

 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

Br: 0202-859

Kotor, 25.04.2018.god.

Na osnovu člana 39. stav 2 tačka 1 Statuta „Luka Kotor“ A.D. broj broj 0101-1759/3 od 25.09.2017.godine (prečišćeni tekst), Odbor direktora na svojoj XVII sjednici, održanoj dana 25.04.2018. godine, utvrdio je :

PREDLOG ODLUKE

**o usvajanju Izveštaja o reviziji finansijskih iskaza
za period 01.01.-31.12.2017. godine i Izveštaja o reviziji konsolidovanih finansijskih iskaza za
period 01.01.-31.12.2017. godine**

1. Usvajaju se Izveštaj o reviziji finansijskih iskaza za period 01.01.-31.12.2017. godine i Izveštaj o reviziji konsolidovanih finansijskih iskaza za period 01.01.-31.12.2017. 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 2017. godinu i jednoglasno ih prihvatio, na osnovu čega je utvrđen predlog Skupštini akcionara da navedene izvještaje usvoji.



Predsjednik Odbora direktora

Branko Ivanović

Branko Ivanović

“LUKA KOTOR” A.D. Kotor

Odbor direktora

Broj: 0202-859/1

Kotor, 27.04.2018.godine

SKUPŠTINI AKCIONARA “LUKA KOTOR” A.D. KOTOR

Odbor direktora “Luka Kotor” A.D. Kotor, na XVII sjednici, održanoj 25.04.2018.godine, je na osnovu člana 39 stav 2 tačka 1. Statuta “Luka Kotor” A.D. Kotor broj 0101-1759/3 od 25.09.2017.godine (prečišćeni tekst) utvrdio **PREDLOG ODLUKE O USVAJANJU IZVJEŠTAJA O REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA ZA PERIOD 01.01.-31.12.2017.GODINE I IZVJEŠTAJA O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH ISKAZA ZA PERIOD 01.01.-31.12.2017.GODINE**, koji Vam u prilogu dostavljamo radi razmatranja i usvajanja na Redovnoj Skupštini akcionara zakazanoj za 18.maj 2018.godine sa početkom u 13 časova.



PREDSEDNIK ODBORA DIREKTORA,
Branko Ivanović
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 0101-1759/3 od 25.09.2017.godine (prečišćeni tekst),Skupština akcionara na svojoj Redovnoj Skupštini akcionara, održanoj dana _____ godine,sa _____ glasova ZA donijela sledeću:

ODLUKU

o usvajanju Finansijskih iskaza, Konsolidovanih finansijskih iskaza i Izvještaja o poslovanju „LUKA KOTOR“ A.D. Kotor za period 01.01.-31.12.2017.godine

I Usvajaju se Finansijski iskazi, Konsolidovani finansijski iskazi i Izvještaj o poslovanju „LUKA KOTOR“ A.D. Kotor za period 01.01.-31.12.2017. godine, prema kojima je poslovanje bilo pozitivno sa ostvarenim neto profitom od 925.958 € .

II Finansijski iskazi, Konsolidovani finansijski iskazi i Izvještaj o poslovanju „LUKA KOTOR“ A.D. Kotor za period 01.01.-31.12.2017. godine čine sastavni dio ove Odluke.

III Odluka stupa na snagu danom donošenja.

O B R A Z L O Ž E N J E

Odbor direktora je detaljno razmotrio i jednoglasno prihvatio Finansijske iskaze, Konsolidovane finansijske iskaze i Izvještaj o poslovanju društva za 2017. godinu na 14. sjednici održanoj, 23.03.2018.godine.

„Luka Kotor“ A.D. Kotor je prema Finansijskim iskazima za period 1.01.-31.12.2017. godine ostvarila ukupan prihod od 3.300.119 € te ukupni rashod u iznosu od 2.290.281€.

Dobit prije oporezivanja iznosi 1.090.838€. Dobit od revalizacionih rezervi iznose 552 €. Porez na dobit je -107.171€, a odloženi porez iznosi 22.739€.

Dobit nakon oporezivanja iznosi 925.958 €.

PREDSJEDAVAJUĆI,

MV Konsalt d.o.o.

Revizija finansijskih iskaza i konsalting

"LUKA KOTOR" AD
Broj, 0306-696
Kotor, 10.04.2018

"LUKA KOTOR" A.D. KOTOR

**Finansijski iskazi na dan
31.decembra 2017. godine
i Izveštaj nezavisnog revizora**

"LUKA KOTOR" A.D. KOTOR

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2017. GODINU**

SADRŽAJ	Strana
Izjava o odgovornosti rukovodstva	1
Izveštaj revizora	2
Finansijski iskazi:	3-7
Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha za 2017. godinu	3
Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine	4-5
Iskaz o tokovima gotovine	6
Izveštaj o promjenama na kapitalu	7
Napomene uz finansijske iskaze	8-38



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 31.12.2017. 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 2017. 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 finansijskih iskaza u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i računovodstvenim propisima Crne Gore.

Prema našem najboljem znanju i uvjerenju, ovim potvrđujemo sledeće:

1. Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u internom sistemu kontrole ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na računovodstvene izvještaje nijesu bila uključena u nezakonite radnje.
2. Stavili smo vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike sa sjednica Organa upravljanja i rukovođenja odbora direktora za kalendarsku 2016. godinu i period do završetka revizije.
3. Potvrđujemo sveobuhvatnost informacija datih u pogledu identifikovanja povezanih subjekata.
4. U finansijskim iskazima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja ili propusta.
5. Društvo je postupalo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora koji bi, u slučaju nepridržavanja, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske iskaze. Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima zakonodavnih i izvršnih organa koji bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske iskaze.
6. Prikazali smo sve nastale, kao i potencijalne obaveze.
7. Nemamo planove niti namjere koje bi mogle da materijalno značajno izmijene knjigovodstvenu vrijednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanih u finansijskim iskazima.
8. Društvo ima nesporno vlasništvo nad imovinom koja je prikazana u finansijskim iskazima i nema zaloga niti drugih tereta nad bilo kojim sredstvima Društva.
9. Nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtijevali korekcije ili objelodanivanja u finansijskim iskazima ili u napomenama uz njih.

U ime rukovodstva Društva,

Branko Kovačević, izvršni direktor

Kotor, 08. marta 2018. 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 2017. 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 objelodanjivanju datim u finansijskim iskazima. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih i pogrešnih iskaza u finansijskim iskazima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih iskaza, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena, izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih iskaza.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju finansijski iskazi prikazuju istinito i objektivno finansijsko stanje "Luka Kotor" a.d. Kotor na dan 31. decembra 2017. 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 menadžmenta je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i prikazanim finansijskim iskazima.

Podgorica, 08.03.2018. godine



MV Konsalt d.o.o. Podgorica

Ilinka Vuković, ovlašćeni revizor

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

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU/BILANS USPJEHA
u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	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		3.240.839	3.472.094
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	4	3.234.969	3.461.696
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	5.870	10.398
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		2.100.582	2.279.008
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	208	5	1.218	4.310
51	2. Troškovi materijala	209	6	102.189	121.609
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	7	1.369.897	1.358.418
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	8	163.823	209.090
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	9	463.455	585.581
	A. POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213		1.140.257	1.193.086
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	214		12.584	20.410
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	215		11.470	9.453
	B. FINANSIJSKI REZULTAT (214-215)	216	10	1.114	10.957
67,68,69 i 692	I. OSTALI PRIHODI	217	11	46.696	-
57,58,59 i 592	II. OSTALI RASHODI	218	12	178.229	157.670
	C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)	219		-131.533	-157.670
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220		1.009.838	1.046.373
690 – 590	E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	221			
	F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)	222		1.009.838	1.046.373
	G. DRUGE STAVKE REZULTATA/POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)	223		552	552
	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	224			
	2. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja	225		552	552
	3. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu učešća u kapitalu pridruženih društava	226			
	4. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu aktuarskih dobitaka (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		84.432	110.632
721	1. Tekući porez na dobit	230	31	107.171	105.758
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231	18	22.739	-4.874
	I. NETO REZULTAT (222+223-229)	232	27	925.958	936.293
	J. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233	13	2,2400	2,2650
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U Kotoru, 02.03.2018. godine

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Slavica Drašković

"Luka Kotor" a.d. Kotor

Branko Kovačević, izvršni direktor

Branko Kovačević

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI/BILANS STANJA
na dan 31.12.2017. 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		3.449.332	2.482.808
.012	I. GOODWILL	003			
.01 bez .012	II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	14	3.155	2.280
	III NEKRETNINE,POSTROJENJA,OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA(006+007+008)	005		3.181.552	2.019.198
020, 022, 023, 026, 027 (dio),028 (dio), .029	1. Nekretnine,postrojenja i oprema	006	15	3.181.552	2.019.198
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		264.625	461.330
030,031(dio), 032(dio), 039(dio)	1. Učešća u kapitalu	010	16	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	17	264.594	461.299
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	013	18	17.290	-
.04	D. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	014			
	E. OBRтна SREDSTVA (016+017)	015		3.212.213	2.350.062
10 do 13,15	I. ZALIHE	016	19	252	1.555
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA(018 do 022)	017		3.211.961	2.348.507
20,21,22 osim 223	1. Potraživanja	018	20	852.916	1.055.397
223	2.Potraživanja za više plaćen porez na dobit	019			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	020	21	217.797	30.877
24	4 Gotovinski ekvivalenti i gotovina	021	22	2.117.393	1.235.497
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	022	23	23.855	26.736
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	023		6.678.835	4.832.870
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 do 109)	101		6.179.951	4.493.003
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	24	993.483	993.483
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	25	2.500.749	2.453.933
330,331 i 333	IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	105	26	1.321.564	71.362

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	27	1.364.155	974.225
35	VII. GUBITAK	108			
237	VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)	110		80.948	69.345
40 (dio)	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	111	28	80.948	69.345
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)	112			
414, 415	1. Dugoročni krediti	113			
41 bez 414,415	2. Ostale dugoročne obaveze	114			
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	115		-	5.448
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		417.936	265.074
	I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		417.936	265.074
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	29	143.839	59.147
45,46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121	30	166.926	100.169
47,48 osim 481	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122			
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123	31	107.171	105.758
40 (dio)	II KRATKOROČNA REZERVISANJA	124			
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	125		6.678.835	4.832.870

U Kotoru, 02.03.2018. godine

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Slavica Drašković

"Luka Kotor" a.d. Kotor

Branko Kovačević, izvršni direktor



Branko Kovačević

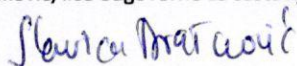
ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE

na dan 31.12.2017. 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	3.479.992	3.818.647
1. Prodaja i primljeni avansi	302	3.458.085	3.538.336
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	3.141	20.753
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	18.766	259.558
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	2.046.763	2.645.295
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	546.582	847.975
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	1.366.865	1.374.764
3. Plaćene kamate	308	11.470	12.029
4. Porez na dobitak	309	59.062	100.642
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	62.784	309.885
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	1.433.229	1.173.352
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312		
1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)	313		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	314		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	315		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividende	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318	62.121	174.223
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	62.121	174.223
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321		-
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	-62.121	-174.223
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	489.212	849.918
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329		312.594
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331	489.212	537.324
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	-489.212	-849.918
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	881.896	149.211
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	1.235.497	1.086.285
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	2.117.393	1.235.496

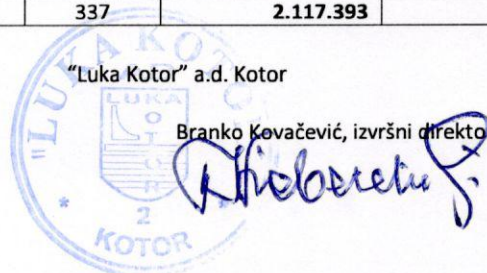
U Kotoru, 02.03.2018. godine

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa



"Luka Kotor" a.d. Kotor

Branko Kovačević, izvršni direktor



ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU

na dan 31.12.2017. godine

Polica	OPIS	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Ostali kapital (rn 309)	Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)	Emisiona premija (rn 320)	Rezerve (rn 321, 322)	Revalorizacije rezerve (grupa 33)	Neraspoređe na dobit (grupa 34)	Gubitak (grupa 35)	Otkupljene sopstvene akcije i udjeli (rn 237)	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9-10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Stanje na dan 01.01. 2016. godine	993.483				83.750	70.032	3.013.590			4.160.855
2.	Efekte retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	-				2.318.886	1.882	-2.975.658			-654.890
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2016. godine (r.br. 1+2)	993.483				2.402.636	71.914	37.932			3.505.965
4.	Neto promjene u 2016. godini					51.297	552	936.293			988.142
5.	Stanje na dan 31.12. 2016. godine (r.br. 3+4)	993.483				2.453.933	71.362	974.225			4.493.003
6.	Efekte retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika										
7.	Korigovano početno stanje na dan 1.01.2017. godine (r.br. 5+6)	993.483				2.453.933	71.362	974.225			4.493.003
8.	Neto promjene u 2017. godini					46.816	1.250.202	389.930			1.686.948
9.	Stanje na dan 31.12. 2017. godine (r.br. 7+8)	993.483				2.500.749	1.321.564	1.364.155			6.179.951

U Kotoru, 02.03.2018. 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 09.01.2017. godine registrovana je promjena podataka i to: promjena izvršnog direktora, registruje se v.d. izvršni direktor. Promjena je registrovana pod brojem 4-0006142/023,
- dana 02.08.2017. godine registrovana je promjena podataka i to: promjena članova odbora direktora i revizora Društva kao i promjena Statuta od 26.07.2017. godine. Promjena je registrovana pod brojem 4-0006142/024,
- dana 23.08.2017. godine registrovana je promjena podataka i to: promjena v.d. izvršnog direktora. Promjena je registrovana pod brojem 4-0006142/025,
- dana 29.09.2017. godine registrovana je promjena podataka - promjena Statuta od 25.09.2017. godine. Promjena je registrovana pod brojem 4-0006142/026,
- dana 10.10.2017. godine registrovana je promjena podataka i to: promjena izvršnog direktora, briše se v.d. izvršni direktor i imenuje izvršni direktor. Promjena je registrovana pod brojem 4-0006142/027,
- dana 13.12.2017. godine registrovana je promjena podataka i to: promjena Sekretara Društva. Promjena je registrovana pod brojem 4-0006142/028.

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 01.01.2017 do 31.12.2017. godine u luku je uplovilo 430 brodova. Ukupan broj jahti za ovaj period iznosi 1.838. Broj putnika na krizerima iznosi 532.387, a na jahtama 8.630.

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

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

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

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

Odbor direktora je donio Odluku broj 0202-1954/2 od 04.11.2016. godine o usvajanju Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama.

Odbor direktora Društva u periodu 05.08.2016. godine do 02.08.2017. godine:

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

Odbor direktora Društva u periodu od 02.08.2017. godine do 31.12.2017. godine:

1. Dragović Branislav, prdsjednik,
2. Stanislava Subotić, član,
3. Ivanović Branko, član,
4. Vukasović Sloba, 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 - 964,82 € a za rad članova odbora direktora u iznosu od jedne prosječne zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini - 482,41 €. Odluku o visini naknade članovima odbora direktora nijesam dobila na uvid a u skladu sa Članom 38. Statuta Društva.

Odbor direktora je održao 11 sjednica u prvom sazivu i 7 sjednica u narednom sazivu. Odbor direktora je donio Odluku broj 0202-2256/4 od 11.12.2017. godine o izmjeni Akta o organizacionoj strukturi i sistematizaciji poslova Društva broj 0202-1742/1 od 21.09.2017. godine. Društvo nije u skladu sa navedenim aktom uskladila sve ugovore o radu.

Odbor direktora je donio Pravilnik broj 0202-2348/2 od 25.12.2017. godine o oglašavanju za popunu slobodnih radnih mjesta u Društvu kao i Pravilnik broj 0202-2348/3 od 25.12.2017. godine o načinu i postupku provjere sposobnosti kandidata za vršenje poslova u Društvu.

Odbor direktora je donio Pravilnik broj 0201-1101/1 od 26.06.2017. godine o stipendiranju djece zaposlenih i preminulih radnika.

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.

Društvo upošljava 59 radnika na dan 31.12.2017. godine i to 56 na neodređeno i 3 na određeno vrijeme. (58 zaposlenih na dan 31.12.2016. godine).

Finansijski iskazi su odobreni od strane izvršnog direktora, koji je i odgovoran za poslovanje Društva u 2017. godini, dana 02.marta 2018. 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 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 2017. godinu - broj 0306-87 od 24.01.2017. godine predviđa ukupnu vrijednost javne nabavke 264.600 € od čega 142.100 € - robe, nula € - radovi i 122.500 € - usluge. Odluka odbora direktora broj 0202-92/7 od 25.01.2017. godine o usvajanju Plana javnih nabavki.

Plan javnih nabavki za 2017. godinu - broj 0306-1421/1 od 07.08.2017. godine predviđa ukupnu vrijednost javne nabavke 264.600 € od čega 142.100 € - robe, nula € - radovi i 122.500 € - usluge. Odluka izvršnog direktora broj 0306-1421 od 07.08.2017. godine o izmjeni Plana javnih nabavki za 2017. godinu a radi uskladjivanja sa novim Zakonom o javnim nabavkama.

- Uvidom u Izvještaj o svim realizovanim javnim nabavkama za 2017. godinu (brojevi 0306-384 od 09.03.2018. godine, 0306-341/1 od 01.03.2018. godine, 0306-384/1 od 09.03.2018. godine) koji su podnešeni Ministarstvu finansija, Upravi za javne nabavke, ukupne javne nabavke:
 - Otvoreni postupak, Obrazac A, ugovorena vrijednost sa porezom iznosi 25.750 € a procijenjena 30.000 €,
 - Javne nabavke male vrijednosti (šoping), Obrazac B, ugovorena vrijednost sa porezom iznosi 13.256,27 € a procijenjena vrijednost 14.000 € i
 - Javne nabavke primjenom neposrednog sporazuma, Obrazac C, ugovorena vrijednost bez poreza iznosi 18.922,20 € što čini 32,66 % u odnosu na ukupni izvršeni godišnji budžet za javne nabavke koji je u 2017. godini iznosio 57.928,47 € a isti nije smio da prelazi 10 % od izvršenog budžeta za prethodnu godinu.

2. Osnova za sastavljanje finansijskih iskaza

Finansijski iskazi dati na stranama 3-38 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 31.12.2017. 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 2016. i 2017. 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 2017. 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 konstatuje regulatorno tijelo Lučka Uprava nadležnog Ministarstva saobraćaja i pomorstva Crne Gore koje ubira ovu vrstu prihoda. Na taj način se umjesto bruto principa prikazivanja prihoda i rashoda te naknadne obaveze Lučkoj upravi, upotrijebljava neto princip po kome se odmah formira obaveza koja se po izdatom rešenju plaća ovom regulatornom tijelu, što je u skladu sa MRS.

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

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

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

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

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

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

Priznati rashodi se direktno povezuju sa priznatim приходima 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 faktorna 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, ograde željezne i infrastruktura, betonski blokovi	2,00-3,33-5	50-30-20
Računarska oprema	33,33-50	2-3
Oprema kancelarijska	20	5
Automobili	20,00-30,00	3,33-5
Ostala oprema	20,00-30,00	3,33-5

U skladu sa članom 13. stav 6. Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Sl.list CG br. 80/2004 i 40/2008) obračun amortizacije za poreske svrhe se razlikuje od obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe. Amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava se primjenom proporcionalnog metoda, a za sva ostala osnovna sredstva primjenom regresivnog 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 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 nadoknativog 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. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

3.5. Alat i sitan inventar

Kaostalnosredstvopriznajuseipodliježuamortizacijisredstvaalataisitnoginventara, čijijekorisnivijektrajanjadužiodgodinudanaipojedinačnanabavnacijenauvrijemenabavkevećaod300€

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

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

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

3. 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 dopijeva za plaćanje u periodu kraćem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja iskazuju se kao kratkoročne obaveze.

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

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

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

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

3.11. 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 izvjesštajima 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 (Napomena7.)

/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>2017.</u>	<u>2016.</u>
	€	€
Prihodi od prodaje		
Prihodi od taksi za ulazak u granični prelaz	9.286	16.511
Prihodi od vozila u carinskom prelazu	150.960	153.894
Prihodi od izletničkih brodova	-	2.060
Prihodi od jahti	320.307	212.346
Prihodi od prodaje na inostranom tržištu	2.209.621	2.290.640
Prihodi od pilotaže jahte	15.234	15.054
Prihodi od pilotaže brodova	456.149	666.010
Prihodi od prodaje vode	73.412	94.681
Prihodi od prodaje robe u maloprodaji	-	10.500
	3.234.969	3.461.696
Ostali poslovni dobiti		
Prihodi zakupnina	5.870	10.398
	5.870	10.398
Ukupno :	3.240.839	3.472.094

Prihodi od zakupnina u ukupnom iznosu 5.870 € se odnose na prihode od zakupa bankomata u iznosu 2.400 €, i na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 3.470 €.

5. Nabavna vrijednost prodane robe

Nabavna vrijednost prodane robe u iznosu 1.218 € se odnosi na nabavnu vrijednost robe u maloprodaji - klub Nautika. (stanje na dan 31.12.2016. godine iznosi 4.310 €).

6. Troškovi materijala

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	€	€
Troškovi potrošnog materijala	11.669	7.752
Troškovi kancelarijskog materijala	3.970	4.166
Troškovi uniformi	2.049	12.711
Troškovi vode	58.699	62.593
Troškovi goriva	6.431	12.530
Troškovi energije	19.371	21.857
Ukupno:	102.189	121.609

7. Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja

	2017.	2016.
	€	€
Troškovi zarada		
Troškovi neto zarada	602.627	549.878
Troškovi poreza i prireza na zarade	96.945	89.456
Troškovi doprinosa na zarade – na račun zaposlenog	235.123	211.448
Troškovi doprinosa na zarade – na račun poslodavca	107.979	97.381
	1.042.674	948.163
Troškovi naknada zarada i ostali lični rashodi		
Naknade članovima Odbora direktora-bruto	48.678	49.817
Zimnica - neto	47.946	46.733
Naknade za privremene i povremene poslove	18.372	36.389
Naknade pilotaže	165.581	242.452
Naknade roniocu	19.956	13.856
Revizijski odbor	1.419	-
Stipendije	2.300	-
Dnevnice i putni troškovi za službena putovanja	16.156	17.258
Ostale naknade zaposlenima	6.815	3.750
	327.223	410.255
Ukupno :	1.369.897	1.358.418

Na dan 31.12.2017. godine bilo je 59 zaposlenih radnika. (2016. godine 58 zaposlenih). U 2017. godini sve zarade su ukalkulisane i isplaćene osim dijela zarade za jednog zaposlenog za decembar 2017. godine. Tokom godine, obračunati i isplaćeni regres prikazan je u okviru troškova zarada.

Odbor direktora je donio Odluku broj 0202-918/2 od 01.06.2017. godine kojom je odobrio 42.899,97 € u bruto iznosu na ime isplate naknada za 18 zaposlenih kojima je u periodu od 2007-2017. godine vršena umanjena isplata neto zarade po osnovu minolog staža.

Zimnica je isplaćena u skladu sa Odlukom izvršnog direktora broj 0302-2115 od 09.11.2017. godine u visini jedne neto prosječne zarade ostvarene u oktobru 2017. godine.

Ostale naknade zaposlenima se odnose na troškove novogodišnjih paketića u iznosu 2.850 € i troškove solidarne pomoći u slučaju smrti u iznosu 3.965 €.

8. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja u ukupnom iznosu 163.823 € za 2017. godinu se odnose na troškove amortizacije u iznosu 145.720 € kao i na troškove rezervisanja po MRS 19. u iznosu 18.103 €. (stanje na dan 31.12.2016. godine u iznosu 209.090 €) Amortizacija je obračunata u skladu sa Napomenom 3.3.

9. Ostali poslovni rashodi

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	€	€
Troškovi transportnih i PTT usluga	21.596	20.238
Troškovi zakupa	7.268	19.312
Troškovi reklame, marketinga i sajмова	20.776	42.532
Troškovi premija osiguranja	38.280	25.011
Troškovi održavanja	20.605	39.043
Troškovi članarina	17.665	8.619
Troškovi neproizvodnih usluga	89.485	130.623
Troškovi naknada upotrebe obale za jahte	3.577	28.817
Troškovi platnog prometa	8.300	8.790
Troškovi poreza i doprinosa	76.486	81.059
Troškovi reprezentacije	11.992	14.664
Ostali nematerijalni troškovi	15.738	17.580
Troškovi sponzorstva,pomoći,donacija	131.687	149.293
Ukupno:	<u>463.455</u>	<u>585.581</u>

Troškovi zakupa u ukupnom iznosu 7.268 € se odnose na troškove zakupa jednog dijela prostora(toalet) u okviru prostora JU KC „Nikola Đurković“ Kotor, u iznosu 250 € na mjesečnom nivou, odnosno 1.750 € na godišnjem nivou, zakup veza pilotaže u iznosu 3.960 € kao i vez pilotskog čamca u iznosu 1.558 €.

Troškovi reklame, marketinga i sajмова u ukupnom iznosu 20.776 € se odnose na troškove reklame i propagande u zemlji u iznosu od 17.356 €, troškovi reklame i propagande u inostranstvu u iznosu od 2.529 €, kao i troškovi oglasa u iznosu 891€.

Troškovi neproizvodnih usluga u ukupnom iznosu 89.485 € se odnose na troškove : advokata u iznosu 7.315 €, vještačenja u iznosu 3.450 €, revizije u iznosu 12.500 €, održavanja prostora i čišćenja obale u iznosu 50.575€, obuke radnika u iznosu 4.532 €, komisija u iznosu 4.000 €, iznajmljivanja zaposlenih od Outsourcing agencije 5.486 €, savjetovanja u iznosu 1.627 €.

Ostali nematerijalni troškovi u ukupnom iznosu 15.738 € se odnose na troškove taksi u iznosu 6.305 €, troškovi dobijanja sertifikata u iznosu 2.110 € i troškovi parkinga u iznosu 7.323 €.

Troškovi sponzorstva, pomoći i donacija u ukupnom iznosu 131.687€, se odnose na na humanitarne i socijalne donacije u iznosu 56.687 € (Dom Zdravlja Kotor u iznosu 20.000 € ina 41zahtjeva u pojedinačnim iznosima od 100 € do 5.000 €) i na ugovore o sponzorstvu u iznosu od 75.000 €:

- FK „Bokelj“ Kotor u iznosu 60.000 €,
- Nacionalnoj turističkoj organizaciji u iznosu 5.000 €,
- Auto-moto sportski klub “Blažo Smiljanić” Kotor u iznosu 5.000 €,
- JU Kulturni centar “Nikola Djurković” Kotor, Zimski kotorski karneval 2017. godine u iznosu 2.000 € i
- XXV Kotorski festival pozorišta za djecu u iznosu 3.000 €.

10. Finansijski rezultat

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	€	€
Troškovi kamata	-11.470	-9.453
Prihodi od kamata	4.076	12.859
Ostali finansijski prihodi	8.508	7.551
Ukupno:	<u>1.114</u>	<u>10.957</u>

Troškovi kamata se odnose na troškove kamata po osnovu kredita.

Prihodi od kamata u ukupnom iznosu 4.076 € se odnose na prihode od kamata na stambene kredite zaposlenih.

Ostali finansijski prihodi u ukupnom iznosu 8.508 € se odnose nakamate na oročene depozite.

11. Ostali prihodi

Ostali prihodi u iznosu od 46.696 € se odnose na prihode iz prethodnih godina. Naime, uvidom u analitičku karticu Društva kod Poreske Uprave na poziciji porez na dobit je evidentirana pretplata poreza na dobit u iznosu 46.696 €. Obzirom da Društvo u svojim poslovnim knjigama nije imalo evidentiranu pretplatu, istu je prikazalo kao umanjenje obaveze po osnovu poreza na dobit za 2016. godinu uzistovremeno prikazivanje prihoda iz ranijih godina.

12. Ostali rashodi

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	€	€
Rashod opreme	-	979
Otpis potraživanja	36.302	137.375
Otpis dugoročnih finansijskih plasmana		1.959
Rezervisanje sudskih sporova	141.927	-
Manjak - zalihe u klubu „Nautika“	-	393
PDV na manjak	-	75
Kazne	-	597
Rashodi iz ranijih godina	-	16.292
Ukupno:	<u>178.229</u>	<u>157.670</u>

Troškovi otpisa potraživanja u iznosu od 36.302 € se odnose na otpis potraživanja - jahta „Primorka“ - Odlukaodbora direktora o indirektnom otpisu potraživanja starijih od 365 dana br. 020-173/1 od 31.01.2018.godine.

Troškovi rezervisanja sudskih sporova u iznosu od 141.927 € se odnose na:

- 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.
- ukalkulisane troškove sudskog spora koji vodi zaposleni Dušan Vukasović protiv Društva po tužbi za neisplaćene naknade za obavljanje poslovanja sekretara Društva i službenika za javne nabavke koji, po aktuaru iznose 46.336 € bruto kao i
- ukalkulisani sudski spor, po aktuaru, u iznosu 3.050 € za kašnjenje za predaju finansijskih izvještaja.

13. Zarada po akciji

	2017.	2016.
	€	€
Neto rezultat	925.958	936.293
Broj akcija	413.383	413.383
Osnovna zarada po akciji	2,2400	2,2650

14. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja u iznosu 3.155 €- sadašnja vrijednost (nabavna vrijednost u iznosu 4.224 € i ispravka vrijednosti u iznosu 1.069 €). Stanje na dan 31.12.2016. iznosi 2.280 €.

Povećanje tokom 2017. godine iznosi 1.802 € i se odnosi na nabavku:

1. Microsoft office - 2 komada u iznosu od 506 € i
2. Antivirus program u iznosu od 1.296 €.

Amortizacija je obračunata u skladu sa Napomenom 3.3. i za 2017. godinu iznosi 928 €.

15. Nekretnine, postrojenja i oprema

Promjene na nekretninama i opremi su prikazane u sljedećoj tabeli:

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Avansi za opremu i sredstva u pripremi	Ukupno
	€	€	€	€	€
Nabavna vrijednost					
Stanje 1.01.2017. godine	38.116	1.948.236	682.580	5.756	2.674.688
Nabavka	-	-	-	58.193	58.193
Procjena	46.984	999.618	204.153	-	1.250.755
Prenos	-	-	62.147	-63.949	-1.802
Stanje 31. decembra 2017. godine	85.100	2.947.854	948.880	0	3.981.834
Ispravka vrijednosti					
Stanje 1.01.2017. godine	-	252.015	403.475	-	655.490
Amortizacija za 2017. godinu	-	56.549	88.243	-	144.792
Stanje 31. decembra 2017. godine	-	308.564	491.718	-	800.282
Sadašnja vrijednost 31.12.2017. godine	85.100	2.639.290	457.162	-	3.181.552
Sadašnja vrijednost 31.12.2016. godine	38.116	1.696.221	279.105	5.756	2.019.198

Društvo je tokom godine izvršilo:

- prenos sa opreme u pripremi u ukupnom iznosu 63.949 € i to na opremu u iznosu 62.147 € (lift za invalide u iznosu od 11.512 €, električni kabl za marinski sektor u iznosu od 24.066 €, fenderi ili gumeni odbojnici u iznosu od 10.800 €, stražaska kućica za marinski dio u iznosu od 5.499 €, mrežna oprema u iznosu od 3.233 €, dogradnja video nadzora u iznosu od 1.680 €, računarska oprema u iznosu od 4.968 € i kosilica u iznosu od 389 €) i na nematerijalna ulaganja u iznosu od 1.802 € (vidi Napomenu 14),
- procjenu imovine na dan 31.12.2017, od strane nezavisnog procjenjivača, na osnovu Odluke Odbora direktora br. 0202-132. Efekat procjene je povećanje vrijednosti stalne imovine, i to: zemljište u iznosu od 85.100 €, građevinski objekti u iznosu 2.639.290 € i oprema u iznosu 457.162 €. Ukupan efekat procjene u odnosu na stanje u knjigama je 1.250.755 €. Procjenom je određen drugačiji vijek trajanja od vijekakojeg predviđaju računovodstvene politike kao i rezidualna vrijednost.

- obračun amortizacije u ukupnom iznosu 144.792 € koja je obračunata u skladu sa Napomenom 3.3.

Odluka odbora direktora o usvajanju Elaborata o popisu broj 0202-173 od 31.01.2018. godine.

Prema informaciji rukovodioca službe za pravne i opšte poslove broj 0306-344/1 od 02.03.2018. 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 37 m².
- List nepokretnost broj 75 KO Kotor I na kat.parceli 4/2 upisana je svojina u korist Društva u ukupnoj površini od 42 m².
- 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.

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 MPPG 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. Ugovori nijesu zaključeni do dana završetka revizije.

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.

16. Učešća u kapitalu

Učešća u kapitalu u iznosu 31 € (stanje nadan 31.12.2016. 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.

17. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani u ukupnom iznosu 264.594€ (stanje na dan 31.12.2016. godine iznosi 461.299 €)se odnose na:

	2017.	2016.
	€	€
Dugoročni zajmovi	129.577	129.577
Stambeni krediti	135.017	153.784
Dugoročni oročeni depoziti	-	177.938
Ukupno:	264.594	461.299

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 135.017 € se odnose na kredite date zaposlenima za rješavanje stambenih pitanja - 10 zaposlenih. Krediti su dati na 20 godina a kamata je obračunata za kredite dodijeljene tokom 2014. i 2015. godine u visini 2 %. Tokom 2016. godine nije bilo dodjele novih kredita. Ukupno je otplaćeno tokom 2017. godine 18.767 € na ime kredita a kamata je iznosila 4.076 €.Kamata nije posebno prikazana kao potraživanje i odloženi prihod već u momentu naplate se ista prikazuje kao prihod.

18. Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva na dan 31.12.2017. godine iznose 17.290 €. (2016. godine poreska obaveza u iznosu 5.448 €). 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

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	€	€
Roba u klubu Nautika		8.450
Ukalkulisani porez na dodatu vrijednost		-1.348
Ukalkulisana razlika u cijeni	-	-5.882
Ukupno roba u maloprodaji:	<u>-</u>	<u>1.220</u>
Dati avansi	252	335
Ukupno zalihe	252	1.555

Dati avansi:

- „KIPS“ d.o.o. Podgorica u iznosu 147 €,
- „Računovodja“ d.o.o. Podgorica u iznosu 53 €,
- „Interesta“ Podgorica u iznosu 43 € i
- „Fjord“ Kotor u iznosu 9 €.

20. Potraživanja

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	€	€
Potraživanja od kupaca	848.842	994.506
Sumnjiva i sporna potraživanja	175.526	196.263
Ispravka vrijednosti od kupaca	-173.676	-137.375
Potraživanja od zaposlenih	2.224	2.003
Ukupno:	852.916	1.055.397

Potraživanja od kupaca:

- Allegra Montenegro Bar u iznosu 394.782 €,
- Boka Adriatik Bijela u iznosu 299.746 €,
- Adriamar d.o.o. Bijela u iznosu 40.320 €,
- Jadroagent d.o.o. Bar u iznosu 38.045 € kao i
- ostali kupci u iznosu 75.949 €.

Tokom 2017. godine Društvo je sa potraživanja prenijelo na sumnjiva i sporna potraživanja ukupno 175.526 € od kojih je izvršilo ispravku vrijednosti u iznosu 173.676 € i to „Montenegro Charter Company“ Podgorica u iznosu 137.374 € i jahta „Primorka“ u iznosu 36.302 €.

Društvo nije izvršilo ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana u iznosu 1.850€. Za 1.850 € su precijenjena sumljiva i sporna potraživanja, podcijenjen trošak otpisa potraživanja a neto rezultat Društva je precijenjen za isti iznos.

Potraživanja od zaposlenih u ukupnom iznosu 2.224 € se odnose na:

- depozit u kasi arhivara u iznosu 50 € - za PTT troškove,
- potraživanja za biznis karticu od izvršnog direktora u iznosu od 2.174 €.

21. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu 217.797 € (stanje 31.12.2016. godine iznosi 30.877 €) se odnose na date zajmove povezanom pravnom licu - „Montenegro Shorex“ d.o.o. Kotor u iznosu 30.876 € kao i na kratkoročne finansijske plasmane - oročene depozite u iznosu 186.921 €.

Kratkoročni oročeni depoziti se odnose na depozite oročene kod Prve banke CG a.d. Podgorica u iznosu 186.921 € i to:

- Ugovor o oročenom novčanom depozitu broj 19-01/2298 od 18.06.2017. godine - u iznosu 61.283,93 €, kamatna stopa 0,8 % na godišnjem nivou, kamata će se obračunavati i pripisivati glavnici na kraju svakog obračunskog mjeseca, rok 6 mjeseci.
- Ugovor o oročenom novčanom depozitu broj 19-01/5115 od 18.12.2017. godine - u iznosu 61.529,24 €, kamatna stopa 0,8 % na godišnjem nivou, kamata će se obračunavati i pripisivati glavnici na kraju svakog obračunskog mjeseca, rok 6 mjeseci. Ovaj Ugovor u svemu zamjenjuje prethodni Ugovor. Stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 61.548,05 €.
- Ugovor o oročenom novčanom depozitu broj 19-01/2886 od 11.09.2014. godine - partija 04-432-5500003.8/978 - u iznosu 103.458,82 €, kamatna stopa 6 % na godišnjem nivou, kamata će se obračunavati i pripisivati glavnici na kraju svakog obračunskog mjeseca, rok 42 mjeseca. Kolateral za Ugovor o kreditu partija 08-420-9200548.9 od 11.09.2014. godine. Stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 125.373 €.

Banka potvrdila stanje oročenih depozita na dan 31.12.2017. godine putem IOS-a dobijenog tokom rada revizije.

22. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	€	€
Žiro-računi	1.712.784	826.673
Devizni računi	401.309	408.824
Ostala novčana sredstva	3.300	-
Ukupno:	<u>2.117.393</u>	<u>1.235.497</u>

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

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

Ostala novčana sredstva se odnose na namjenski depozit - Ugovor o garanciji broj 10-0-6638 od 21.12.2017. godine. Kamatna stopa iznosi 0,30 % na godišnjem nivou. Rok oročavanja do izmirivanja obaveza po osnovu osnovnog Ugovora o izdavanju tenderske garancije. Naime, Društvo je učestvovalo na tenderu kojeg je raspisalo Ministarstvo pomorstva i saobraćaja - Lučka uprava radi dodjele koncesije za pružanje lučke usluge - lučke pilotaže u Bokokotorskom zalivu od novembra 2017. godine. rok važenja je 120 dana od dana otvaranja ponude, 25.12.2017. godine.

23. Porez na dodatu vrijednost i AVR

Porez na dodatu vrijednost i AVR u ukupnom iznosu 23.855 € se odnose na unaprijed plaćene troškove osiguranja u iznosu 16.722 € kao i na razgraničene troškove - unaprijed plaćene kotizacije i članarine za različita međunarodna udruženja u iznosu 4.980 €, unaprijed plaćeni PDV na profakture u iznosu 118 € kao i na PDV kredit u iznosu 2.035 €. (stanje na dan 31.12.2016. godine iznosi 26.736 €).

24. Kapital

Akcijski kapital Društva na dan 31.12.2017. godine iznosi 993.483 € (stanje na dan 31.12.2016. godine iznosi 993.483 €).

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

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

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

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.

Promjene na kapitalu prikazane su u Izvještaju o promjenama na kapitalu. (strana 7.)

Uvidom na sajt Montenegroberze a.d. Podgorica, stanje prosječne cijene akcije - hartije od vrijednosti oznake LUKO iznosi 14 €. Tržišna vrijednost akcija tj. kapitala na dan 31.12.2017. godine iznosi 5.787.362 €.

25. Rezerve

Rezerve u ukupnom iznosu 2.500.749 € (stanje na dan 31.12.2016. godine iznosi 2.453.933 €) se odnose na statutarne rezerve u iznosu 181.863 € kao i na rezerve za investicije u iznosu 2.318.886 €. Naime, po odlukama skupština akcionara, rezerve za investicije su formirane i evidentirane u skladu sa donešenim odlukama o raspodjeli dobiti - za investicije od 2006. godine do 2016. godine. Društvo je do 31.12.2015. godine prikazane rezerve evidentiralo kao neraspoređenu dobit a dobit po završnim računima je svake godine bila raspoređena 100 % odlukama Skupština akcionara.

Društvo je tokom 2017. godine izdvojilo iz neraspoređene dobiti ukupno 46.815 € i prenijelo na rezerve - statutarne. Odluka Skupštine akcionara br. 0101-1759/4 od 25.09.2017. 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 nijesu obavezne po Zakonu“.

Promjene na kapitalu prikazane su u Izvještaju o promjenama na kapitalu. (strana 7.)

26. Revalorizacione rezerve

Pozitivne revalorizacione rezerve u ukupnom iznosu 1.321.564 €. (stanje na dan 31.12.2016. godine iznosi 71.362 €) su nastale:

- revalorizacijom objekta - poslovnog prostora u Starom gradu. Stanje je iz ranijih godina. Svake godine se vrši smanjenje, za dio troška amortizacije obračunate na povećanu (procijenjenu) vrijednost objekta u iznosu od 552 € i ista se prenosi na neraspoređenu dobit iz ranijih godina. Stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 68.927 €,
- revalorizacijom - procjenom nematerijalnih ulaganja, softvera tokom 2016. godine u iznosu 1.882 € (stanje iz prethodne godine) i
- revalorizacijom - procjenom zemljišta, nekretnina i opreme na dan 31.12.2017. u iznosu 1.250.755 €.

Efekat procjene je iskazan preko revalorizacionih rezervi ,kao povećanje vrijednosti a Društvo će efekte preko bilansa uspjeha imati u 2018. godini, preko amortizacije i prenosom sa revalorizacionih rezervi na neraspoređenu dobit iz ranijih godina sa dijelom amortizacije obračunate na revalorizovani dio kao i prenosom efekata procjene iz ranijih godina na neraspoređenu dobit.

Promjene na kapitalu prikazane su u Izvještaju o promjenama na kapitalu. (strana 7.)

27. Neto rezultat

Poslovnu 2017. godinu Društvo je završilo sa dobitkom u iznosu 925.958 €. (31.12.2016. godine dobit iznosi 936.293 €). Ukupna neraspoređena dobit na dan 31.12.2017. godine iznosi 1.364.155 €.

Tokom 2017. godine izvršena je raspodjela dobiti po Odluci Skupštine akcionara br. 0101-1759/4 od 25.09.2017. godine u iznosu od 536.027 € i to na sledeći način:

- akcionarima sredstva u iznosu od 444.739 €,
- zaposlenima sredstva u iznosu od 44.473 € - 59 zaposlenih plus članovi odbora direktora i
- izdvajanja za statutarne rezerve u iznosu od 46.815 €.

Promjene na kapitalu prikazane su u Izveštaju o promjenama na kapitalu. (strana 7.)

28. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja u iznosu 80.948 € (stanje na dan 31.12.2016. godine iznosi 69.345 €) se odnose na rezervisanje po MRS 19 - Naknade zaposlenima, koju je izvršio aktuardana 19.12.2017. godine i to:

- otpremnine u iznosu 28.524 € i
- jubilarne nagrade u iznosu 52.425 €.

Tokom 2017. godine izvršeno je umanjeње na ime ukidanja rezervisanja jubilarnih nagrada u ukupnom iznosu 6.500 € koje su isplaćene zaposlenima a po Odluci v.d. izvršnog direktora broj 0302-1205 od 07.07.2017. godine:

- Zdenka Vulović u iznosu 1.000 €, za 20 godina radnog staža,
- Nikola Konjević u iznosu 1.000 €, za 20 godina radnog staža,
- Marko Radulović u iznosu 500 €, za 10 godina radnog staža,
- Radoslav Matković u iznosu 500 €, za 10 godina radnog staža,
- Aleksandar Dmitrić u iznosu 500 €, za 10 godina radnog staža,
- Ćorić Šimun u iznosu 500 €, za 10 godina radnog staža,
- Pavle Popović u iznosu 500 €, za 10 godina radnog staža,
- Bojan Arsić u iznosu 500 €, za 10 godina radnog staža,
- Dijana Abazović u iznosu 500 €, za 10 godina radnog staža,
- Ljubomir Radović u iznosu 500 €, za 10 godina radnog staža i
- Nikola Vulević u iznosu 500 €, za 10 godina radnog staža.

Aktuar koji je bio angažovan da izvrši procjenu rezervisanja otpremnina po osnovu tehnološkog viška i prodaje radnog mjesta je naveo u izvještaju od 31.01.2017. godine da je minimalni iznos otpremnine za zaposlene na neodređeno vrijeme od 20.000 - neto u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora „Luka Kotor“ AD Kotor. Rezervisanja na dan 31.12.2017 nisu evidentirana jer aktuar nije dobio povratnu informaciju: „kako mi od odgovornog lica Društva nije dostavljen podatak o planiranom broju zaposlenih koji bi iskoristili pravo na otpremnine u slučaju tehnološkog viška ili prodaje radnog mjesta, iznos rezervacije ne može se utvrditi“.

29. Obaveze iz poslovanja

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	€	€
Obaveze prema dobavljačima	20.368	15.310
Ostale obaveze	121.673	43.692
Obaveze za primljene avanse	1.798	145
Ukupno:	<u>143.839</u>	<u>59.147</u>

Obaveze prema dobavljačima:

- JKP Kotor u iznosu 10.337 €,
- DPC d.o.o. Podgorica u iznosu 2.391 €,
- MV Konsalt d.o.o. Podgorica u iznosu 2.380 €,
- EPCG FC Snadbijevanje Kotor u iznosu 2.234 €,
- Vodovod i kanalizacija Kotor u iznosu 1.144 €, kao i obaveze prema ostalim dobavljačima u ukupnom iznosu 1.882 €.

Ostale obaveze u ukupnom iznosu 121.673 € se odnose na obaveze prema budžetu za korišćenje obale i sidrišta u iznosu 20.632 €, 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 i ostale obaveze u iznosu 8.500€ - ukalkulisane obaveze za reviziju finansijskih iskaza povezanih pravnih lica i konsolidovani izvještaj Društva.

30. Ostale kratkoročne obaveze i PVR

Ostale kratkoročne obaveze i PVR u ukupnom iznosu 166.926 € (stanje na 31.12.2016. godine iznosi 100.169 €) se odnose na:

- obavezu za zaradu u iznosu 741 € (neto sa odgovarajućim porezom i doprinosima za jednog zaposlenog za decembar 2017. godine),
- 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 31.12.2017. godine iznosi 116.798 €. Društvo nije izvršilo prenos sredstava na poseban račun istovremeno sa isplatom zarade a u skladu sa Članom 164. Kolektivnog ugovora za zaposlene u „Luka Kotor“ a.d. Kotor. (Vidi Napomenu 36.),
- ukalkulisane troškove sudskog spora koji vodi zaposleni Dušan Vukasović protiv Društva po tužbi za neisplaćene naknade za obavljanje poslovanja sekretara Društva i službenika za javne nabavke koji po aktuaru u iznosu 46.336 € bruto kao i
- ukalkulisani sudski spor, po aktuaru, u iznosu 3.050 € za kašnjenje za predaju finansijskih izvještaja zbog kašnjenja održavanja redovne Skupštine akcionara.

31. Obaveze po osnovu poreza na dobit

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

Opis	Iznos (€)
Dobit poslovne godine	1.009.838
Troškovi amortizacije iskazani u Bilansu uspeha	145.720
Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe	259.260
Primanja zaposlenih po osnovu raspodjele dobiti	44.473
Troškovi zarada, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usled tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, koji nijesu isplaćeni u poreskom periodu (Član 11a Zakona)	741
Izdaci za humanitarne, sportske i svrhe zaštite životne sredine iznad 3,5 % ukupnog prihoda	56.688
Članarine komorama, savezima i udruženjima iznad 0,1 % ukupnog prihoda	14.361
Oporeziva dobit	1.190.789
Poreska osnovica	1.190.789
Iznos poreza (9%)	107.171

32. Sudski sporovi

Prema Dopisu rukovodioca službe pravnih i opštih poslova broj 0306-328 od 28.02.2018. 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. Svojestvo 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 €. Predmet se po žalbi nalazi kod Apelacionog suda.

- 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. Predmet se nalazi kod Apelacionog suda po žalbi Društva,

- Pred Upravnim sudom Crne Gore se pokrenut je upravni spor u predmetu U.br.3944/2016 za poništaj rješenja Agencije za zaštitu konkurencije broj 02-UPI-81/67-15 od 25.10.2016.godine. Navedenim rješenjem je utvrđeno da Društvo ima dominantan položaj na relevantnom tržištu pružanja lučkih usluga-pilotaže, na relevantnom geografskom tržištu akvatorijuma luke Kotor – Opština Kotor. Istim rješenjem je utvrđeno da je Društvo izvršilo zloupotrebu dominantnog položaja iz člana 15 stav 2 tačka 1 i 2 Zakona o zaštiti konkurencije, izrečene zabrane i naložene mjere postupanja. Postupak pred Upravnim sudom je okončan presudom od 12.10.2017.godine kojom je poništeno rješenje Agencije za zaštitu konkurencije broj 02-UPI-81/67-15 od 25.10.2016.godine.

- Pred sudom za Prekršaje Budva se vodio prekršajni postupak u predmetu PP.br.360/16 protiv Društva zbog povrede iz člana 15. stav 2 tačka 1 i 2 Zakona o zaštiti konkurencije, a po Zahtjevu za pokretanje prekršajnog postupka podnijetim od strane Agencije za zaštitu konkurencije. Nakon Izuzeća postupajućeg sudije, predmet je delegiran sudu za Prekršaje u Herceg Novom. Postupak je u toku, a poziv za raspravu u ovom predmetu još uvijek nijesmo dobili. U ovom predmetu Društvu za navedeni prekršaj prijeti kazna od 1-10% ukupnog prihoda iz 2014.godine, obzirom da događaj zbog kojeg je podniet Zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka datira iz jula 2015.godine.

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

- M/Y PRIMORKA - iznos duga 36.301,54 eura (postupak u toku donesena Prvostepena presuda u korist „Luka Kotor“ A.D. Kotor);
- M/Y MADEIRA II - iznos duga 4.378,44 eura (po privremenoj mjeri je uvedena zabrana isplavljenja, vlasnik se nakon godinu dana javio da će doći do 20.10.2017.godine u cilju izmirenja duga za navedeno plovilo);

- Pred Privrednim sudom u Podgorici pod brojem P.br.253/17 vodi se parnični postupak tužioca - Društva i tuženog „HYPO-LEASING KARNTEN GMBH&CO KG“ Klagenfurt Austrija, vrijednost spora 304.524,13 €, radi sticanja bez osnova. Postupak je u toku, a odgovor na tužbu još uvijek nije primljen.

- Pred Osnovnim sudom u Kotoru pod brojem P.br. 952/2017 vodi se parnični postupak po tužbi zaposlenog Vukasović Dušana i tužene - Društva, radi isplate naknade zarade, vrijednost spora će biti precizirana nakon vještačenja. 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, potraživanja za kratkoročne finansijske plasmane u iznosu 30.876 €, potraživanje od kupaca u iznosu 767 €.

34. Eksterna kontrola

Društvo tokom 2017. 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

Odbor direktora je donio Odluku broj 0202-369 od 07.03.2018. godine o otvaranju posebnog računa za stambeni fond - Fond za solidarnu stambenu izgradnju a u skladu sa Kolektivnim ugovorom. Obaveza na dan 31.12.2017. godine iznosi 116.798 €. Dana 09.03.2018. godine izvršen je prenos sredstava u iznosu 124.765,42 € na poseban račun, za stambeni fond – 530-26442-33.

U Kotoru, 08.03.2018. godine

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Slavica Drašković

"Luka Kotor" a.d. Kotor

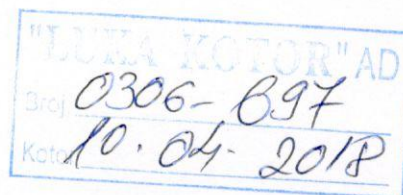
Branko Kovačević, izvršni direktor

Branko Kovačević



MV Konsalt d.o.o.

Revizija finansijskih iskaza i konsalting



"LUKA KOTOR" A.D. KOTOR

**Konsolidovani finansijski iskazi na dan
31.decembra 2017. godine
i Izvještaj nezavisnog revizora**

“LUKA KOTOR” A.D. KOTOR

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2017. GODINU**

SADRŽAJ	Strana
Izjava o odgovornosti rukovodstva	1
Izvještaj revizora	2
Konsolidovani finansijski iskazi:	3-7
Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha za 2017. godinu	3
Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine	4-5
Iskaz o tokovima gotovine	6
Izvještaj o promjenama na kapitalu	7
Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze	8-36



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 31.12.2017. 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 2017. 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 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 2016. 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 objelodanjanja u konsolidovanim finansijskim iskazima ili u napomenama uz njih.

U ime rukovodstva Društva,

Branko Kovačević, izvršni direktor

Kotor, 27. marta 2018. 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 2017. 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, Zakonu 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 objelodanjivanja 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 2017. 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.

Konsolidovani Izveštaj menadžmenta je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i prikazanim konsolidovanim finansijskim iskazima.

Podgorica, 27.03.2018. godine

MV Konsalt d.o.o. Podgorica
linka Vuković, ovlašćeni revizor

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

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU/BILANS USPJEHA
u periodu od 01.01. do 31.12.2017. 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		3.792.193	4.036.264
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	4	3.757.674	4.003.778
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	34.519	32.486
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		2.648.584	2.861.452
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	208	5	457.769	456.894
51	2. Troškovi materijala	209	6	102.757	122.669
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	7	1.440.134	1.429.763
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	8	164.680	210.234
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	9	483.244	641.892
	A. POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213		1.143.609	1.174.812
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	214		12.774	20.591
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	215		11.470	9.501
	B. FINANSIJSKI REZULTAT (214-215)	216	10	1.304	11.090
67,68,69 i 692	I. OSTALI PRIHODI	217	11	46.695	85
57,58,59 i 592	II. OSTALI RASHODI	218	12	181.184	163.641
	C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)	219		-134.489	-163.556
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220		1.010.424	1.022.346
690 - 590	E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	221		-	-
	F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)	222		1.010.424	1.022.346
	G. DRUGE STAVKE REZULTATA/POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)	223		552	552
	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	224			
	2. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja	225		552	552
	3. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu učešća u kapitalu pridruženih društava	226			
	4. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu aktuarskih dobitaka (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		-84.455	-110.632
721	1. Tekući porez na dobit	230	31	-107.171	-105.758
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231	18	22.716	-4.874
	I. NETO REZULTAT (222+223-229)	232	27	926.521	912.266
	J. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233	13	2,2413	2,207
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

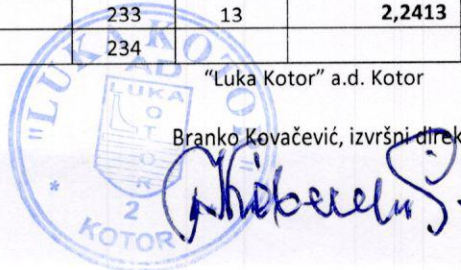
U Kotoru, 02.03.2018. godine

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa

"Luka Kotor" a.d. Kotor

Branko Kovačević, izvršni direktor

Slavica Drašković



ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI/BILANS STANJA
na dan 31.12.2017. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napome- na broj	Iznos €	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
00 (dio)	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001			
	B. STALNA IMOVINA (003+004+005+009)	002		3.325.967	2.361.657
.012	I. GOODWILL	003		-	-
.01 bez .012	II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	14	3.155	2.280
	III NEKRETNINE,POSTROJENJA,OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA(006+007+008)	005		3.183.156	2.021.516
020, 022, 023, 026, 027 (dio),028 (dio), .029	1. Nekretnine,postrojenja i oprema	006	15	3.183.156	2.021.516
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		139.656	337.861
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	139.626	337.831
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	013	18	17.171	-
.04	D. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	014			
	E. OBRтна SREDSTVA (016+017)	015		3.252.884	2.371.422
10 do 13,15	I. ZALIHE	016	19	4.734	5.022
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA(018 do 022)	017		3.248.150	2.366.400
20,21,22 osim 223	1. Potraživanja	018	20	871.316	1.065.534
223	2.Potraživanja za više plaćen porez na dobit	019			2.420
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	020	21	217.797	30.876
3087624	4 Gotovinski ekvivalenti i gotovina	021	22	2.117.516	1.237.484
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	022	23	41.521	30,086
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	023		6.578.851	4.733.079
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 do 109)	101		6.068.241	4.380.730
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	24	993.483	993.483
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	25	2.500.749	2.453.933
330,331 i 333	IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	105	26	1.321.564	71.362

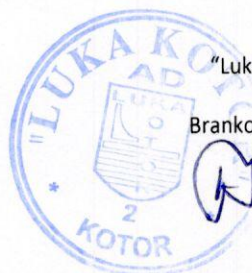
IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH ISKAZA "LUKA KOTOR" A.D. KOTOR

332 i 334	V. NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	106			
34	VI. NERASPOREĐENA DOBIT	107	27	1.462.666	1.072.173
35	VII. GUBITAK	108		-210.221	-210.221
237	VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)	110		80.948	69.344
40 (dio)	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	111	28	80.948	69.344
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		-	5.543
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		429.662	277.462
	I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		429.662	277.462
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	118	29	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	156.123	71.429
45,46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121	31	166.184	100.274
47,48 osim 481	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122		184	-
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123	32	107.171	105.759
40 (dio)	II KRATKOROČNA REZERVISANJA	124			
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	125		6.578.851	4.733.079

U Kotoru, 02.03.2018. godine

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Drašković Slavica



"Luka Kotor" a.d. Kotor

Branko Kovačević, izvršni direktor

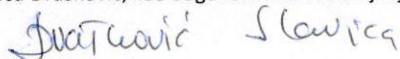
Branko Kovačević

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE
na dan 31.12.2017. 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	6.188.742	4.380.198
1. Prodaja i primljeni avansi	302	6.166.834	4.099.886
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	3.141	20.753
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	18.767	259.559
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	2.645.253	3.257.010
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	1.068.211	1.388.345
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	1.437.944	1.446.109
3. Plaćene kamate	308	11.470	12.029
4. Porez na dobitak	309	59.062	100.642
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	68.566	309.885
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	1.543.489	1.123.188
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	312		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)		-	22.269
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	-	22.269
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividende	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318	174.245	176.389
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	174.245	174.223
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321		2.166
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	-174.245	154.120
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	323		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)		-	27.000
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	325	-	27.000
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327	489.212	849.918
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329		312.594
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331	489.212	537.324
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	-489.212	822.918
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	880.032	146.150
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	1.237.484	1.091.334
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	2.117.516	1.237.484

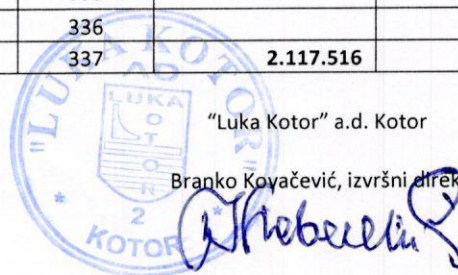
U Kotoru, 02.03.2018. godine .

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa



"Luka Kotor" a.d. Kotor

Branko Kovačević, izvršni direktor



ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU

na dan 31.12.2017. godine

Poljica	OPIS	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Ostali kapital (rn 309)	Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)	Emisiona premija (rn 320)	Rezerve (rn 321, 322)	Revalorizacijske 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. 2016. godine	993.483				83.750	70.032	3.087.513	-210.221		4.024.557
2.	Efekte retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	-				2.318.886	1.882	-2.975.658			-654.890
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2016. godine (r.br. 1+2)	993.483				2.402.636	71.914	111.855	-210.221		3.369.667
4.	Neto promjene u 2016. godini					51.297	-552	960.318			1.011.063
5.	Stanje na dan 31.12. 2016. godine (r.br. 3+4)	993.483				2.453.933	71.362	1.072.173	-210.221		4.380.730
6.	Efekte retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika										
7.	Korigovano početno stanje na dan 1.01.2017. godine (r.br. 5+6)	993.483				2.453.933	71.362	1.072.173	-210.221		4.380.730
8.	Neto promjene u 2017. godini					46.816	1.250.202	390.493			1.687.511
9.	Stanje na dan 31.12. 2017. godine (r.br. 7+8)	993.483				2.500.749	1.321.564	1.462.666	-210.221		6.068.241

U Kotoru, 02.03.2018. godine

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Slavica Drašković

"Luka Kotor" a.d. Kotor

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 09.01.2017. godine registrovana je promjena podataka i to: promjena izvršnog direktora, registruje se v.d. izvršni direktor. Promjena je registrovana pod brojem 4-0006142/023,
- dana 02.08.2017. godine registrovana je promjena podataka i to: promjena članova odbora direktora i revizora Društva kao i promjena Statuta od 26.07.2017. godine. Promjena je registrovana pod brojem 4-0006142/024,
- dana 23.08.2017. godine registrovana je promjena podataka i to: promjena v.d. izvršnog direktora. Promjena je registrovana pod brojem 4-0006142/025,
- dana 29.09.2017. godine registrovana je promjena podataka - promjena Statuta od 25.09.2017. godine. Promjena je registrovana pod brojem 4-0006142/026,
- dana 10.10.2017. godine registrovana je promjena podataka i to: promjena izvršnog direktora, briše se v.d. izvršni direktor i imenuje izvršni direktor. Promjena je registrovana pod brojem 4-0006142/027,
- dana 13.12.2017. godine registrovana je promjena podataka i to: promjena Sekretara Društva. Promjena je registrovana pod brojem 4-0006142/028.

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 01.01.2017 do 31.12.2017. godine u luku je uplovilo 430 brodova. Ukupan broj jahti za ovaj period iznosi 1.838. Broj putnika na kruzerima iznosi 532.387, a na jahtama 8.630.

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

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

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

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

Odbor direktora je donio Odluku broj 0202-1954/2 od 04.11.2016. godine o usvajanju Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama.

Odbor direktora Društva u periodu 05.08.2016. godine do 02.08.2017. godine:

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

Odbor direktora Društva u periodu od 02.08.2017. godine do 31.12.2017. godine:

1. Dragović Branislav, prdsjednik,
2. Stanislava Subotić, član,
3. Ivanović Branko, član,
4. Vukasović Sloba, 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 - 964,82 € a za rad članova odbora direktora u iznosu od jedne prosječne zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini - 482,41 €. Odluku o visini naknade članovima odbora direktora nijesam dobila na uvid a u skladu sa Članom 38. Statuta Društva.

Odbor direktora je održao 11 sjednica u prvom sazivu i 7 sjednica u narednom sazivu.

Odbor direktora je donio Odluku broj 0202-2256/4 od 11.12.2017. godine o izmjeni Akta o organizacionoj strukturi i sistematizaciji poslova Društva broj 0202-1742/1 od 21.09.2017. godine. Društvo nije u skladu sa navedenim aktom uskladila sve ugovore o radu.

Odbor direktora je donio Pravilnik broj 0202-2348/2 od 25.12.2017. godine o oglašavanju za popunu slobodnih radnih mjesta u Društvu kao i Pravilnik broj 0202-2348/3 od 25.12.2017. godine o načinu i postupku provjere sposobnosti kandidata za vršenje poslova u Društvu.

Odbor direktora je donio Pravilnik broj 0201-1101/1 od 26.06.2017. godine o stipendiranju djece zaposlenih i preminulih radnika.

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.

Društvo upošljava 59 radnika na dan 31.12.2017. godine i to 56 na neodređeno i 3 na određeno vrijeme. (58 zaposlenih na dan 31.12.2016. 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 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 2017. godinu - broj 0306-87 od 24.01.2017. godine predviđa ukupnu vrijednost javne nabavke 264.600 € od čega 142.100 € - robe, nula € - radovi i 122.500 € - usluge. Odluka odbora direktora broj 0202-92/7 od 25.01.2017. godine o usvajanju Plana javnih nabavki.

Plan javnih nabavki za 2017. godinu - broj 0306-1421/1 od 07.08.2017. godine predviđa ukupnu vrijednost javne nabavke 264.600 € od čega 142.100 € - robe, nula € - radovi i 122.500 € - usluge. Odluka izvršnog direktora broj 0306-1421 od 07.08.2017. godine o izmjeni Plana javnih nabavki za 2017. godinu a radi uskladjivanja sa novim Zakonom o javnim nabavkama.

- Uvidom u Izvještaj o svim realizovanim javnim nabavkama za 2017. godinu (brojevi 0306-384 od 09.03.2018. godine, 0306-341/1 od 01.03.2018. godine, 0306-384/1 od 09.03.2018. godine) koji su podnešeni Ministarstvu finansija, Upravi za javne nabavke, ukupne javne nabavke:
- Otvoreni postupak, Obrazac A, ugovorena vrijednost sa porezom iznosi 25.750 € a procijenjena 30.000 €,
- Javne nabavke male vrijednosti (šoping), Obrazac B, ugovorena vrijednost sa porezom iznosi 13.256,27 € a procijenjena vrijednost 14.000 € i
- Javne nabavke primjenom neposrednog sporazuma, Obrazac C, ugovorena vrijednost bez poreza iznosi 18.922,20 € što čini 32,66 % u odnosu na ukupni izvršeni godišnji budžet za javne nabavke koji je u 2017. godini iznosio 57.928,47 € a isti nije smio da prelazi 10 % od izvršenog budžeta za prethodnu godinu.

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 29.07.2017. godine registrovana je promjena podataka - izvršnog direktora pod registarskim brojem 5-0228714/009. Dana 08.08.2017. godine registrovana je promjena podataka - ovlaštenog lica pod registarskim brojem 5-0228714/009.

Ministarstvo održivog razvoja i turizma je izdalo Licencu za obavljanje djelatnosti turističke agencije - organizatora putovanja (tour-operator), broj 276 - Rješenje Up I 106-649/2 od 24.06.2016. godine. Licenca važi od 24.06.2016. godine do 23.06.2017. godine. Rješenje Up I 106-637/2 od 19.06.2017. godine - Licenca važi od 19.06.2017. godine do 09.06.2018. godine. Ministarstvo je izdalo i Licencu za ekspozituru Turističke Agencije broj 276-2 - Rješenje Up I 106-650/2 od 24.06.2016. godine. Licenca važi do 23.06.2017. godine. Rješenje broj Up I 106-678/2 od 21.06.2017. godine. Licenca važi od 21.06.2017. godine 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. Tokom rada revizije niti za jednu revidiranu godinu nijesmo dobili na uvid biznis plan, niti odobranje bilansa od strane osnivača-odluke.

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

Osnovna djelatnost Društva je djelatnost putničkih Agencija, organizovanje izletničkih aranžmana u Bokokotorskom zalivu kao i drugih djelatnosti predviđenih aktom o osnivanju Društva. Upravljanje Društvom vrši osnivač. Društvo zastupa i predstavlja Izvršni direktor. Sjedište Društva je u Kotoru, Park Slobode 1.

Šifra djelatnosti: 7911 Djelatnost putničkih agencija.

PIB: 02416123

PDV: 92/31-00420-0

Broj zaposlenih na dan 31.12.2017. godine iznosi 6. (na dan 31.12.2016. godine sedam 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 02.03.2018. godine.

2. Osnova za sastavljanje konsolidovanih finansijskih iskaza

Konsolidovani finansijski iskazi dati na stranama 3-36 zasnovani su na godišnjem računu sastavljenom u skladu sa važećim propisima Crne Gore i Međunarodnim računovodstvenim standardima, Zakonom o računovodstvu („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 31.12.2017. 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 medjusobne 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 (2017) 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 2016. i 2017. 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 2017. 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 konstitutivno 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 obezvređenja imovine i druge nepomenute rashode.

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

Priznati rashodi se direktno povezuju sa priznatim приходima u 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.

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

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

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

Stope amortizacije koje su u primjeni su:

<i>Grupa sredstava</i>	<i>Stopa amortizacije</i>	<i>Vijek trajanja</i>
	%	godine
Građevinski objekti, upravne zgrade, ograde željezne i infrastruktura, betonski blokovi	2,00-2,5 3,33-5	50-30-20
Računarska oprema	33,33-50	2-3
Oprema kancelarijska	20	5
Automobili	20,00-30,00	3,33-5
Ostala oprema	20,00-30,00	3,33-5

U skladu sa članom 13. stav 6. Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Sl.list CG br. 80/2004 i 40/2008...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 nadoknadiva vrijedost imovine za takvo sredstvo, kako bi se utvrdio iznos obezvrijeđenja. Gubitak zbog umanjenja vrijednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrijednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrijednosti. 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 umanjenje vrijednosti tretira kao smanjenje revalorizacione rezerve.

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

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

3.5. Alat i sitan inventar

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

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

3.6. Rezervni djelovi

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

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

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

3.7. 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 poštenu 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 dospelja, 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 dospelja. Ti plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospelja.

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 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 izvjesštajima 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

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	€	€
Prihodi od prodaje		
Prihodi od taksi za ulazak u granični prelaz	9.286	16.511
Prihodi od vozila u carinskom prelazu	150.960	153.894
Prihodi od izletničkih brodova	-	2.060
Prihodi od jahti	320.307	212.346
Prihodi od prodaje na inostranom tržištu	2.209.621	2.290.640
Prihodi od pilotaže jahte	15.234	15.054
Prihodi od pilotaže brodova	456.149	666.010
Prihodi od prodaje vode	73.412	94.681
Prihodi od prodaje robe u maloprodaji	-	10.500
Prihodi od prodaje karata	473.381	484.787
Prihodi na ino tržištu	-	4.758
Prihodi od suvenirnice	33.970	32.003
Prihodi od izleta - kombi prevozi	15.354	20.534
	3.757.674	4.003.778
Ostali poslovni dobiti		
Prihodi zakupnina	5.870	10.398
Prihodi od donacija	3.227	14.280
Prihodi od refundacija	25.422	7.808
	34.519	32.486
Ukupno :	3.792.193	4.036.264

5. Nabavna vrijednost prodane robe

Nabavna vrijednost prodane robe u ukupnom iznosu 457.769 € se odnosi na nabavnu vrijednost robe u maloprodaji - suvenirnici u iznosu 15.770 €, nabavnu vrijednost prodatih karata u iznosu 440.780 € i a nabavnu vrijednost prodane robe u maloprodaji – klub Nautika u iznosu 1.219 €. (stanje na dan 31.12.2016. godine iznosi 456.894 €).

6. Troškovi materijala

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	€	€
Troškovi potrošnog materijala	11.669	7.752
Troškovi kancelarijskog materijala	4.538	4.665
Troškovi uniformi	2.049	12.711
Troškovi vode	58.699	62.994
Troškovi goriva	6.431	12.690
Troškovi energije	19.371	21.857
Ukupno:	102.757	122.669

7. Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	€	€
Troškovi zarada		
Troškovi neto zarada	642.905	590.207
Troškovi poreza i prireza na zarade	102.632	95.106
Troškovi doprinosa na zarade	363.936	329.731
	1.109.473	1.015.044
Troškovi naknada zarada i ostali lični rashodi		
Naknade članovima Odbora direktora-bruto	48.678	49.817
Zimnica - neto	47.946	46.733
Naknade za privremene i povremene poslove	21.810	40.853
Naknade pilotaže	165.581	242.452
Naknade roniocu	19.956	13.856
Revizijski odbor	1.419	-
Stipendije	2.300	-
Dnevnice i putni troškovi za službena putovanja	16.156	17.258
Ostale naknade zaposlenima	6.815	3.750
	330.661	414.719
Ukupno :	1.440.134	1.429.763

Na dan 31.12.2017. godine bilo je 66 zaposlenih radnika. (2016. godine 65 zaposlenih).

8. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja u ukupnom iznosu 164.680 € za 2017. godinu se odnose na troškove amortizacije u iznosu 146.577 € kao i na troškove rezervisanja po MRS 19. u iznosu 18.103 €. (stanje na dan 31.12.2016. godine u iznosu 210.234 €) Amortizacija je obračunata u skladu sa Napomenom 3.3.

9. Ostali poslovni rashodi

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	€	€
Troškovi transportnih i PTT usluga	33.637	36.674
Troškovi zakupa	9.016	24.406
Troškovi reklame, marketinga i sajmovi	20.776	42.632
Troškovi premija osiguranja	38.655	25.761
Troškovi održavanja	20.698	39.336
Troškovi članarina	17.665	8.619
Troškovi neproizvodnih usluga	92.701	159.384
Troškovi naknada upotrebe obale za jahte	3.577	28.817
Troškovi platnog prometa	9.296	9.588
Troškovi poreza i doprinosa	77.323	82.972
Troškovi reprezentacije	12.185	14.664
Ostali nematerijalni troškovi	16.028	19.746
Troškovi sponzorstva, pomoći, donacija	131.687	149.293
Ukupno:	<u>483.244</u>	<u>641.892</u>

10. Finansijski rezultat

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	€	€
Troškovi kamata	-11.470	-9.501
Prihodi od kamata	4.266	13.040
Ostali finansijski prihodi	8.508	7.551
Ukupno:	<u>1.304</u>	<u>11.090</u>

11. Ostali prihodi

Ostali prihodi u iznosu od 46.695 € se odnose na prihode iz prethodnih godina. (stanje na dan 31.12.2016. godine iznosi 85 €).

12. Ostali rashodi

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	€	€
Rashod opreme	-	979
Rashod zaliha	479	-
Otpis potraživanja	36.302	142.690
Otpis dugoročnih finansijskih plasmana		1.959
Rezervisanje sudskih sporova	141.927	-
Manjak	56	749
PDV na manjak	-	75
Kazne	-	897
Rashodi iz ranijih godina	2.420	16.292
Ukupno:	<u>181.184</u>	<u>163.641</u>

13. Zarada po akciji

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	€	€
Neto rezultat	926.521	912.266
Broj akcija	413.383	413.383
Osnovna zarada po akciji	<u>2,241</u>	<u>2,207</u>

14. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja u iznosu 3.155 € - sadašnja vrijednost (nabavna vrijednost u iznosu 4.224 € i ispravka vrijednosti u iznosu 1.069 €). Stanje na dan 31.12.2016. iznosi 2.280 €.

Amortizacija je obračunata u skladu sa Napomenom 3.3. i za 2017. godinu iznosi 928 €.

15. Nekretnine, postrojenja i oprema

Promjene na nekretninama i opremi su prikazane u sljedećoj tabeli:

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Avansi za opremu i sredstva u pripremi	Ukupno
	€	€	€	€	€
Nabavna vrijednost					
Stanje 1.01.2017. godine	38.116	1.952.036	690.896	5.756	2.686.804
Nabavka	-	-	143	58.193	58.336
Procjena	46.984	999.618	204.153	-	1.250.755
Prenos	-	-3.800	65.947	-63.949	-1.802
Stanje 31. decembra 2017. godine	85.100	2.947.854	961.139	-	3.994.093
Ispravka vrijednosti					
Stanje 1.01.2017. godine	-	254.656	410.632	-	665.288
Korekcija	-	-	1	-	1
Amortizacija za 2017. godinu	-	56.549	89.099	-	145.648
Prenos	-	-2.641	2.641	-	-
Stanje 31. decembra 2017. godine	-	308.564	502.373	-	810.937
Sadašnja vrijednost 31.12.2017. godine	85.100	2.639.290	458.766	-	3.183.156
Sadašnja vrijednost 31.12.2016. godine	38.116	1.697.380	280.264	5.756	2.021.516

Odluka odbora direktora o usvajanju Elaborata o popisu broj 0202-173 od 31.01.2018. godine.

Odlukom Odbora direktora broj 0202-174 od 31.01.2018. godine usvojen je Elaborat o popisu zavisnog Društva na dan 31.12.2017. godine.

Zavisno Društvo obavlja djelatnost u prostoru „Luke Kotor“ a.d. Kotor - Vidi Napomenu 9.

Prema informaciji rukovodioca službe za pravne i opšte poslove broj 0306-344/1 od 02.03.2018. 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.
- 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.

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 MPPG 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. Ugovori nijesu zaključeni do dana završetka revizije.

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.

16. Učešća u kapitalu

Učešća u kapitalu u iznosu 30 € (stanje na dan 31.12.2016. 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 139.626 € (stanje na dan 31.12.2016. godine iznosi 337.831 €) se odnose na:

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	€	€
Stambeni krediti	139.626	159.893
Dugoročni oročeni depoziti	-	177.938
Ukupno:	<u>139.626</u>	<u>337.831</u>

18. Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva na dan 31.12.2017. godine iznose 17.171 €. (2016. godine poreska obaveza u iznosu 5.543 €). 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

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	€	€
Roba	16.859	16.190
Ukalkulisani porez na dodatu vrijednost	-2.498	-2.072
Ukalkulisana razlika u cijeni	-10.076	-9.629
Ukupno roba u maloprodaji:	<u>4.285</u>	<u>4.489</u>
Dati avansi	<u>449</u>	<u>533</u>
Ukupno zalihe	<u>4.734</u>	<u>5.022</u>

20. Potraživanja

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	€	€
Potraživanja od kupaca	865.281	1.010.962
Sumnjiva i sporna potraživanja	175.526	196.263
Ispravka vrijednosti od kupaca	-178.991	-142.690
Potraživanja od zaposlenih	2.224	2.003
Potraživanja od državnih organa	17.383	7.045
Medjusobna potraživanja	-10.107	-8.049
Ukupno:	<u>871.316</u>	<u>1.065.534</u>

21. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu 217.797 € (stanje 31.12.2016. godine iznosi 30.876 €) se odnose na date zajmове povezanom pravnom licu - „Montenegro Shorex“ d.o.o. Kotor u iznosu 30.876 € kao i na kratkoročne finansijske plasmane - oročene depozite u iznosu 186.921 €.

Kratkoročni oročeni depoziti se odnose na depozite oročene kod Prve banke CG a.d. Podgorica u iznosu 186.921 € (stanje na dan 31.12.2016. godine iznosi 179.938 € i bilo je iskazano kao dugoročni finansijski plasmani) i to:

- Ugovor o oročenom novčanom depozitu broj 19-01/2298 od 18.06.2017. godine - u iznosu 61.283,93 €, kamatna stopa 0,8 % na godišnjem nivou, kamata će se obračunavati i pripisivati glavnici na kraju svakog obračunskog mjeseca, rok 6 mjeseci.
- Ugovor o oročenom novčanom depozitu broj 19-01/5115 od 18.12.2017. godine - u iznosu 61.529,24 €, kamatna stopa 0,8 % na godišnjem nivou, kamata će se obračunavati i pripisivati glavnici na kraju svakog obračunskog mjeseca, rok 6 mjeseci. Ovaj Ugovor u svemu zamjenjuje prethodni Ugovor. Stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 61.548,05 €.
- Ugovor o oročenom novčanom depozitu broj 19-01/2886 od 11.09.2014. godine - partija 04-432-5500003.8/978 - u iznosu 103.458,82 €, kamatna stopa 6 % na godišnjem nivou, kamata će se obračunavati i pripisivati glavnici na kraju svakog obračunskog mjeseca, rok 42 mjeseca. Kolateral za Ugovor o kreditu partija 08-420-9200548.9 od 11.09.2014. godine. Stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 125.373 €.

Banka potvrdila stanje oročenih depozita na dan 31.12.2017. godine putem IOS-a dobijenog tokom rada revizije.

22. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	€	€
Žiro-računi	1.712.907	828.660
Devizni računi	401.309	408.824
Ostala novčana sredstva	3.300	-
Ukupno:	<u>2.117.516</u>	<u>1.237.484</u>

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

23. Porez na dodatu vrijednost i AVR

Porez na dodatu vrijednost i AVR u ukupnom iznosu 24.165 € se odnose na unaprijed plaćene troškove osiguranja u iznosu 17.097 € kao i na razgraničene troškove - unaprijed plaćene kotizacije i članarine za različita međunarodna udruženja u iznosu 4.980 €, unaprijed plaćeni PDV na profakture u iznosu 118 € kao i na PDV kredit u iznosu 1.970 €. (stanje na dan 31.12.2016. godine iznosi 30.087 €).

24. Kapital

Akcijski kapital Grupe na dan 31.12.2017. godine iznosi 993.483 € (stanje na dan 31.12.2016. godine iznosi 993.483 €).

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

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

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

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.

Promjene na kapitalu prikazane su u Izvještaju o promjenama na kapitalu. (strana 7.)

Uvidom na sajt Montenegroberze a.d. Podgorica, stanje prosječne cijene akcije - hartije od vrijednosti oznake LUKO iznosi 14 €. Tržišna vrijednost akcija tj. kapitala na dan 31.12.2017. godine iznosi 5.787.362 €.

25. Rezerve

Rezerve u ukupnom iznosu 2.500.749 € (stanje na dan 31.12.2016. godine iznosi 2.453.933 €) se odnose na statutarne rezerve u iznosu 181.863 € kao i na rezerve za investicije u iznosu 2.318.886 €. Naime, po odlukama skupština akcionara, rezerve za investicije su formirane i evidentirane u skladu sa donešenim odlukama o raspodjeli dobiti - za investicije od 2006. godine do 2016. godine. Društvo je do 31.12.2015. godine prikazane rezerve evidentiralo kao neraspoređenu dobit a dobit po završnim računima je svake godine bila raspoređena 100 % odlukama Skupština akcionara.

Društvo je tokom 2017. godine izdvojilo iz neraspoređene dobiti ukupno 46.815 € i prenijelo na rezerve - statutarne. Odluka Skupštine akcionara br. 0101-1759/4 od 25.09.2017. 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 nijesu obavezne po Zakonu“.

Promjene na kapitalu prikazane su u Izvještaju o promjenama na kapitalu. (strana 7.)

26. Revalorizacione rezerve

Pozitivne revalorizacione rezerve u ukupnom iznosu 1.321.564 €. (stanje na dan 31.12.2016. godine iznosi 71.362 €) su nastale:

- revalorizacijom objekta - poslovnog prostora u Starom gradu. Stanje je iz ranijih godina. Svake godine se vrši smanjenje, za dio troška amortizacije obračunate na povećanu (procijenjenu) vrijednost objekta u iznosu od 552 € i ista se prenosi na neraspoređenu dobit iz ranijih godina. Stanje na dan 31.12.2017. godine iznosi 68.927 €,
- revalorizacijom - procjenom nematerijalnih ulaganja, softvera tokom 2016. godine u iznosu 1.882 € (stanje iz prethodne godine) i
- revalorizacijom - procjenom zemljišta, nekretnina i opreme na dan 31.12.2017. u iznosu 1.250.755 €.

Efekat procjene je iskazan preko revalorizacionih rezervi ,kao povećanje vrijednosti a Društvo će efekte preko bilansa uspjeha imati u 2018. godini, preko amortizacije i prenosom sa revalorizacionih rezervi na neraspoređenu dobit iz ranijih godina sa dijelom amortizacije obračunate na revalorizovani dio kao i prenosom efekata procjene iz ranijih godina na neraspoređenu dobit.

Promjene na kapitalu prikazane su u Izvještaju o promjenama na kapitalu. (strana 7.)

27. Neto rezultat

Poslovnu 2017. godinu Društvo je završilo sa dobitkom u iznosu 926.521 €. (31.12.2016. godine dobit iznosi 912.266 €). Ukupna neraspoređena dobit na dan 31.12.2017. godine iznosi 1.462.666 €. Gubitak iz ranijih godina iznosi 210.221 €

Tokom 2017. godine izvršena je raspodjela dobiti po Odluci Skupštine akcionara br. 0101-1759/4 od 25.09.2017. godine u iznosu od 536.027 € i to na sledeći način:

- akcionarima sredstva u iznosu od 444.739 €,
- zaposlenima sredstva u iznosu od 44.473 € - 59 zaposlenih plus članovi odbora direktora i
- izdvajanja za statutarne rezerve u iznosu od 46.815 €.

Promjene na kapitalu prikazane su u Izveštaju o promjenama na kapitalu. (strana 7.)

28. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja u iznosu 80.948 € (stanje na dan 31.12.2016. godine iznosi 69.344 €) se odnose na rezervisanje po MRS 19 - Naknade zaposlenima, koju je izvršio aktuar dana 19.12.2017. godine i to:

- otpremnine u iznosu 28.524 € i
- jubilarne nagrade u iznosu 52.424 €.

Tokom 2017. godine izvršeno je umanjeње na ime ukidanja rezervisanja jubilarnih nagrada u ukupnom iznosu 6.500 € koje su isplaćene zaposlenima a po Odluci v.d. izvršnog direktora broj 0302-1205 od 07.07.2017. godine.

Aktuar koji je bio angažovan da izvrši procjenu rezervisanja otpremnina po osnovu tehnološkog viška i prodaje radnog mjesta je naveo u izvještaju od 31.01.2017. godine da je minimalni iznos otpremnine za zaposlene na neodređeno vrijeme od 20.000 - neto u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora „Luka Kotor“AD Kotor.Rezervisanja na dan 31.12.2017 nisu evidentirana jer aktuar nije dobio povratnu informaciju : „kako mi od odgovornog lica Društva nije dostavljen podatak o planiranom broju zaposlenih koji bi iskoristili pravo na otpremnine u slučaju tehnološkog viška ili prodaje radnog mjesta, iznos rezervacije ne može se utvrditi“.

29. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze u ukupnom iznosu 500 € se odnose na zajam od Sindikalne organizacije „Luka Kotor“ a.d. Kotor – Ugovor broj 0401-534-1/17 od 27.12.2017. godine. Rok je tri mjeseca.

30. Obaveze iz poslovanja

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	€	€
Obaveze prema dobavljačima	41.467	35.591
Ostale obaveze	121.673	43.692
Obaveze za primljene avanse	1.848	195
	-10.107	-8.049
Ukupno:	<u>154.881</u>	<u>71.429</u>

31. Ostale kratkoročne obaveze i PVR

Ostale kratkoročne obaveze i PVR u ukupnom iznosu 166.925 € (stanje na 31.12.2016. godine iznosi 100.274 €) se odnose na:

- obavezu za zaradu u iznosu 741 € (neto sa odgovarajućim porezom i doprinosima za jednog zaposlenog za decembar 2017. godine),
- 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 31.12.2017 . godine iznosi 116.798 €. Društvo nije izvršilo prenos sredstava na poseban račun istovremeno sa isplatom zarade a u skladu sa Članom 164. Kolektivnog ugovora za zaposlene u „Luka Kotor“ a.d. Kotor. (Vidi Napomenu 36.),
- ukalkulisane troškove sudskog spora koji vodi zaposleni Dušan Vukasović protiv Društva po tužbi za neisplaćene naknade za obavljanje poslovanja sekretara Društva i službenika za javne nabavke koji po aktuaru u iznosu 46.336 € bruto kao i
- ukalkulisani sudski spor, po aktuaru, u iznosu 3.050 € za kašnjenje za predaju finansijskih izvještaja zbog kašnjenja održavanja redovne Skupštine akcionara.

32. 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	1.190.789
Poreska osnovica	1.190.789
Iznos poreza (9%)	107.171

33. Sudski sporovi

Prema Dopisu rukovodioca službe pravnih i opštih poslova broj 0306-328 od 28.02.2018. 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. Svojestvo 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 €. Predmet se po žalbi nalazi kod Apelacionog suda.
- 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. Predmet se nalazi kod Apelacionog suda po žalbi Društva,
- Pred Upravnim sudom Crne Gore pokrenut je upravni spor u predmetu U.br.3944/2016 za poništaj rješenja Agencije za zaštitu konkurencije broj 02-UPI-81/67-15 od 25.10.2016.godine. Navedenim rješenjem je utvrđeno da Društvo ima dominantan položaj na relevantnom tržištu pružanja lučkih usluga-pilotaže, na relevantantnom geografskom tržištu akvatorijuma luke Kotor – Opština Kotor. Istim rješenjem je utvrđeno da je Društvo izvršilo zloupotrebu dominantnog položaja iz člana 15 stav 2 tačka 1 i 2 Zakona o zaštiti konkurencije, izrečene zabrane i naložene mjere postupanja. Postupak pred Upravnim sudom je okončan presudom od 12.10.2017.godine kojom je poništeno rješenje Agencije za zaštitu konkurencije broj 02-UPI-81/67-15 od 25.10.2016.godine.
- Pred sudom za Prekršaje Budva se vodio prekršajni postupak u predmetu PP.br.360/16 protiv Društva zbog povrede iz člana 15. stav 2 tačka 1 i 2 Zakona o zaštiti konkurencije, a po Zahtjevu za pokretanje prekršajnog postupka podnijetim od strane Agencije za zaštitu konkurencije. Nakon Izuzeća postupajućeg sudije, predmet je delegiran sudu za Prekršaje u Herceg Novom. Postupak je u toku, a poziv za raspravu u ovom predmetu još uvijek nijesmo dobili. U ovom predmetu Društvu za navedeni prekršaj prijeti kazna od 1-10% ukupnog prihoda iz 2014.godine, obzirom da događaj zbog kojeg je podnijen Zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka datira iz jula 2015.godine.
- Pred Privrednim sudom u Podgorici tokom 2016.godine pokrenuti su postupci u cilju naplate potraživanja po osnovu izvršenih usluga za sledeća plovila:
 - M/Y PRIMORKA - iznos duga 36.301,54 eura (postupak u toku donesena Prvostepena presuda u korist „Luka Kotor“ A.D. Kotor);
 - M/Y MADEIRA II - iznos duga 4.378,44 eura (po privremenoj mjeri je uvedena zabrana isplovljenja, vlasnik se nakon godinu dana javio da će doći do 20.10.2017.godine u cilju izmirenja duga za navedeno plovilo);
- pred Privrednim sudom u Podgorici pod brojem P.br.253/17 vodi se parnični postupak tužioca - Društva i tuženog „HYPO-LEASING KARTEN GMBH&CO KG“ Klagenfurt Austrija, vrijednost spora 304.524,13 €, radi sticanja bez osnova. Postupak je u toku, a odgovor na tužbu još uvijek nije primljen.

- pred Osnovnim sudom u Kotoru pod brojem P.br. 952/2017 vodi se parnični postupak po tužbi zaposlenog Vukasović Dušana i tužene - Društva, radi isplate naknade zarade, vrijednost spora će biti precizirana nakon vještačenja. 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.
- po tužbi Tužioca - Protivtuženog "Petrol Crna Gora MNE" d.o.o. Podgorica i Tuženog Protivtužioca - zavisnog Društva, P.br. 576/16. Vrijednost spora 8.181 €. Donesena je prvostepena presuda kojom je usvojen tužbeni zahtjev i odbijen protivtužbeni zahtjev. Tuženi je u obavezi da isplati iznos od 8.181 € sa zakonskom zateznom kamatom na iznos od 4.511 € počev od 21.08.2014. godine i 3.670 € počev od 23.08.2014. godine. Predmet se nalazi kod Apelacionog suda po žalbi Društva.

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

34. Odnosi sa povezanim pravnim licima

Postoje dužničko povjerilački odnosi sa zavisnim pravnim licem i to:

Montenegro Shorex d.o.o. Kotor, potraživanja za kratkoročne finansijske plasmane u iznosu 30.876 €, potraživanje od kupaca u iznosu 767 €.

35. Eksterna kontrola

Društvo tokom 2017. godine nije bilo predmet eksterne kontrole.

36. Konsolidovani Izvještaj menadžmenta

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

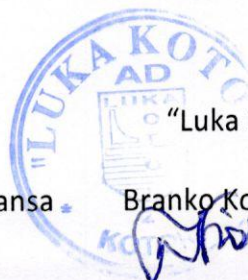
37. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Odbor direktora je donio Odluku broj 0202-369 od 07.03.2018. godine o otvaranju posebnog računa za stambeni fond - Fond za solidarnu stambenu izgradnju a u skladu sa Kolektivnim ugovorom. Obaveza na dan 31.12.2017. godine iznosi 116.798 €. Dana 09.03.2018. godine izvršen je prenos sredstava u iznosu 124.765,42 € na poseban račun, za stambeni fond – 530-26442-33.

U Kotoru, 27.03.2018. godine

Slavica Drašković, lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Drašković Slavica



"Luka Kotor" a.d. Kotor

Branko Kovačević, izvršni direktor

Branko Kovačević