1.831. Broj putnika na kruzerima iznosi 492.475, a na jahtama 8.054.

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 0202-255 od 9.02.2018. godine o dopuni Tarifa lučkih naknada i drugih usluga.
- Odluku broj 0202-868 od 25.04.2018. godine o izmjeni i dopuni Tarifa lučkih naknada i drugih usluga.
- Odluku broj 0202-2424 od 30.09.2018. godine o izmjeni Tarifa lučkih naknada i drugih usluga. Ova Odluka je stavljena van snage Odlukom odbora direktora broj 0202-2616 od 16.10.2018. godine.
- Odbor direktora je donio Odluku broj 0202-2617 od 16.10.2018. godine o izmjeni Tarifa lučkih naknada i drugih usluga.

Odbor direktora Društva u periodu od 02.08.2017. godine do 30.05.2018. godine:

1. Dragović Branislav, predsjednik,
2. Stanislava Subotić, član,
3. Ivanović Branko, član,
4. Vukasović Sloba, član i
5. Radomir Rudanović, član.

Odlukom Odbora direktora broj 0202-143 od 28.01.2018. godine razriješen je predsjednik odbora direktora prof.dr. Branislav Dragović zbog podnošenja ostavke.

Odlukom Odbora direktora broj 0202-144 od 28.01.2018. godine imenovan je Predsjednik Odbora direktora dr.Branko Ivanović.

Odlukom Skupštine akcionara broj 0101-1173 od 18.05.2018. godine imenovan je Odbor direktora Društva:

1. Dr. Branko Ivanović, predsjednik,
2. Stanislava Subotić, član,
3. Slađana Živković, član,
4. Branimir Maslovar, član i
5. Radomir Rudanović, član.

Naknada članovima odbora direktora iznosi: za rad predsjednika odbora direktora u iznosu do dvije prosječne zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini – 1.020 € a za rad članova odbora direktora u iznosu od jedne prosječne zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini - 510 €. Odluka skupštine akcionara o visini naknade članovima odbora direktora broj 0101-1173/1 od 18.05.2018. godine.

Odbor direktora je održao 11 sjednica u prvom sazivu i 13 sjednica u narednom sazivu.

Odbor direktora je donio Odluku broj 0202-1452 od 15.06.2018. godine o Pravilniku o dodjeli sponzorstava i donacija. Imenovana je i komisija za sponzorstva i donacije – Odluka broj 0202-1454 od 15.06.2018. godine.

Odbor direktora je donio Odluku broj 0202-1035 od 12.05.2018. godine o izmjenama Organizacione strukture i sistematizacije Društva broj 0202-2256/4 od 11.12.2017. godine.

Odbor direktora je donio Odluku broj 0202-2254 od 11.09.2018. godine o izmjeni i dopuni Organizacione strukture i sistematizacije poslova Društva broj 0202-1035/1 od 12.05.2018. godine.

Odlukom odbora direktora broj 0202-1742/2 od 21.09.2017. godine imenovan je revizijski odbor u sledećem sastavu:

- Marnela Marković, predsjednik
- Vladan Pejović, član i
- Antonija Orlando, član.

Utvrđuje se naknada za rad članova Revizijskog odbora u neto iznosu od 1/5 prosječne zarade na nivou države a za predsjednika odbora u visini 2/5 prosječne zarade na nivou države. Revizijski odbor je održao šest sjednica tokom 2018. godine.

Društvo upošljava 68 radnika na dan 31.12.2018. godine i to 56 na neodređeno i 12 na određeno vrijeme. (59 zaposlenih na dan 31.12.2017. godine).

Finansijski iskazi su odobreni od strane izvršnog direktora, koji je i odgovoran za poslovanje Društva u 2018. godini, dana 05.marta 2019. 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,
- NLB banka a.d. Podgorica 530-26442-33 i
- Addiko Bank a.d. Podgorica 555-210-04.

Kao i devizne račune kod istih banaka.

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 %.

Plan javnih nabavki za 2018. godinu - broj 020-175/1 od 31.01.2018. godine predviđa ukupnu vrijednost javne nabavke 924.400 € od čega 731.500 € - robe, 10.000 € - radovi i 182.900 € - usluge. Odluka odbora direktora broj 0202-175 od 31.01.2018. godine o usvajanju Plana javnih nabavki.

Dopuna plana javnih nabavki za 2018. godinu - broj 0202-368/1 od 07.03.2018. godine predviđa ukupnu vrijednost javne nabavke 932.700 € od čega 731.500 € - robe, 10.000 € - radovi i 191.200 € - usluge. Odluka odbora direktora broj 0202-368 od 7.03.2018. godine.

Dopuna plana javnih nabavki za 2018. godinu - broj 0306-1355 od 06.06.2018. godine predviđa ukupnu vrijednost javne nabavke 982.700 € od čega 781.500 € - robe, 10.000 € - radovi i 191.200 € - usluge. Odluka odbora direktora broj 0202-1294 od 31.05.2018. godine.

Dopuna plana javnih nabavki za 2018. godinu - broj 0306-1536 od 22.06.2018. godine predviđa ukupnu vrijednost javne nabavke 993.700 € od čega 781.500 € - robe, 10.000 € - radovi i 202.200 € - usluge. Odluka odbora direktora broj 0202-1517 od 21.06.2018. godine.

Dopuna plana javnih nabavki za 2018. godinu - broj 0306-2444 od 01.10.2018. godine predviđa ukupnu vrijednost javne nabavke 1.008.699 € od čega 796.499 € - robe, 10.000 € - radovi i 202.200 € - usluge. Odluka odbora direktora broj 0202-2423 od 30.09.2018. godine.

Uvidom u Izvještaj o svim realizovanim javnim nabavkama za 2018. godinu (brojevi 0306-301 od 28.02.2019. godine, 0306-301/1 od 28.02.2019. godine, 0306-301/2 od 28.02.2019. godine) koji su podnešeni Ministarstvu finansija, Upravi za javne nabavke, ukupne javne nabavke:

- Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, Obrazac A, ugovorena vrijednost sa porezom iznosi 96.431,87 € a procijenjena 107.000 €,
- Izvještaj o sprovedenim nabavkama male vrijednosti, Obrazac B, ugovorena vrijednost sa porezom iznosi 141.759,40 € i
- Izvještaj o sprovedenim hitnim nabavkama, Obrazac C, nije bilo sprovedenih hitnih nabavki.

Zavisno pravno lice:

Pomorsko - turistička agencija “Kotor Mar” d.o.o. Kotor, osnovana je 05.10.2004. godine Odlukom Odbora direktora „Luka Kotor“ broj 01-552/3. Registrovana je u Centralnom registru Privrednog suda u Podgorici, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima Crne Gore, 20.10.2004. godine, pod registarskim brojem 5-0228714/001. Dana 08.08.2014. godine registrovana je promjena podataka - ovlaštenog lica pod registarskim brojem 5-0228714/010. U 2018. godini nije bilo promjenau CRPS-a.

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. Licenca važi od 22.06.2018. godine do 27.06.2019. godine.

Ministarstvo održivog razvoja i turizma je izdalo Licencu za ekspozituru Turističke Agencije broj 276-2 – Rješenje Up I 160-678/2 od 21.06.2017. Licenca važi od 21.06.2017. do 24.06.2018. godine.

Osnovni kapital Društva iznosi 1 € - novčani kapital.

Osnivač Društva:

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

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

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

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

Upravljanje Društvom vrši osnivač. Društvo zastupa i predstavlja Izvršni direktor.

Sjedište Društva je u Kotoru, Park Slobode 1.

Šifra djelatnosti: 7911 - Djelatnost putničkih agencija.

PIB: 02416123

PDV: 92/31-00420-0

Broj zaposlenih na dan 31.12.2018. godine iznosi 6. (na dan 31.12.2017. godine šest zaposlenih radnika).

Za obavljanje platnog prometa u zemlji Društvo ima sledeće račune :

- Prva banka Crne Gore a.d. Podgorica 535-9716-31,
- Crnogorska Komercijalna banka a.d. Podgorica 510-19228-71 i
- Crnogorska Komercijalna banka a.d. Podgorica 510-17227-60.

Konsolidovani finansijski iskazi su odobreni za izdavanje od strane v.d. izvršnog direktora, dana 05.03.2019. godine.

2. Osnova za sastavljanje konsolidovanih finansijskih iskaza

Konsolidovani finansijski iskazi dati na stranama 4-38 zasnovani su na godišnjem računu sastavljenom u skladu sa važećim propisima Crne Gore i Međunarodnim računovodstvenim standardima, Zakonom o računovodstvu („Sl.list Crne Gore“, broj 052/16) i Zakonom o reviziji RCG („Sl. list Crne Gore“, broj 001/17), Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (Sl. list RCG, broj 12/02 i 40/08, 086/09,040/11, 014/12,061/13 i 055/16), Zakonu o PDV-u ("Sl. list RCG" broj 65/01, 12/02 (ispravke), 38/02, 72/02, 21/03, 76/05 i 16/07...050/17),Pravilnikom o visini naknade za upotrebu obale, brodsku ležarinu i sidrenje „Sl.list CG“, broj 5/2015, Tarifa lučkih naknada i drugih usluga („Sl.list Crne Gore“ broj 028/16, 059/16).

Društvo vodi poslovne knjige u skladu sa zakonskim propisima u Crnoj Gori važećim do 31.12.2018. godine.

Konsolidovani 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.

Struktura bilansnih pozicija bilansa stanja i bilansa uspjeha po pozicijama na kojima su registrovana stanja kod bilo koje od članica grupe prezentirana je kao u pojedinačnim bilansima stanja i uspjeha članica grupe izuzimajući međusobne odnose i poziciju učešća u kapitalu i kapitala. Nakon prezentacije strukture pojedinačnih bilansnih pozicija bilansa stanja prezentirani su podaci o internim odnosima medju kompanijama u grupi po osnovu:

- konsolidovanja kapitala i učešća u kapitalu zavisnih kompanija,
- konsolidovanja plasmana i obaveza medju kompanijama iz grupe,
- konsolidovanje obaveza i potraživanja iz internih odnosa kompanija iz grupe po osnovu prometa roba , proizvoda i stalnih sredstava.

Efekti koji poticu iz internih odnosa su identifikovani po bilansnim pozicijama na kojima su obuhvaćeni računi na kojima su registrovane transakcije iz internih odnosa. Efekti internih odnosa su isključeni iz stanja bilansnih pozicija na kojima su obuhvaćene interne transakcije članica grupe, na koji način su stanja na bilansnim pozicijama konsolidovanog bilansa stanja ove grupe utvrđena na bazi odnosa članica grupe kao ekonomske cjeline sa eksternim poslovnim partnerima, odnosno transakcijama van grupe.

U narednom dijelu slijedi Izvještaj o računovodstvenim politikama o realizaciji, procjeni, prezentaciji odnosno objavljivanju poslovnih transakcija u vezi bilansnih pozicija koje se odnose na račune stanja. Za svaku bilansnu poziciju pojedinačno je izdata ocjena o validnosti procjene i prezentacije u predmetnom konsolidovanom bilansu stanja na bazi rezultata dokaznog ispitivanja.

Skrećem pažnju korisnicima ovog izvještaja da je za izvještajnu (2018) godinu vršena revizija pojedinačnih finansijskih iskaza dva društva obuhvaćenih ovom konsolidacijom. Reviziju finansijskih iskaza “Luka Kotor” a.d. Kotor kao i „Kotor Mar“ d.o.o. Kotor je izvršilo društvo za reviziju “MV Konsalt” d.o.o. Podgorica. Ocjena o korektnosti procjene i prezentacije pojedinačnih bilansnih pozicija iz konsolidovanog bilansa stanja je bazirana na ocjenama iz izvještaja o izvršenoj reviziji pojedinačnih finansijskih iskaza članica Grupe.

Podaci u Izvještaju za 2017. i 2018. 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 Društva.

Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja konsolidovanih finansijskih iskaza za 2018. 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 slučajeve korišćenja upotrebe obale ili sidrišta predstavljaju obavezu i kao takvi se ne uključuju u bilans uspjeha. Ovo proizilazi iz specifičnosti poslovanja Društva gdje se zakonskim uredbama konstituiše regulatorno tijelo Lučka Uprava nadležnog Ministarstva saobraćaja i pomorstva Crne Gore koje ubira ovu vrstu prihoda. Na taj način se umjesto bruto principa prikazivanja prihoda i rashoda te naknadne obaveze Lučkoj upravi, upotrijebljava neto princip po kome se odmah formira obaveza koja se po izdatom rešenju plaća ovom regulatornom tijelu, što je u skladu sa MRS.

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

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti 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 obezvrjeđenja imovine i druge nepomenute rashode.

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

Priznati rashodi se direktno povezuju sa priznatim prihodima u 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 ovlašćeni procjenjivač.

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

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

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za akumuliranu ispravku vrijednosti i eventualne gubitke po osnovu umanjenja vrednosti, u skladu sa MRS 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema".

Vrijednost novog dijela stavke nekretnina, postrojenja i opreme uključuje se u nabavnu vrednost nakon isknjižavanja zamijenjenog dijela. Odstranjeni dio se rashoduje po procijenjenoj vrijednosti ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrijednost. Naknadni troškovi, troškovi zamjene djelova postrojenja i opreme (ugradnja novih rezervnih djelova), troškovi značajnih adaptacija, remonta i generalnih popravki priznaju se kao povećanje sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme ako je vjerovatno da će po tom osnovu doći do priliva budućih ekonomskih koristi i ako se ti troškovi mogu pouzdano izmjeriti. Troškovi nastali po osnovu tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme: zamjena i ugradnja sitnih rezervnih djelova i potrošnog materijala, kao i troškovi svakodnevnih popravki opreme i postrojenja, smatraju se rashodom perioda u kome su nastali.

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.

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
Građevinski objekti, upravne zgrade i stanovi	1,428	70
Građevinski objekti pontoni, ograde željezne i infrastruktura, betonski blokovi, valobranski pontoak 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 i 40/2008...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 regresivnog 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 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 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).

3.7. 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. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

3.8. Zalihe

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

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

Nabavna vrijednost zaliha uključuje vrijednost po fakturi dobavljača i zavisne troškove nabavke.

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

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

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

3.9. Kratkoročna potraživanja i plasmani

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

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

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. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

3.10. Obaveze

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

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

Obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovorenu obavezu:

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

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

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

Prilikom početnog priznavanja 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 poravnanja i slično vrši direktnim otpisivanjem.

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. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

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

3.13. 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. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

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

3.16. 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.

4. Poslovni prihodi

	2018.	2017.
	€	€
Prihodi od prodaje		
Prihodi od taksi za ulazak u granični prelaz	13.107	9.286
Prihodi od vozila u carinskom prelazu	151.260	150.960
Prihodi od izletničkih brodova	28.252	-
Prihodi od jahti	336.501	320.307
Prihodi od prodaje na inostranom tržištu	2.022.005	2.209.621
Prihodi od pilotaže jahte	12.169	15.234
Prihodi od pilotaže brodova	216.181	456.149
Prihodi od prodaje vode	73.011	73.412
Prihodi od prodaje karata	505.691	473.381
Prihodi od suvenirnice	17.785	33.970
Prihodi od ostvarenog rabata na karte	8.327	-
Prihodi od izleta - kombi prevozi	-	15.354
	3.384.289	3.757.674
Ostali poslovni dobici		
Prihodi zakupnina	9.311	5.870
Prihodi od donacija	-	3.227
Prihodi od refundacija	37.004	25.422
	46.315	34.519
Ukupno :	3.430.604	3.792.193

5. Nabavna vrijednost prodate robe

Nabavna vrijednost prodate robe u ukupnom iznosu 476.682 € se odnosi na nabavnu vrijednost robe u maloprodaji - suvenirnici u iznosu 7.061 €, kao i na nabavnu vrijednost prodatih karata u iznosu 469.621 €. (stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 457.769 €).

6. Troškovi materijala

	2018.	2017.
	€	€
Troškovi potrošnog materijala	8.996	11.669
Troškovi kancelarijskog materijala	5.318	4.538
Troškovi uniformi	-	2.049
Troškovi bezbjednosne opreme	12.394	-
Troškovi vode	52.976	58.699
Troškovi goriva	2.832	6.431
Troškovi energije	23.081	19.371
Ukupno:	105.597	102.757

7. Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja

	2018.	2017.
	€	€
Troškovi zarada		
Troškovi neto zarada	719.186	642.905
Troškovi poreza i prireza na zarade	117.165	102.632
Troškovi doprinosa na zarade	405.186	363.936
	1.241.537	1.109.473
Troškovi naknada zarada i ostali lični rashodi		
Naknade članovima Odbora direktora-bruto	53.393	48.678
Zimnica - neto	56.053	47.946
Naknade za privremene i povremene poslove	19.041	21.810
Naknade pilotaže	111.691	165.581
Naknade roniocu	9.036	19.956
Revizijski odbor	5.225	1.419
Stipendije	-	2.300
Dnevnice i putni troškovi za službena putovanja	8.984	16.156
Ostale naknade zaposlenima	7.780	6.815
	271.203	330.661
Ukupno :	1.512.740	1.440.134

Na dan 31.12.2018. godine bilo je 74 zaposlena radnika. (2017. godine 65 zaposlenih).

8. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja u ukupnom iznosu 85.408 € za 2018. godinu se odnose na troškove amortizacije u iznosu 81.537 € kao i na troškove rezervisanja po MRS 19. u iznosu 3.871 €. (stanje na dan 31.12.2017. godine u iznosu 164.680 €) Amortizacija je obračunata u skladu sa Napomenom 3.3.

9. Ostali poslovni rashodi

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
	€	€
Troškovi transportnih i PTT usluga	18.859	33.637
Troškovi zakupa	3.447	9.016
Troškovi reklame, marketinga i sajмова	4.230	20.776
Troškovi premija osiguranja	34.560	38.655
Troškovi održavanja	18.226	20.698
Troškovi članarina	16.792	17.665
Troškovi neproizvodnih usluga	46.980	92.701
Troškovi naknada upotrebe obale za jahte	49.278	3.577
Troškovi platnog prometa	9.162	9.296
Troškovi poreza i doprinosa	91.959	77.323
Troškovi reprezentacije	10.889	12.185
Ostali nematerijalni troškovi	21.721	16.028
Troškovi sponzorstva, pomoći, donacija	71.967	131.687
Troškovi stipendija	7.700	-
Ukupno:	405.770	483.244

Troškovi stipendija su u 2017. godini prikazani u okviru troškova naknade zarada i ostalih ličnih rashoda. (Napomena 7.)

10. Finansijski rezultat

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
	€	€
Troškovi kamata	-2.181	-11.470
Prihodi od kamata	2.498	4.266
Ostali finansijski prihodi	2.204	8.508
Ukupno:	2.521	1.304

11. Ostali prihodi

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
	€	€
Prihod od ukalkulisanog spora	3.050	-
Prihod od naplate polisa osiguranja-doživljenje	30.266	-
Prihod od dobijenog sudskog spora-NTC	89.117	-
Prihod po osnovu sudskog poravnanja	11.149	-
Prihod po osnovu diskonta za plaćeni porez	6.897	-
Prihodi iz ranijeg perioda	-	46.696
Ukupno:	140.479	46.696

12. Ostali rashodi

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
	€	€
Rashod opreme	918	-
Rashod zaliha	-	479
Otpis potraživanja	13.165	36.302
Rezervisanje sudskih sporova	-	141.927
Troškovi izgubljenog sudskog spora – kazne	18.167	-
Troškovi po osnovu usklađivanja vrijednosti	64	-
Troškovi po osnovu ispravke vrijednosti	11.052	-
Manjak	-	56
Kazne	9.043	-
Rashodi iz ranijih godina	44.719	2.420
Ukupno:	<u>97.128</u>	<u>181.184</u>

13. Zarada po akciji

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
	€	€
Neto rezultat	794.599	926.521
Broj akcija	1.378.259	413.383
Osnovna zarada po akciji	<u>0,5765</u>	<u>2,2413</u>

14. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja u iznosu 12.298 € - sadašnja vrijednost (nabavna vrijednost u iznosu 13.484 € i ispravka vrijednosti u iznosu 1.186 €). Stanje na dan 31.12.2017. iznosi 3.155 €.

Amortizacija je obračunata u skladu sa Napomenom 3.3. i za 2018. godinu iznosi 1.186 €.

15. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Ukupno
	€	€	€	€
Nabavna vrijednost				
Stanje 1.01.2018. godine	85.100	2.947.854	961.139	3.994.093
Nabavka			20.107	20.107
Procjena – prenos		-308.564	-491.718	-800.282
Rashod			-1.454	-1.454
Stanje 31. decembra 2018. godine	85.100	2.639.290	488.074	3.212.464
Ispravka vrijednosti				
Stanje 1.01.2018. godine	-	308.564	502.373	810.937
Procjena – prenos		-308.564	-491.718	-800.282
Amortizacija za 2018. godinu		40.236	40.116	80.352
Rashod			-696	-696
Stanje 31. decembra 2018. godine	-	40.236	50.075	90.311
Sadašnja vrijednost 31.12.2018. godine	85.100	2.599.054	437.999	3.122.153
Sadašnja vrijednost 31.12.2017. godine	85.100	2.639.290	458.766	3.183.156

Odluka odbora direktora o usvajanju Elaborata o popisu broj 0202-79 od 27.01.2019. godine.

Odlukom Odbora direktora broj 0401-23/19 od 27.01.2019. godine usvojen je Elaborat o popisu zavisnog Društva na dan 31.12.2018. godine.

Prema informaciji rukovodioca službe za pravne i opšte poslove broj 0306-330 od 06.03.2018. 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.
- List nepokretnosti broj 266 KO Kotor II na kat parceli broj 74/1 upisana je svojina u korist Društva u ukupnoj površini od 37m².
- List nepokretnost broj 75 KO Kotor I na kat.parceli 4/2 upisana je svojina u korist Društva u ukupnoj površini od 42m².Teret i ograničenja u korist Morskog dobra.
- List nepokretnosti broj 65 KO Kotor I na kat.parceli 5/1 upisana je svojina u korist Društva - Upravna zgrada u ukupnoj bruto površini 428 m².Teret i ograničenja u korist Morskog dobra.

Društvo izdaje sledeće prostore:

- kancelariju površine 16,74 m² u upravnoj zgradi Društvo izdaje “Kotor Mar” d.o.o. Kotor. Iznos mjesečne zakupnine iznosi 100 € sa uračunatim režijskim troškovima,
- kancelarija površine 17,22 m² u zgradi lučkog terminala Društvo izdaje “Kotor Mar” d.o.o. Kotor. Iznos mjesečne zakupnine iznosi 100 € sa uračunatim režijskim troškovima,
- kancelarije u zgradi lučkog terminal, kancelarija u prizemlju broj 1,4,5,7 i 8 i kancelarija na prvom spratu broj 2,3,4,5 i 6 koje Društvo daje na korišćenje MUP-u Crne Gore za potrebe granične službe na području MPGP bez naknade. Režijske troškove snosi korisnik prostora,
- poslovni prostor površine 37 m² u Starom gradu, od decembra 2017. godine koristi Pomorski muzej Kotor bez naknade a s druge strane Društvo koristi prostorije ustupljene od strane Centra za kulturu Kotor bez naknade.

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. Datum prestanka zaloge je 23.03.2018. godine. „Montenegro Shorex“ d.o.o. Kotor je u cjelosti izmirio obaveze za koje je Društvo upisalo zalogu. Zaloga na dan 31.12.2018. godine nije ukinuta.

16. Učešća u kapitalu

Učešća u kapitalu u iznosu 30 € (stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 30 €) se odnose na učešća Društva u kapitalu:

- „Montenegro Shorex“ d.o.o. Kotor u iznosu 30 € - 30 % kapitala.

17. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani u ukupnom iznosu 118.959 € (stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 139.626 €) se odnose na:

	2018.	2017.
	€	€
Stambeni krediti	118.959	139.626
Ukupno:	118.959	139.626

18. Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva na dan 31.12.2018. godine iznose 169 €. (na dan 31.12.2017. godine u iznosu 17.171 €). Odloženi porez je nastao kao razlika obračuna sadašnje vrijednosti nepokretnosti i opreme u računovodstvene i poreske svrhe - primjenom 9% - u računovodstvene svrhe je veći iznos.

19. Zalihe

	2018.	2017.
	€	€
Roba	7.492	16.859
Ukalkulisani porez na dodatu vrijednost	-1.095	-2.498
Ukalkulisana razlika u cijeni	-5.007	-10.076
Ukupno roba u maloprodaji:	1.390	4.285
Dati avansi	132	449
Ukupno zalihe	1.522	4.734

20. Potraživanja

	2018.	2017.
	€	€
Potraživanja od kupaca	472.371	865.281
Sumnjiva i sporna potraživanja	232.514	175.526
Ispravka vrijednosti od kupaca	-203.207	-178.991
Potraživanja od zaposlenih	1.435	2.224
Potraživanja od državnih organa	10.605	17.383
Medjusobna potraživanja	-10.107	-10.107
Ukupno:	503.611	871.316

21. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu 13.001 € (stanje 31.12.2017. godine iznosi 217.797 €) se odnose na kratkoročne finansijske plasmane - oročene depozite kod Prve banke CG a.d. Podgorica u iznosu 10.001 € i kratkoročni garantni depozit u iznosu 3.000 €.

Ugovor o oročenom novčanom depozitu broj 19-01/3369 od 15.10.2018. godine u iznosu 10.000,50 €, kamatna stopa 0,03% na godišnjem nivou, kamata će se obračunavati i pripisivati glavnici na kraju svakog obračunskog mjeseca, rok do 31.12.2018. godine. Stanje depozita na dan 31.12.2018. godine iznosi 10.000,89 €.

Ugovor o namjenskom depozitu za pravna lica broj 504405 od 14.05.2018. godine. Društvo oročava 3.000 € kao namjenski depozit radi obezbjeđenja potraživanja koje Banka ima po osnovu Ugovora o garanciji broj 10-0-6949 od 17.05.2018. godine zaključenog između Društva i Banke. Rok oročenja do izmirenja obaveza po osnovu Ugovora o garanciji. Kamatna stopa 0,01 % na godišnjem nivou, obračun kamate po konformnoj metodi.

Anex I Ugovora o oročenom depozitu za pravna lica broj 504405 zaključen 14.09.2018. godine između Društva i CKB a.d. Podgorica. Društvo oročava 3.000 € na 108 dana počev od 14.09.2018. godine, kamatna stopa 0,13 % na godišnjem nivou, konformna metoda.

Banka potvrdila stanje oročenih depozita na dan 31.12.2018. godine putem IOS-a dobijenog tokom rada revizije.

22. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2018.	2017.
	€	€
Žiro-računi	2.771.222	1.712.907
Devizni računi	255.593	401.309
Ostala novčana sredstva	-	3.300
Ukupno:	3.026.815	2.117.516

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

23. Porez na dodatu vrijednost i AVR

Porez na dodatu vrijednost i AVR u ukupnom iznosu 24.974 € se odnose na unaprijed plaćene troškove osiguranja u iznosu 19.994 € kao i na razgraničene troškove - unaprijed plaćene kotizacije i članarine za različita međunarodna udruženja u iznosu 4.980 €. (stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 24.165 €).

24. Kapital

Akcijski kapital Grupe na dan 31.12.2018. godine iznosi 3.312.370 € (stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 993.483 €).

Kapital je upisan u Statutu Društva – broj 0101-1170 od 18.05.2018. godine i kao takav evidentiran u CDA.

Vlasnička struktura kapitala Društva na dan 31.12.2017. 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	42.558	102.279,6414	10.2951
4. Zavod za zapošljavanje RCG	24.271	58.330,4943	5.8713
5. Krivokapić Ranko	8.211	19.733,4963	1.9863
6. Konjević Nikola	3.563	8.562,9579	0.8619
7. Lazarević Vojin	2.247	5.400,2151	0.5436
8. Bećir Jovo	2.247	5.400,2151	0.5436
9. Zečević Vladimir	1.552	3.729,9216	0.3754
10. Fizička lica	20.850	50.108,8050	5.0437
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 55.

Vlasnička struktura kapitala Društva na dan 31.12.2018. prikazana je u sljedećoj tabeli i ista je usaglašena sa evidencijom u CDA:

	Broj akcija	Nominalna vrijednost	Učešće
		€	%
1. Opština Kotor	785.246	1.887.181,7118	56,9738
2. Republički fond PIO	241.268	579.839,3844	17,5053
3. CKB a.d. Zbirni kastodi račun 1	154.328	370.896,4824	11,1973
4. Zavod za zapošljavanje RCG	80.922	194.479,8426	5,8713
5. Krivokapić Ranko	27.376	65.792,7408	1,9863
6. Lazarević Vojin	7.491	18.003,1203	0,5435
7. Jovo Bećir	7.491	18.003,1203	0,5435
8. Konjević Nikola	5.548	13.333,5084	0,4025
9. Andrić Ljubica	2.998	7.205,0934	0,2175
10. Fizička lica	65.591	157.634,8503	5,0437
Ukupno:	1.378.259	3.312.369,8547	100,000

Ukupan broj akcija iznosi 1.378.259.
Nominalna vrijednost jedne akcije iznosi 2,4033 €.
Ukupan broj akcionara iznosi 53.

Tokom 2018. godine izvršena je dokapitalizacija Društva a na osnovu Odluke Skupštine akcionara broj 0101-1168 od 18.05.2018. godine o pretvaranju rezervi u akcijski kapital kao i Odluke Skupštine akcionara broj 0101-1169 od 18.05.2018. godine o emisiji akcija po osnovu pretvaranja rezervi u akcijski kapital. Naime, Komisija za hartije od vrijednosti je donijela Rješenje broj 02/4e-10/2-18 od 14.06.2018. godine o evidentiranju emisije akcija po osnovu pretvaranja rezervi u akcijski kapital. Ukupan iznos emitovanog akcijskog kapitala iznosi 2.318.886,49 € odnosno 964.876 običnih akcija serije „C“, pojedinačne nominalne vrijednosti akcije 2,4033 €.

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

Uvidom u CKB kastodi istorijski izvještaj od 01.01. do 31.12.2018. godine stanje prosječne cijene akcije - hartije od vrijednosti oznake LUKO iznosi 9,39 €. Tržišna vrijednost akcija tj. kapitala na dan 31.12.2018. godine iznosi 12.941.852,01 €.

Društvo je potpisalo ugovor sa Montenegroberzom a.d. Podgorica broj 0306-1775 od 17.07.2018. godine o kotaciji akcija Društva na berzansko tržište berze.

25. Rezerve

Rezerve u ukupnom iznosu 228.159 € (stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 2.500.749 €) se odnose na statutarne rezerve.

Društvo je tokom 2018. godine izdvojilo iz nerasporedjene dobiti ukupno 46.296 € i prenijelo na rezerve - statutarne. Odluka Skupštine akcionara br. 0101-1759/4 od 25.09.2018. godine.

Statutarne rezerve ukupno iznose 181.863 € i predstavljaju 18 % ukupnog kapitala Društva. U Statutu Društva nema naveden iznos rezervi kao ni u Zakonu o privrednim društvima. Naime, Član 54. Statuta Društva navodi: „Društvo formira fondove i rezerve u skladu sa zakonom i potrebama poslovanja i razvoja Društva. Skupština akcionara odlučuje o obrazovanju fondova i rezervi koje nije su obavezne po Zakonu“.

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

26. Revalorizacione rezerve

Pozitivne revalorizacione rezerve u ukupnom iznosu 1.282.595 €. (stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 1.321.564 €) su nastale revalorizacijom nekretnina i opreme.

Tokom 2018. godine izvršeno je umanjenje revalorizacionih rezervi u ukupnom iznosu 38.969 €:

- prenosom zadržane dobiti u iznosu 37.619 € (iznos obračunate amortizacije na recipijenjenu vrijednost) na neraspoređenu dobit iz ranijih godina kao i
- isknjižavanje po osnovu rashoda opreme u iznosu 1.350 € (fender).

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

27. Neto rezultat

Poslovnu 2018. godinu Društvo je završilo sa dobitkom u iznosu 794.599 €. (31.12.2017. godine dobit iznosi 926.521 €). Ukupna neraspoređena dobit na dan 31.12.2018. godine iznosi 1.656.256 €. Gubitak na dan 31.12.2018 godine iznosi 118.318 €.

Tokom 2018. godine izvršena je raspodjela dobiti po Odluci Skupštine akcionara br. 0101-1167 od 18.05.2018. godine u iznosu od 925.958 € i to na sledeći način:

- akcionarima dividenda u iznosu od 439.830 €,
- zaposlenima sredstva u iznosu od 43.984 € - 60 zaposlenih kao i članovi odbora direktora,
- izdvajanja za statutarne rezerve u iznosu od 46.297 € i
- neraspoređena dobit u iznosu 395.847 €.

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

28. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja u iznosu 84.818 € (stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 80.948 €) se odnose na rezervisanje po MRS 19 - Naknade zaposlenima, koju je izvršio aktuar na dan 31.12.2018. godine i to:

- otpremnine u iznosu 31.076 € i
- jubilarne nagrade u iznosu 53.742 €.

29. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2018. godine iznose 22.467 €. (2017. godine poreska sredstva u iznosu 17.171 €). Odloženi porez je nastao kao razlika obračuna sadašnje vrijednosti nepokretnosti i opreme u računovodstvene i poreske svrhe - primjenom 9% - u računovodstvene svrhe je veći iznos.

30. Obaveze iz poslovanja

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
	€	€
Obaveze prema dobavljačima	24.916	41.467
Ostale obaveze	92.541	121.673
Obaveze za primljene avanse	82	1.848
Međusobna konsolidacija	-10.107	-10.107
Ukupno:	<u>107.432</u>	<u>154.881</u>

31. Ostale kratkoročne obaveze i PVR

Ostale kratkoročne obaveze i PVR u ukupnom iznosu 172.563 € (stanje na 31.12.2017. godine iznosi 166.925 €) se odnose na:

- ukalkulisani dio obaveza za stipendije u iznosu 3.800 € i
- 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 31.12.2018 . godine iznosi 168.763 €.

32. Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda

Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda u ukupnom iznosu 1.689 € se odnose na obaveze za PDV.

33. 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 (€)
Ostatak oporezive dobiti	816.677
Poreska osnovica	816.677
Iznos poreza (9%)	73.501

34. Sudski sporovi

Prema Dopisu rukovodioca službe pravnih i opštih poslova broj 0306-93 od 29.01.2019. 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 doo Kotor i YU BRIV doo Kotor. U svojstvu tuženih su JP za upravljanje morskim dobrom CG Budva i Društvo kao drugotužena. Svojstvo umješača na strani tužilaca ima društvo Adriatic Marinas d.o.o. Tivat. Prvostepena presuda je donesena i primljena kod Društva dana 27.03.2017.godine i istom su odbijeni svi tužbeni zahtjevi usmjereni prema Društvu, Tužilac drugog reda „YU BRIV“ d.o.o. Kotor obavezan da Društvu isplati na ime troškova postupka iznos od 79.135 €. Apelacioni sud je Presudom Pž.br. 746/17 od 01.11.2018. godine, primljenom 05.12.2018. godine, odbio žalbe tužilaca koje se odnose na Društvo i time potvrdio presudu Privrednog suda u Podgorici P.br. 515/13, čime je predmet postao pravnosnažan. Troškovi postupka su naplaćeni u Izvršnom postupku u cjelosti u 2018. godini. Predmet se nalazi po Reviziji tužilaca kod Vrhovnog suda Crne Gore. Odgovor na reviziju je blagovremeno izjavljen.

- 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 €. Prvostepena presuda je donesena i istom je usvojen tužbeni zahtjev, a odbijeni protivtužbeni zahtjevi. Nakon uložene žalbe Društva Apelacioni sud Crne Gore je rješenjem Pž.br. 1244/17 od 18.12.2018. godine usvojio žalbu, ukinuo presudu P.br. 1202/15 od 10.10.2017. godine i predmet vratio Privrednom sudu na ponovno suđenje.

- Pred Privrednim sudom u Podgorici vode se postupci u cilju naplate duga nastalog za izvršene usluge za M/Y PRIMORKA od kojih:

- U prvom postupku poslovne oznake P.br.197/17 za iznos duga 36.301,54 € je donesena prvostepena presuda u korist Društva. Prilikom izvršenja presude i naplate dužnik je izjavio prigovor i zatražio ponavljanje postupka. Odluka suda o ponavljanju postupka još uvijek nije donijeta;
- U drugom postupku poslovne oznake P.br.6/18 vodi se spor na ime naplate potraživanja u iznosu od 13.652,13 €, rasprava je zaključena i očekuje se presuda;
- Treći postupak protiv istog dužnika i po istom osnovu je pokrenut u novembru 2018. godine radi naplate potraživanja u iznosu 12.056,76 €. Postupak je u toku.

- Po tužbi zavisnog Društva i tuženog “PDG Professional Group” d.o.o. Podgorica, P.br.237/17, radi isplate duga. Vrijednost spora 11.051 €. Postupak se nalazi u fazi prekida do okončanja parnice u predmetu P.br. 574/2016. Nakon pravosnažne odluke suda u navedenom predmetu, postupak je nastavljen.

Do momenta okončanja sporova nijesmo u mogućnosti da utvrdimo eventualne posledice na ukupan položaj Društva odnosno korekcije na bilans uspjeha preko prihoda i troškova.

35. Odnosi sa povezanim pravnim licima

Postoje dužničko povjerilački odnosi sa zavisnim pravnim licem - Montenegro Shorex d.o.o. Kotor, obaveze za primljene avanse-preplata u iznosu 32 €.

36. Eksterna kontrola

Društvo tokom 2018. godine nije bilo predmet eksterne kontrole.

37. Konsolidovani Izvještaj menadžmenta

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

38. Događaji nakon datuma bilansa stanja

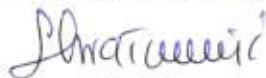
Vlada Crne Gore je na sjednici od 27.12.2018. godine, donijela Odluku o dodjeli prvenstvene koncesije Društvu za privredno korišćenje Trgovačke Luke Kotor. („Sl.list CG“, br.010/19 od 13.02.2019. godine). Koncesija se dodjeljuje na period od 12 godina.

Skupština akcionara je na ponovljenoj vanrednoj skupštini održanoj dana 13.03.2019. godine donijela Odluku broj 0101-385 o davanju ovlašćenja predsjedniku Odbora direktora za potpisivanje Ugovora o prvenstvenoj koncesiji za privredno korišćenje trgovačke luke Kotor sa Vladom Crne Gore čiji sastavni dio je i Poslovni plan za period od 12 godina.

Dana 25.03.2019.godine zaključen je Ugovor broj 0306-446 o prvenstvenoj koncesiji za privredno korišćenje trgovačke luke Kotor između Vlade Crne Gore i „Luka Kotor“ a.d. Kotor koji je istog dana stupio na snagu.

U Kotoru, 27.03.2019. godine

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa



"Luka Kotor" a.d. Kotor

Branko Kovačević, izvršni direktor