

**ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/**

u periodu od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine

Broj iskaza

63368/2019.

LUKA KOTOR  
0202-657/1  
30-03-2020

Popunjava pravno lice	
Matični broj: 02044188	Šifra djelatnosti: 5222
Popunjava: Milena Sudjić	
Naziv: "LUKA KOTOR" AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA USLUGE U MEĐUNARODNOM POMORSKOM SAOBRAĆAJU KOTOR	
Sjedište: PARK SLOBODE BR.1 , KOTOR, CRNA GORA	

Grupa	Pozicija	Red. broj	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A K T I V A</b>				
00(dio)	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001			
	B. STALNA IMOVINA ( 003+004+005+009 )	002		6,398,135.00	3,379,182.00
012	I. GOODWILL	003			
01 bez 012	II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		2,892,325.00	12,298.00
	III. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005		3,061,465.00	3,121,426.00
020, 022, 023, 026, 027(dio), 028(dio), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		3,061,465.00	3,121,426.00
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		444,345.00	245,458.00
030, 031(dio), 032(dio), 039 (dio)	1. Učešća u kapitalu	010		31.00	31.00
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		444,314.00	245,427.00
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	013			
04	D. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	014			
	E. OBRTNA SREDSTVA	015		4,009,848.00	3,560,268.00
10 do 13,15	I. ZALIHE	016		4,779.00	132.00

	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	017		4,005,069.00	3,560,136.00
20, 21, 22 osim 223	1. Potraživanja	018		806,119.00	510,897.00
223	2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	019			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	020			13,001.00
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	021		3,180,051.00	3,011,558.00
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	022		18,899.00	24,680.00
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	023		10,407,983.00	6,939,450.00
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 do 109)	101		7,109,964.00	6,479,380.00
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		3,312,370.00	3,312,370.00
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		268,219.00	228,159.00
330, 331 i 333	IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	105		1,245,651.00	1,282,595.00
332 i 334	V. NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	106			
34	VI. NERASPOREDJENA DOBIT	107		2,283,724.00	1,656,256.00
35	VII. GUBITAK	108			
237	VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)	110		2,642,409.00	84,818.00
40(dio)	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	111		85,560.00	84,818.00
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)	112		2,556,849.00	
414, 415	1. Dugoročni krediti	113			
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	114		2,556,849.00	

498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	115		74,189.00	22,467.00
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		581,421.00	352,785.00
	I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		581,421.00	352,785.00
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	118		250,000.00	
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	119			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	120		185,066.00	105,180.00
45, 46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121		35,621.00	172,563.00
47, 48 osim 481	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122			1,541.00
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123		110,734.00	73,501.00
40(dio)	II. KRATKOROČNA REZERVISANJA	124			
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	125		10,407,983.00	6,939,450.00

Obrazac usklađen sa članom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji ("Sl. list CG" broj 80/03) i IV Direktivom EU.

U \_\_\_\_\_

Datum prijema 09.04.2020.  
Datum obrade 09.04.2020.  
Datum štampe 09.04.2020.

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih iskaza

Milena Sudjić

M.P.

Odgovorno lice

Branko Kovačević

**ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/**  
u periodu od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine

Broj iskaza  
63368/2019

Popunjava pravno lice	
Matični broj: 02044188	Šifra djelatnosti: 5222
Popunjava: Milena Sudjić	
Naziv: "LUKA KOTOR" AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA USLUGE U MEĐUNARODNOM POMORSKOM SAOBRAĆAJU KOTOR	
Sjedište: PARK SLOBODE BR.1 , KOTOR, CRNA GORA	

Grupa	Pozicija	Red. broj	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. POSLOVNI PRIHODI ( 202 do 206 )	201		3,663,173.00	2,869,655.00
60, 61	1. Prihodi od prodaje	202		3,373,530.00	2,852,486.00
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		289,643.00	17,169.00
	II. POSLOVNI RASHODI ( 208 do 212 )	207		2,597,960.00	2,031,466.00
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	208			
51	2. Troškovi materijala	209		103,806.00	105,403.00
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		1,623,311.00	1,441,178.00
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		305,419.00	84,531.00
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		565,424.00	400,354.00
	A. POSLOVNI REZULTAT ( 201-207 )	213		1,065,213.00	838,189.00
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	214		6,253.00	4,519.00
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	215		146.00	
	B. FINANSIJSKI REZULTAT (214 - 215)	216		6,107.00	4,519.00
67, 68, 691 i 692	I. OSTALI PRIHODI	217		203,884.00	140,479.00
57, 58, 591 i 592	II. OSTALI RASHODI	218		63,532.00	86,012.00
	C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI ( 217-218 )	219		140,352.00	54,467.00
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA ( 213+216+219 )	220		1,211,672.00	897,175.00
690 - 590	E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	221			

	F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA ( 220+221 )	222		1,211,672.00	897,175.00
	G. DRUGE STAVKE REZULTATA /POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)	223			
	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			
	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		162,457.00	95,968.00
721	1. Tekući porez na dobit	230		110,734.00	73,501.00
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231		51,723.00	22,467.00
	I. NETO REZULTAT (222+223-229)	232		1,049,215.00	801,207.00
	J. ZARADA PO AKCII				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

Obrazac usklađen sa članom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji ("Sl. list CG" broj 80/08) i IV Direktivom EU.

U \_\_\_\_\_

Datum prijema 09.04.2020.

Datum obrade 09.04.2020.

Datum štampe 09.04.2020.

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Milena Sudjić

*Milena Sudjić*

Odgovorno lice

Branko Kovačević

*Branko Kovačević*

M.P.

**ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
u periodu od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine

Broj iskaza  
63368/2019

Popunjava pravno lice	
Matični broj: 02044188	Šifra djelatnosti: 5222
Popunjava: Milena Sudjić	
Naziv: "LUKA KOTOR" AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA USLUGE U MEĐUNARODNOM POMORSKOM SAOBRAĆAJU KOTOR	
Sjedište: PARK SLOBODE BR.1 , KOTOR, CRNA GORA	

Pozicija	Red. br	Tekuća godina	Prethodna godina
I	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>	301	3,426,415.00	3,440,373.00
1. Prodaja i primljeni avansi	302	3,389,837.00	3,348,558.00
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	1,760.00	2,698.00
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	34,818.00	89,117.00
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	305	2,625,362.00	2,210,700.00
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	606,232.00	649,904.00
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	1,658,168.00	1,432,756.00
3. Plaćene kamate	308		
4. Porez na dobitak	309	69,091.00	100,274.00
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	291,871.00	27,766.00
<b>III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	311	801,053.00	1,229,673.00
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>	312	13,001.00	178,742.00
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	13,001.00	178,742.00
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividende	317		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>	318	226,930.00	30,437.00
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	26,930.00	30,437.00
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321	200,000.00	
<b>III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I -II)</b>	322	-213,929.00	148,305.00
<b>C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)</b>	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 (I do 4)	327	418,631.00	483,813.00
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329		
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331	418,631.00	483,813.00
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	-418,631.00	-483,813.00
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	168,493.00	894,165.00
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	3,011,558.00	2,117,393.00
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	335		
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	336		
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337	3,180,051.00	3,011,558.00

Obrazac usklađen sa članom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji ("Sl. list CG" broj 80/08) i IV Direktivom EU.

U \_\_\_\_\_

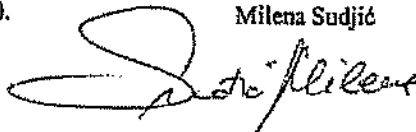
Datum prijema 09.04.2020.

Datum obrade 09.04.2020.

Datum štampe 09.04.2020.

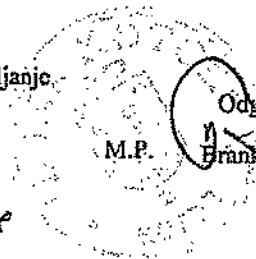
Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih iskaza

Milena Sudjić



M.P.

Odgovorno lice  
Franko Kovačević

**ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
u periodu od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine

Broj iskaza:  
63368/2019

Popunjava pravno lice	
Matični broj: 02044188	Šifra djelatnosti: 5222
Popunjava: Milena Sudjić	
Naziv: "LUKA KOTOR" AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA USLUGE U MEĐUNARODNOM POMORSKOM SAOBRAĆAJU KOTOR	
Sjedište: PARK SLOBODE BR.1, KOTOR, CRNA GORA	

Opis	Red broj	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Red broj	Ostali kapital	Red broj	Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)	Red broj	Emisiona premija (rn 320)	Red broj	Rezerve (rn 321, 322)	Red broj	Revalorizacija rezerve (grupa 33)	Red broj	Neraspoređena dobit (grupa 34)	Red broj	Gubitak (grupa 35)	Red broj	Otkupljene sopstvene akcije udjeli (rn 237)	Red broj	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6 +7+8+10)
1. Stanje na dan 01.01.2019. godine	401	993.483,00	410		419		428		437	2.500.749,00	446	1.321.564,00	455	1.445.375,00	464		473	10	482	6.261.171,00
2. Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena različitih usvođenih politika	402		411		420		429		438		447		456		465		474		483	
3. Korigovano početno stanje na dan 01.01.2019. godine (cbr. 1+2)	403	993.483,00	412		421		430		439	2.500.749,00	448	1.321.564,00	457	1.445.375,00	466		475		484	6.261.171,00
4. Neto promjene u 2019. godini	404	2.318.886,00	413		422		431		440	2.272.589,00	449	-38.969,00	458	210.881,00	467		476		485	218.209,00
5. Stanje na dan 31.12.2019. godine (cbr. 3+4)	405	3.312.369,00	414		423		432		441	228.160,00	450	1.282.595,00	459	1.656.256,00	468		477		486	6.479.380,00
6. Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	406		415		424		433		442		451		460		469		478		487	



7.	Korigovano početno stanje na dan 2019. godine (r.br. 5+6)	407	3,312,369.0	416	0	434	443	228,160.00	452	1,282,595.0	461	1,656,256.0	470	483	6,479,380.00
8.	Neto promjene u 2020. godini	408		417		435	444	40,060.00	453	-36,944.00	462	627,468.00	471	480	630,384.00
9.	Stanje na dan 31.12. 2020. godine (r.br. 7+8)	409	3,312,369.0	418	0	436	445	268,220.00	454	1,245,651.0	463	2,283,724.0	472	481	7,109,964.00

Obrazac usklađen sa članom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji ("Sl. list CG" broj 80/08) i IV Direktivom EU.

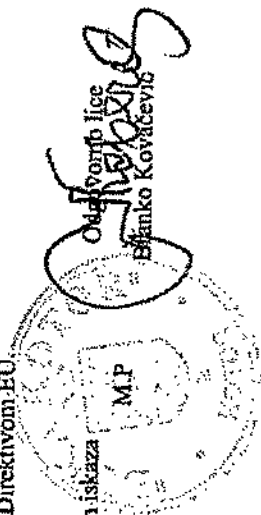
U \_\_\_\_\_

Datum prijema 09.04.2020.  
 Datum obrade 09.04.2020.  
 Datum štampe 09.04.2020.

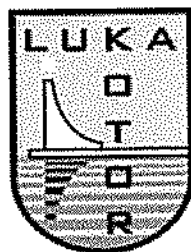
Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Milena Sudjić

*Milena Sudjić*



Odeljenje lica  
 Branke Kovačević



***LUKA KOTOR***

**PORT OF KOTOR**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. GODINU**

## 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 2019. godine je vršena promjena kod CRPS-a, evidentirana pod brojem 4-0006142/032:

- dana 01.07.2019. godine registrovana je promjena podataka i to: promjena predsjednika Odbora direktora.

- dana 01.07.2019. godine registrovana je promjena podataka i to: promjena članova odbora direktora i revizora Društva.

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, preko rijeke Škudre i zapadno do ušća Škudre II – odnosno do spomenika,
  - ograđeni dio parka oko poslovnog objekta Luke, krajnji istočni dio katastarske parcele 4 KO Kotor I,
  - vodeni prostor Zaliva u površini koja spaja krajnje tačke na obali (objekat »Gallon« i ušće Škudre II) i obuhvata akvatorijum širine cca 100,00 m računato od ivice pristaništa – rive i za potrebe sidrišta koristi akvatorijum na lokaciji Dobrote, sidrište preko puta Fakulteta za pomorstvo, obala Kamenarovići i uvala Orahovac,
3. Društvu se privremeno ustupa na privredno korišćenje područje iz tačke 1. ovih zaključaka na period od 120 dana počev od 18.05.2015. godine odnosno do završetka procedure za dodjelu koncesije,

4. Vlada na osnovu člana 9 Zakona o lukama ( Službeni list CG, broj 51/08, 40/11 i 27/13) i člana 18 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave (Službeni list CG, broj 5/12,25/12,44/12,61/12,20/13,17/14 i 6/15) zadužuje Lučku upravu da vrši poslove nadzora i kontrole nad pravom korišćenja iz tačke 1. ovih zaključaka za period naveden u tački 3. ovih zaključaka,
5. Zadužuju se vlasnici državnog kapitala u Društvu da preko svojih predstavnika u organima upravljanja Društva obezbijede puno poštovanje ovih zaključaka,
6. Zadužuje se Društvo da bez prethodne saglasnosti Lučke uprave, za vrijeme trajanja privremenog korišćenja, ne zaključuje pravne poslove na teret privrednog društva, niti iste može zaključivati u trajanju dužem od perioda na koji je privremeno ustupljeno pravo korišćenja luke,
7. Zadužuje se Ministarstvo saobraćaja i pomorstva da pokrene odgovarajuće procedure u cilju dodjele koncesije za privredno korišćenje Društva.

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

U periodu od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine u luku je uplovilo 464 brodova. Ukupan broj jahti za ovaj period iznosi 1.604. Broj putnika na kruzerima iznosi 613.747, a na jahtama 8.811.

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.

Vlada Crne Gore je, na sjednici održanoj 27.12.2018.godine, donijela Odluku o dodjeli prvenstvene koncesije "Luci Kotor" AD Kotor broj 07-6244 od 27.decembra 2018.godine.

Ovom odlukom Luka Kotor je dobila prvenstvenu koncesiju na maksimalan zakonom dozvoljen period, na 12 godina.

Nakon toga na ponovljenoj Vanrednoj Skupštini akcionara „Luka Kotor“ AD Kotor koja je održana 13.03.2019.godine jednoglasno je donijeta Odluka o davanju ovlaštenja predsjedniku Odbora direktora za potpisivanje Ugovora o prvestvenoj koncesiji za privredno korišćenje trgovačke luke Kotor sa Vladom Crne Gore čiji sastavni dio je i Poslovni plan za period od 12 godina.

Dana 25.03.2019. godine, Društvo je potpisalo Ugovor o prvenstvenoj koncesiji.

Članom 3.2.1. Ugovora propisane su obaveze Koncesionara. Ovim članom između ostalog propisana je obaveza Koncesionara :

- da adaptira, rekonstruiše, izgradi, opremi i iskorišćava trgovačku luku, na lučkom području u periodu na koji je zaključen ovaj Ugovor, u skladu sa poslovnim planom za period važenja ovog Ugovora i u skladu sa Biznis planom koji je dat u Prilogu 2 ovog Ugovora i u skladu sa Investicionim planom koji je dat u Prilogu 2 ovog Ugovora važećom planskom dokumentacijom i Zakonom o planiranju prostora i izgradnji objekata;

Članom 4.2. Ugovora propisani su uslovi i rokovi za početak investicionih ulaganja.

Ovim članom ugovora propisana je obaveza Koncesionara da otpočne sa aktivnostima na realizaciji planiranih investicija u roku od 30 (trideset) dana od dana isteka roka za realizaciju pripremnih radnji.

Pripreme radnje za početak realizacije planiranih investicija mogu trajati najduže 6 mjeseci od dana početka primjene ovog Ugovora. Dan početka primjene ovog Ugovora je dan potpisivanja, odnosno 25.03.2019.godine. U skladu sa tim "Luka Kotor" AD Kotor je bila obavezna da najkasnije do 25.10.2019.godine otpočne sa aktivnostima na realizaciji planiranih investicija.

U skladu sa tim, "Luka Kotor" AD Kotor je podnijela Zahtjev za izdavanje urbanističko-tehničkih uslova, broj 0302-1932 od 27.08.2019.godine, u skladu sa članom 74 Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekata, Minsistarstvu održivog razvoja i turizma, Direkciji za izdavanje urbanističko tehničkih uslova (zaveden u Ministarstvu održivog razvoja i turizma dana 30.08.2019.godine).

Dana 10.10.2019. godine Direktor za građevinarstvo-Direkcija za izdavanje urbanističko tehničkih uslova je aktom broj 1062-3682/12 od 10.10.2019.godine utvrdio urbanističko tehničke uslove za građenje objekata „Luka Kotor“ na lokaciji urbanističke parcele UP 36, koju čini dio kat.parcele br. 28 KO Kotor i Opština Kotor, shodno Državnoj studiji lokacije „Sektor 16“, a u skladu sa Prostornim planom posebne namjene za obalno područje Crne Gore. Dana 18.10.2019. godine, isti organ dostavio je dopis broj 1062-3682/15 od 18.10.2019. godine, u čijem prilogu je dostavljen akt broj UP/105-516/2019-2 od 15.10.2019. godine izdat od strane Uprave za zaštitu kulturnih dobara Područna jedinica Kotor i akt Projektno-tehničkih uslova broj 3625/1 od 03.10.2019. godine, izdat od doo „Vodovod i kanalizacija Kotor“, a koji su dostavljeni ovom organu nakon izdavanja naprijed navedenih urbanističko tehničkih uslova.

Uprava za zaštitu kulturnih dobara - Područna jedinica Kotor u navedenom aktu ukazuje da „se nijesu stekli uslovi za izdavanje predmetnih konzervatorskih uslova“. U prilogu tog akta dostavlja se i akt Crnogorske nacionalne komisije za UNESCO, broj 01-3471/2, kojim se navodi da je u ovom trenutku nije moguće dati smjernice za navedeni zahtjev koji se odnosi na izdavanje konzervatorskih uslova za Luku Kotor jer „ svi procesi koji se odnose na ova pitanja treba da sačekaju mišljenje UNESCO-a.“

Iz navedenih razloga Luka Kotor do dobijanja mišljenja UNESCO-a nije mogla preduzeti ni jednu radnju, koja se odnosi na ispunjavanje obaveza iz Investicionog plana.

Članom 3.2.1. ugovora propisana je i obaveza Koncesionara da:

- da opremi koncesiono područje uređajima za prihvatanje i rukovanje otpadom, otpadnim uljem, ostacima tereta i talogom iz balasnih tankova sa plovnih objekata, u skladu sa članom 51 Zakona o zaštiti mora od zagađenja sa plovnih objekata – ZZMZPO.
- da saglasno pozitivnim propisima preduzme predviđene mjere zaštite od namjernog ili slučajnog zagađenja mora i obale, obezbijedi potrebnu opremu saglasno pozitivnim propisima i utvrđenim standardima;

U skladu sa ovom obavezom iz Koncesionog ugovora "Luka Kotor" AD Kotor, je donijela novi Plan upravljanja otpadom broj 0301-1196 od 07.06.2019. godine na koji je data saglasnost broj 0306-1377 od 26.06.2019. godine.

"Luka Kotor" AD Kotor je, da bi ispunila obaveze predviđene Koncesionim ugovorom, kao i Planom upravljanja otpadom sklopila sledeće ugovore o poslovno tehničkoj saradnji sa "Hemosan" doo Bar:

-Ugovor o poslovno tehničkoj saradnji broj 0306-1721 od 01.08.2019. godine (117/2019 od 01.08.2019.godine). Predmet ovog ugovora je pružanje usluga zaštite u slučaju polucije mora od izlivanja sa plovnih objekata.

-Ugovor o poslovno tehničkoj saradnji broj 0306-1377/1 od 26.06.2019. godine (111/2019 od 26.06.2019. godine). Predmet ovog ugovora je prihvatanje otpada iz marine i sa plovnih objekata Luke Kotor;

- Ugovor o poslovno tehničkoj saradnji broj 0306-1714 od 01.08.2019. godine (112/2019 od 01.08.2019. godine). Predmet ovog ugovora je regulisanje međusobnih prava i obaveza zakupca i zakupodavca po osnovu izdavanja u zakup 40-tostopnog kontejnera koji će biti stacioniran u Luci Kotor za smeštaj eko opreme, za period 01.08.2019-31.01.2021. godine;

- Ugovor o poslovno tehničkoj saradnji broj 0306-1715 od 01.08.2019. godine (113/2019 od 01.08.2019. godine). Predmet ovog ugovora je regulisanje međusobnih prava i obaveza zakupca i zakupodavca po osnovu davanja u zakup plutajuće brane dužine 200m, za period od 01.08.2019-31.01.2021. godine;

- Ugovor o poslovno tehničkoj saradnji broj 0306-1724 od 01.08.2019. godine (114/2019 od 01.08.2019. godine). Predmet ovog ugovora je regulisanje međusobnih prava i obaveza ugovornih strana po osnovu davanja u zakup eko opreme ( kontejneri 6 komada za prihvatanje različitih vrsta opasnog otpada i upijači) kao i realizacije svih potrebnih obuka za zaposlene u Luci Kotor AD Kotor, za period od 01.08.2019-31.01.2021. godine;

- Ugovor o poslovno tehničkoj saradnji broj 0306-1716 od 01.08.2019. godine ( 115/2019 od 01.08.2019.godine). Predmet ovog ugovora je regulisanje međusobnih prava i obaveza zakupca i zakupodavca po osnovu izdavanja u zakup sledeće opreme: apsorbenti, disperzenti i skimer, za period od 01.08.2019-31.01.2021. godine;

- Ugovor o poslovno tehničkoj saradnji broj 0306-1377/2 od 26.06.2019. godine ( 116/2019 od 26.06.2019. godine). Predmet ovog ugovora je zbrinjavanje elektronsko-električnog otpada.

Članom 3.2.1. ugovora propisana je i obaveza Koncesionara da blagovremeno plaća ugovorenu naknadu.

Lučka uprava je donijela Rješenje o plaćanju godišnje fiksne naknade za korišćenje lučkog područja za 2019.godinu, broj 02-182/1 od 15.04.2019.godine kojim je utvrđeno da fiksna koncesiona naknada za 2019.godinu iznosi 193.150,68 eura. "Luka Kotor"AD Kotor je dana 23.04.2019.godine uplatila navedeni iznos u skladu sa dostavljenim Instrukcijama.

Varijabilna Koncesiona naknada naplaćuje se na osnovu godišnjeg izvještaja koji Koncesionar dostavlja Koncedentu, najkasnije do 31. marta tekuće godine za prethodnu.

S obzirom da se varijabilni dio Koncesione naknade obračunava nakon dostavljenog revidovanog bilansa uspjeha bez troškova kamata, poreza i amortizacije u vrijednosti od 5% EBITD, ovaj iznos biće uplaćen nakon što nadležni državni organ donese rješenje o plaćanju varijabilnog dijela koncesione naknade za korišćenje lučkog područja za 2019.godinu.

Ugovorom je dalje propisano da je u cilju obezbjeđenja izmirenja Godišnje fiksne koncesione naknade Koncesionar dužan obezbijediti Garanciju za plaćanje."

Luka Kotoro AD Kotor je obezbjedila garanciju broj 50-0-934 od 17.02.2020.godine izdatu od strane Crnogorske Komercijalne banke a.d. Podgorica. Zahtjev za izdavanje navedene garancije podnijet je 06.12.2019.godine.

Članom 11.1. propisana je obaveza Koncesionara da je u potpunosti odgovoran da o svom trošku vodi računa o adekvatnom osiguranju kojim se pruža pokriće od rizika u vezi sa djelatnošću na Koncesionom području. "Luka Kotor" AD Kotor je obezbjedila za 2019. godinu polisu osiguranja broj 0586427.

Članom 13.1. propisane ja obaveza Koncesionara da posjeduje: izrađenu i odobrenu procjenu bezbjednosti, sačinjen i odobren plan bezbjednosti luke i lice određeno za bezbjednosnu zaštitu luke, u skladu sa međunarodnim i domaćim propisima kojima se uređuje bezbjednost plovnih objekata i luke.

Saglasno odredbama člana 39 Statuta Društva Odbor direktora je donio:

- Odluku broj 0202-508 od 30.03.2019. godine o dopuni Tarifa lučkih naknada i drugih usluga.
- Odluku broj 0202-1530 od 11.07.2019. godine o dopuni Tarifa lučkih naknada i drugih usluga ("Službeni list Crne Gore", br. 028/16 od 27.04.2016, 059/16 od 15.09.2016, 034/18 od 18.05.2018, 041/18 od 28.06.2018, 072/18 od 13.11.2018, 026/19 od 13.05.2019).
- Odluku broj 0202-1758 od 05.08.2019. godine o izmjeni i dopuni Tarifa lučkih naknada i drugih usluga.

Odbor direktora Društva imenovan na Redovnoj Skupštini akcionara održanoj dana 18.05.2018. godine u sastavu:

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

Odlukom Odbora direktora broj 0202-1179 od 18.05.2018. godine za Predsjednika Odbora direktora izabran je dr Branko Ivanović.

Na Redovnoj Skupštini akcionara održanoj 26.06.2019. godine imenovan je Odbor direktora u istom sastavu, a na sjednici Odbora direktora odlukom broj 0202-1386 od 26.06.2019. godine za predsjednika Odbora direktora ponovo je izabran dr Branko Ivanović.

Članica Odbora direktora, Stanislava Subotić podnijela je ostavku na članstvo u Odboru direktora (zahtjev broj 0302-2001 od 06.09.2019.godine) .

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

Odbor direktora je održao 17 sjednica u periodu od 01.01.2019. godine do 26.06.2019. godine i 13 sjednica u periodu od 26.06.2019. godine do 31.12.2019. godine.

Odbor direktora je donio odluku o imenovanju Komisije za sponzorstva i donacije broj 0202-1599 od 21.07.2019. godine u sastavu: Branko Kovačević, Snežana Jonica i Danilo Cvijović.

U periodu od 15.06.2018. godine do imenovanja nove, Komisija za sponzorstva i donacije je bila u sledećem sastavu: Branko Kovačević, Snežana Jonica i Slavica Drašković.

Odbor direktora je donio Odluku broj 0202-1461 od 03.07.2019. godine o izmjeni Akta o organizacionoj strukturi i sistematizaciji poslova privrednog društva „Luka Kotor“ A.D. Kotor (prečišćeni tekst broj 0202-2255 od 11.09.2018. godine).

Revizorski odbor je u periodu od 21.09.2017. godine do 05.02.2019. godine radio u sastavu Vladan Pejović, Antonia Orlando i Marnela Marković, kada je razriješen odlukom Odbora direktora, odluka broj 0202-150 od 05.02.2019.

Odlukom Odbora direktora broj 0202-151 od 05.02.2019. imenovan je Revizorski odbor u sastavu:

- Ljubica Pavićević, predsjednik
- Marko Radulović, član i
- Milena Vujović, član.

Naknada za rad članova Revizijskog odbora utvrđena je u neto iznosu od 1/5 prosječne zarade na nivou države a za predsjednika odbora u visini 2/5 prosječne zarade na nivou države - Odluka broj 0202-1742/2, od 21.09.2017. godine. Revizijski odbor je održao sedam sjednica tokom 2019. godine.



Društvo upošljava 70 radnika na dan 31.12.2019. godine i to 63 na neodređeno i 7 na određeno vrijeme. (67 zaposlenih na dan 31.12.2018. godine).

Finansijski iskazi su odobreni od strane izvršnog direktora, koji je i odgovoran za poslovanje Društva u 2019. godini, dana 27. marta 2020. godine.

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

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

PIB: 02044188

PDV: 92/31-00023-8

Šifra djelatnosti: 5222

Društvo ima učešće u kapitalu u sledećim pravnim licima:

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

Plan javnih nabavki za 2019. godinu – zavodni broj broj 0306-111 od 31.01.2019. godine predviđa ukupnu vrijednost plana 295.800 € od čega 165.900 € - robe, 10.000 € - radovi i 119.900 € - usluge. Odluka odbora direktora broj 020-110 od 31.01.2019. godine o usvajanju Plana javnih nabavki.

Amandman plana javnih nabavki za 2019. godinu br.1. – zavodni broj broj 0306-626 od 11.04.2019. godine predviđa ukupnu vrijednost javne nabavke 546.050 € od čega 165.900 € - robe, 10.000 € - radovi i 370.150 € - usluge. Odluka odbora direktora broj 0202-613 od 10.04.2019. godine.

Amandman plana javnih nabavki za 2019. godinu br.2. - zavodni broj 0306-2772 od 17.12.2019. godine predviđa ukupnu vrijednost javne nabavke 272.300 € od čega 142.400 € - robe, 10.000 € - radovi i 119.900 € - usluge. Odluka odbora direktora broj 0202-2767 od 17.12.2019. godine.

Uvidom u Izvještaj o svim realizovanim javnim nabavkama za 2019. godinu (zavodni brojevi 0306-369 od 28.02.2020. godine, 0306-369/1 od 28.02.2020. godine, 0306-369/2 od 28.02.2020. godine) koji su podnešeni Ministarstvu finansija, Upravi za javne nabavke, ukupne javne nabavke:

- Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, Obrazac A, ugovorena vrijednost sa porezom iznosi 48.411,62 € a procijenjena 50.000 €,
- Izvještaj o sprovedenim nabavkama male vrijednosti, Obrazac B, ugovorena vrijednost sa porezom iznosi 117.329,09 € i
- Izvještaj o sprovedenim hitnim nabavkama, Obrazac C, nije bilo sprovedenih hitnih nabavki.

## 2. Osnova za sastavljanje finansijskih iskaza

Finansijski iskazi su zasnovani 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 31.12.2019. godine.

U Crnoj Gori se profesionalno obrazovanje računovođa sprovodi posredstvom Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore,čije je Društvo član.

Do datuma sastavljanja finansijskih iskaza za 2019. godinu izvršen je prevod zvaničnih tekstova MRS/MSFI objavljenih do 01. januara 2009. godine, i MSFI- 10, 11,12 i 13, objavljenih do 01.01.2013. godine. Do datuma sastavljanja finansijskih iskaza za 2019.godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promjene u standardima i tumačenja standarda. Nijesu prevedeni i objavljeni u Crnoj Gori MSFI 9, MSFI 15 i MSFI 16 i Društvo ih nije primijenilo u prezentaciji finansijskih izvještaja.

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 2018. i 2019. 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 2019. godinu su sledeće:

### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

#### 3.1. Prihodi i rashodi

Prihod od prodaje robe se knjiži po datumu izdavanja fakture.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

#### 3.2. Kamata i drugi troškovi pozajmljivanja

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja u skladu sa MRS 23 Troškovi pozajmljivanja, priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali, osim u mjeri u kojoj su kapitalizovani. Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja direktno pripisani sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se kvalifikuje (sredstvo kojim je potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za upotrebu), kapitalizuju se kao dio nabavne vrijednosti ili cijene koštanja tog sredstva.

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

#### 3.3. Nematerijalna ulaganja

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

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

#### 3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

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

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

Procjenu poštene vrijednosti nematerijalnih ulaganja vrši komisija za procjenu poštene vrijednosti nematerijalnih ulaganja koju obrazuje izvršni direktor 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

### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

umanjenja vrednosti, u skladu sa MRS 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema".

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

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

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

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

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.

### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

Stope amortizacije koje su u primjeni su:

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

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

#### 3.5. Obezvrijeđenje vrijednosti imovine

Društvo na dan bilansa stanja procjenjuje da li postoje bilo kakve indicije da je vrijednost nekog sredstva umanjena. U slučaju da postoje takve indicije, procjenjuje se 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.

#### 3.5. 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 €.

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

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 povraća 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.



### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

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.

### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

Obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovorenu obavezu:  
a) predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom preduzeću, ili  
b) razmjene finansijskih instrumenata sa drugim preduzećem.

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

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

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

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

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

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

#### 3.11. Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje priznaje se kada:

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

Ukoliko nijesu ispunjeni ovi uslovi rezervisanje se ne priznaje.

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

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama, a njihovo smanjenje, odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

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

### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

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

Odluku o pojedinačnom rezervisanju donosi Odbor direktora Društva.

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

#### 3.12. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno nepokrivenog gubitka ranijih godina, na način utvrđen MRS 8. Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. MRS 8 izričito zahtijeva da se materijalne (značajne) greške koje se otkriju tek nakon objavljivanja finansijskih izvještaja, ispravljaju u finansijskim izvještajima godine u kojoj je otkrivena greška i to tako što se koriguju uporedni podaci (podaci za prethodnu, odnosno prethodne godine).“

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

Ako je greška nastala u periodu prije perioda na koji se odnose uporedni podaci, onda se koriguju početna stanja u uporednim podacima. Naknadno ustanovljene greške koje nijesu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

#### 3.13. 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.

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

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

#### **3.15. Kapital**

Kapital je neto imovina Društva, a utvrđuje se tako da se ukupna imovina umanjuje za obaveze. Kapital se prikazuje u nominalnoj vrijednosti i isti je evidentiran u Statutu Društva odnosno registrovan u CRPS-u. U poslovnim knjigama kapital je prikazan raščlanjeno kao:

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

#### **3.16. Porezi i doprinosi**

##### **/a/ Porez na dobit-tekući porez**

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

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

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

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

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

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.

### 3. Osnovne računovodstvene politike-nastavak

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

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

Poreska uprava ima pravo kontrole poreza pet godina retroaktivno.

#### **3.17. Beneficije za zaposlene**

##### **/i/ Doprinosi kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih**

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

##### **/ii/ Obaveze po osnovu otpremnina**

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

#### **3.18. Pravična (fer) vrijednost**

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

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

#### 4. Poslovni prihodi

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	€	€
<b>Prihodi od prodaje</b>		
Prihodi od taksi za ulazak u granični prelaz	4.930	13.107
Prihodi od vozila u carinskom prelazu	172.970	151.260
Prihodi od izletničkih brodova	44.526	28.252
Prihodi od jahti	239.007	336.501
Prihodi od prodaje na inostranom tržištu	2.561.365	2.022.005
Prihodi od pilotaže jahte	19.615	12.169
Prihodi od pilotaže brodova	259.142	216.181
Prihodi od prodaje vode	71.975	73.011
	<u>3.373.530</u>	<u>2.852.486</u>
<b>Ostali poslovni dobici</b>		
Prihodi zakupnina	5.074	9.311
Prihodi od refundacije bolovanja	3.569	7.858
Prihod od prevoza putnika	281.000	-
	<u>289.643</u>	<u>17.169</u>
<b>Ukupno :</b>	<u>3.663.173</u>	<u>2.869.655</u>

Prihodi od zakupnina u ukupnom iznosu od 5.073 € se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora.

Potpisivanjem koncesionog ugovora Luka Kotor AD Kotor je pored usluga koje je obavljala, dobila je i nove mogućnosti za obavljanje i naplatu usluga poput usluge transfera putnika tender čamcima na relaciji plovni objekat-operativna obala i obratno.

Zaključkom Odbora direktora broj 0202-612, dana 10.04.2019. godine, Izvršni direktor je ovlašten da sprovede sve radnje na osnovu kojih će se obezbijediti angažovanje plovila za navedenu uslugu. Prihodi po tom osnovu iznose 281.000€

#### 5. Troškovi materijala

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	€	€
Troškovi potrošnog materijala	7.935	8.996
Troškovi kancelarijskog materijala	7.063	5.124
Troškovi ostalog materijala-uniforme	3.744	-
Troškovi bezbjednosne opreme	-	12.394
Troškovi vode	53.695	52.976
Troškovi goriva	3.075	2.832
Troškovi energije	28.294	23.081
<b>Ukupno:</b>	<u>103.806</u>	<u>105.403</u>

**6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja**

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	€	€
<b>Troškovi zarada</b>		
Troškovi neto zarada	776.744	678.345
Troškovi poreza na zarade	144.290	111.258
Troškovi doprinosa na zarade - na račun zaposlenog	298.424	263.823
Troškovi doprinosa na zarade - na račun poslodavca	124.347	120.037
	<u>1.343.805</u>	<u>1.173.463</u>
<b>Troškovi naknada zarada i ostali lični rashodi</b>		
Naknade članovima Odbora direktora	52.802	53.393
Zimnica – neto	59.760	56.053
Naknade za privremene i povremene poslove	6.233	15.803
Naknade pilotaže	113.959	111.691
Naknade ronjocu	22.295	9.036
Revizijski odbor	5.216	5.225
Dnevnice i putni troškovi za službena putovanja	3.052	8.984
Ostale naknade zaposlenima	16.189	7.530
	<u>279.506</u>	<u>267.715</u>
<b>Ukupno :</b>	<u><u>1.623.311</u></u>	<u><u>1.441.178</u></u>

Na dan 31.12.2019.godine bilo je 70 zaposlenih radnika. (2018. godine 68 zaposlenih).

U 2019. godini sve zarade su ukalkulisane i isplaćene. Obračunati i isplaćeni regres prikazan je u okviru troškova zarada.

Zimnica je isplaćena u skladu sa Odlukom izvršnog direktora broj 0302-2577 od 20.11.2019. godine u visini jedne neto prosječne zarade ostvarene u oktobru 2019. godine.

Ostale naknade zaposlenima u ukupnom iznosu 16.189 € se odnose na troškove solidarne pomoći u slučaju smrti u iznosu 6.883 €, troškove pomoći u slučaju teže bolesti u iznosu 4.500 €, isplata otpremnine u iznosu od 4.322 € i isplata jubilarnih nagrada u iznosu od 484 €. Jubilarne nagrade i otpremnine, terete troškove u iznosu razlike dugoročnih rezervisanja ,koja su u ovom slučaju po aktuarskoj procjeni bila manja u odnosu na isplatu istih.

## 7. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja u ukupnom iznosu 305.419 € za 2019. godinu se odnose na troškove amortizacije u iznosu 271.480 € kao i na troškove rezervisanja po MRS 19 u iznosu 33.939 €. Amortizacija je obračunata u skladu sa Napomenom 3.3.

## 8. Ostali poslovni rashodi

	2019.	2018.
	€	€
Troškovi transportnih i PTT usluga	8.018	18.728
Troškovi zakupa	17.240	2.933
Troškovi reklame, marketinga i sajмова	15.006	4.230
Troškovi premija osiguranja	31.261	33.891
Troškovi održavanja	20.329	18.017
Troškovi članarina	6.420	16.374
Troškovi neproizvodnih usluga	57.669	46.270
Troškovi naknada upotrebe obale za jahte	44.370	49.278
Trošak iznajmljivanja prevoza sa posadom	208.170	-
Troškovi platnog prometa	11.964	8.191
Troškovi poreza i doprinosa	21.321	90.915
Troškovi reprezentacije	12.545	10.779
Ostali nematerijalni troškovi	16.362	21.081
Troškovi sponzorstva, pomoći, donacija	86.348	71.967
Troškovi stipendija	8.400	7.700
<b>Ukupno:</b>	<b>565.423</b>	<b>400.354</b>

Troškovi zakupa u ukupnom iznosu 17.240 € se odnose na troškove zakupa parkinga iznosu od 9.596 €, zakup veza pilotine u Zelenici i Baošićima u iznosu od 3.200 € kao i zakup opreme uzet u najam od dobavljača „Hemosan“ Bar u iznosu od 4.445 €.

Troškovi reklame, marketinga i sajмова u ukupnom iznosu 15.006 € se odnose na troškove reklame i propagande u zemlji u iznosu od 3.413 €, troškovi učešća na sajmovima u iznosu od 9.603 € i oglase u inostranstvu u iznosu od 1.990 €.

Troškovi neproizvodnih usluga u ukupnom iznosu 57.669 € se odnose na troškove: advokata u iznosu 7.732 €, revizije u iznosu 8.500 €, održavanja prostora i čišćenja obale u iznosu 20.419 €, koje se odnose na usluge „Komunalnog preduzeća“ Kotor prilikom odvoza i deponovanja smeća-otpada koji se preuzima sa plovila koja borave na vez operativnih površina koje koristi Društvo, obuke zaposlenih u iznosu 2.972 €, komisija u iznosu 207 € i savjetovanja u iznosu 17.839 €.

Ostali nematerijalni troškovi u ukupnom iznosu 16.362 € se odnose na troškove komunalnih i administrativnih taksi u iznosu 9.191 €, troškove stručne literature u iznosu 1.557 €, troškove sertifikata u iznosu 3.694 € i troškove radio frekvencija u iznosu 1.920 €.

Troškovi sponzorstva, pomoći i donacija u ukupnom iznosu 86.348 € odnose se na:



1. humanitarne i socijalne donacije u iznosu 37.313 €:

- Specijalna bolnica Vaso Ćuković Risan u iznosu 22.000 €,
- MZ Gornji Grbalj u iznosu 3.000 €,
- Gimnazija Kotor u iznosu 1.633 €,
- NVO Perla Kotor u iznosu 1.000 €,
- Udruženje gluhih I nagluhih Kotor u iznosu 1.000€,
- Kolo Srpskih sestara Kotor u iznosu od 500€
- VJ Radost Prčanj u iznosu 280€,kao I
- Donacije za 11 fizičkih lica u iznosu 7.900 €

2. ugovore o sponzorstvu u iznosu od 49.035 €:

- Fudbalski Klub Bokelj u iznosu 10.285 €,
- TV Vijesti Podgorica u iznosu 10.000 €,
- OFK "Grbalj" Radanovići u iznosu 8.000 €,
- JU Kulturni centar "Nikola Đurković" Kotor u iznosu 5.000 €,
- Nova Pobjeda DOO Podgorica u iznosu 3.500 €,
- Pomorski Fakultet Kotor u iznosu 3.000 €,
- Umjetnost I Moda Kotor u iznosu 2.000 €,
- NVO „Probaj domaće“ u iznosu 2.000 €,
- JU Resurni Centar za sluh I govor Dr Peruta Ivanović u iznosu 1.000€
- Karate Savez Crne Gore u iznosu 800 €,
- KK Grbalj u iznosu 500€,
- Bisernice Boke Kotor u iznosu 500€,
- Teatar 303 Kotor u iznosu 500€,
- NVU „Citra “ u iznosu 300€, kao I
- ostala sponzorstva u iznosu 1.650 €.

9. Finansijski rezultat

	2019.	2018.
	€	€
Negativne kursne razlike	-146	-
Prihodi od kamata	5.934	2.317
Ostali finansijski prihodi	318	2.202
<b>Ukupno:</b>	<b>6.252</b>	<b>4.519</b>

Prihodi od kamata u ukupnom iznosu 5.934 € se odnose na prihode od kamata na stambene kredite zaposlenih u iznosu 1.621€, kamata na oročene državne obveznice u iznosu 4.000 € i kamata od banaka u iznosu 138 €.

## 10. Ostali prihodi

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	€	€
Prihodi po osnovu naplaćene štete	4.770	-
Prihodi od ukidanja rezervisanja	25.942	-
Prihodi od ispravki greške iz ranijih perioda	168.762	-
Prihod od ukalkulisanog spora	-	3.050
Prihod od naplate polisa osiguranja-doživljenje	-	30.266
Prihod od dobijenog sudskog spora-NTC	-	89.117
Prihod po osnovu sudskog poravnanja	-	11.149
Prihod iz ranijih godina	4.410	6.897
<b>Ukupno:</b>	<b><u>203.884</u></b>	<b><u>140.479</u></b>

Prihod po osnovu naplaćene štete se odnosi na uplatu štete nastale dana 20.09.2019 godine, prilikom uplovljavanja broda M/V Le Lyrial.

Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja se odnose na korekciju rezervisanja, po osnovu aktuarske procjene u 2018. godini. Naime, u toku 2019. godine, došlo je do tehničkih propusta vezano za staž zaposlenih, što je prouzrokovalo nepreciznosti u aktuarskoj procjeni u 2018. godini.

Prihodi, ispravke grešaka iz ranijih godina se odnose na uočenu grešku koja se odnosi na period od 2015. godine do 2019. godine. Naime, nakon potpisivanja Kolektivnog ugovora za zaposlene Društva, u julu 2015. godine nastala je obaveza Poslodavca da svakog mjeseca izdvaja sredstva na poseban račun Poslodavca za rješavanje stambenih potreba zaposlenih, u visini od 5 % na obračunate bruto zarade, te da pored tih sredstava, sredstva za rješavanje stambenih potreba koja se obezbjeđuju od zakupa, otkupa i uplata rata stambenih kredita takođe treba uplaćivati na navedeni posebni račun. Na osnovu ranijeg pogrešnog knjiženja ova sredstva su formirana kao obaveza i trošak istovremeno.

U Pravilniku o rješavanju stambenih pitanja zaposlenih iz 2007. godine, navedeno je da sredstva mogu biti data jedino kao potraživanje od zaposlenih, a ne bespovratno. Iako se radi o materijalno značajnom iznosu, ispravka ove greške je odrađena preko tekućeg prihoda, iz razloga da bi taj iznos bio uključen u prijavu poreza na dobit.

Prihod iz ranijih godina-prihod po osnovu diskonta za plaćeni porez odnosi se na porez na dobit - umanjenje 6 %. Naime, Društvo je izvršilo jednokratnu uplatu poreza na dobit za 2018. godinu do 31.03.2019. godine i steklo pravo na umanjenje poreza na dobit - Rješenje Poreske uprave PJ Kotor broj 03/11-02-2-1879/1 od 01.07.2019. godine.

## 11. Ostali rashodi

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	€	€
Otpis potraživanja	45.283	13.165
Troškovi kazne sudskih sporova	9.475	18.167
Drugi nepomenuti rashodi	53	-
Rashodi iz ranijih godina	8.720	44.719
<b>Ukupno:</b>	<b><u>63.532</u></b>	<b><u>86.012</u></b>

Troškovi otpisa potraživanja u iznosu od 45.283 € se odnose na otpis potraživanja starijih od 365 dana, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama.

Troškovi sudskog spora u iznosu 9.475 € se odnose na presudu Privrednog suda na ime naknade troškova postupka u slučaju spora sa firmom Erlang DOO Nikšić.

Rashodi iz ranijih godina u ukupnom iznosu 8.720 € se odnose na fakture dobavljača, dobijene tokom 2019. godine a čije se usluge odnose na 2018. godinu.

## 12. Zarada po akciji

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	€	€
Neto rezultat	1.049.215	801.207
Broj akcija	1.378.259	1.378.259
<b>Osnovna zarada po akciji</b>	<b><u>0,7613</u></b>	<b><u>0,5813</u></b>

## 13. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja iznose 2.892.325 - sadašnja vrijednost (nabavna vrijednost u iznosu 3.082.578 € i ispravka vrijednosti u iznosu 190.253 €). Stanje nematerijalnih ulaganja na dan 31.12.2018. iznosi 13.484 €.

Povećanje tokom 2019. godine iznosi 3.079.424 € i odnosi se na dobijanje prvenstvene koncesije za privredno korišćenje Luke Kotor u iznosu fiksne naknade od 3.000.000 €, koja je na 31.12.2019. godine uvećana za varijabilni dio (saglasno ugovoru čl.6.1 b), koji iznosi 66.835 €, i uvećanje od 12.589 €, koje se odnosi na konsalting usluge iz oblasti izrade poslovnog plana koji je izrađen za potrebe podnošenja zahtjeva za dodjelu Prvenstvene koncesije.

Amortizacioni period koncesije je 12 godina.

#### 14. Nekretnine, postrojenja i oprema

Promjene na nekretninama i opremi su prikazane u sljedećoj tabeli:

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Oprema u pripremi	Ukupno
	€	€	€	€	€
<b>Nabavna vrijednost</b>					
Stanje 1.01.2019. godine	85.100	2.639.290	475.815	-	3.200.205
Nabavka	-	-	-	22.577	22.577
Prenos na opremu	-	-	15.484	-15.484	0.00
Prenos na trošak	-	-	-	-125	-125
<b>Stanje 31. decembra 2019. godine</b>	<b>85.100</b>	<b>2.639.290</b>	<b>491.299</b>	<b>6.968</b>	<b>3.222.657</b>
<b>Ispravka vrijednosti</b>					
Stanje 1.01.2019. godine	-	40.236	38.543	-	78.779
Amortizacija za 2019. godinu	-	40.235	42.178	-	82.413
Rashod	-	-	-	-	-
<b>Stanje 31. decembra 2019. godine</b>	<b>-</b>	<b>80.471</b>	<b>80.721</b>	<b>-</b>	<b>161.192</b>
<b>Sadašnja vrijednost 31.12.2019. godine</b>	<b>85.100</b>	<b>2.558.819</b>	<b>410.578</b>	<b>6.968</b>	<b>3.061.465</b>
<b>Sadašnja vrijednost 31.12.2018. godine</b>	<b>85.100</b>	<b>2.599.054</b>	<b>419.272</b>	<b>-</b>	<b>3.200.205</b>

Društvo je tokom 2019.godine nabavilo opremu u iznosu 22.577 €. Izvršeno je aktiviranje sredstava u pripremi u iznosu 15.484 €, i to : gumeni odbojnici u iznosu 11.780 €, lap topovi u iznosu od 3.704 €, štampači u iznosu 1.300 €.

Prenos na trošak u iznosu 125€, se odnosi na korekciju -preknjižavanje nabavke potrošnog materijala UPS-a na trošak.

Oprema u pripremi u iznosu od 6.968 €, se odnosi na nabavku opreme na kraju godine, koja će biti aktivirana u januaru 2020.godine.

Obračun amortizacije u ukupnom iznosu iznosi 82.413€.

Odluka odbora direktora o usvajanju Elaborata o popisu broj 0202-175 od 03.02.2020. godine.

Prema informaciji rukovodioca službe za pravne i opšte poslove Društvo raspolaže sledećim nepokretnostima:

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

- List nepokretnosti broj 65 KO Kotor I na kat.parceli 5/1 upisana je svojina u korist Društva - Upravna zgrada u ukupnoj bruto površini 428 m2.Teret i ograničenja u korist Morskog dobra.

Društvo izdaje sledeće prostore:

- kancelarija površine 17,22 m2 u zgradi lučkog terminala Društvo izdaje "Kotor Mar" d.o.o. Kotor. Iznos mesečne zakupnine iznosi 100 € sa uračunatim režijskim troškovima,
- kancelarije u zgradi lučkog terminala, kancelarija u prizemlju broj 1,4,5,7 i 8 i kancelarija na prvom spratu broj 2,3,4,5 i 6 koje Društvo daje na korišćenje MUP-u Crne Gore za potrebe granične službe na području MPGP bez naknade. Režijske troškove snosi korisnik prostora,
- poslovni prostor površine 37 m2 u Starom gradu, od decembra 2018. godine koristi Pomorski muzej Kotor bez naknade, a s druge strane Društvo koristi prostorije ustupljene od strane Centra za kulturu Kotor bez naknade.
- poslovni prostor površine 5,6m2 u zgradi Lučkog terminala,od januara 2019.godine koristi Turistička Organizacija Kotor bez naknade.

## 15. Učešća u kapitalu

Učešća u kapitalu u iznosu 31 € (stanje na dan 31.12.2018. godine iznosi 31 €) se odnose na učešća Društva u kapitalu:

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

## 16. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani u ukupnom iznosu 245.427 € (stanje na dan 31.12.2018. godine iznosi 264.594 €) se odnose na:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	€	€
Dugoročni zajmovi	129.577	129.577
Stambeni krediti	94.737	115.850
Obveznice sa rokom dospijea preko godine dana	200.000	-
Obveznice sa rokom dospijea preko godine dana kamata	20.000	-
<b>Ukupno:</b>	<u>444.314</u>	<u>245.427</u>

Dugoročni zajmovi se odnose na pozajmice date povezanom pravnom licu „Kotor Mar“ d.o.o. u ukupnom iznosu 129.577 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 94.737 € 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 2019. godine nije bilo dodjele novih kredita. Ukupno je otplaćeno tokom 2019. godine 21.113 € na ime kredita a kamata je iznosila 1.621 €. Kamata nije posebno prikazana kao potraživanje i odloženi prihod već u momentu naplate se ista prikazuje kao prihod.

Dana 23.04.2019, potpisan je ugovor o kastodi poslovima sa Crnogorskom Komercijalnom Bankom AD Podgorica. Društvo je investiralo iznos od 200.000€ u državne obveznice Vlade Crne Gore sa rokom dospijea od 5 godina i godišnjom kamatnom stopom od 3%. Cijena akcija na dan potpisivanja ugovora je bila 1.000€

## 17. Zalihe

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	€	€
Roba u klubu Nautika	-	-
Ukalkulisani porez na dodatu vrijednost	-	-
Ukalkulisana razlika u cijeni	-	-
<b>Ukupno roba u maloprodaji:</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Dati avansi</b>	<u>4.779</u>	<u>132</u>
<b>Ukupno zalihe</b>	<u>4.779</u>	<u>132</u>

Dati avansi:

- „Click“ Kotor u iznosu 78 €,
- „Petrol Crna Gora“ d.o.o. Podgorica u iznosu 45 € i
- „Vodovod i Kanalizacija“ Kotor u iznosu 4.656 €.

**18. Potraživanja**

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	€	€
Potraživanja od kupaca	793.193	455.932
Sumnjiva i sporna potraživanja	232.125	232.514
Ispravka vrijednosti od kupaca	-232.125	-186.841
Potraživanja od zaposlenih	-	1.435
Potraživanja za kamatu	10.000	-
Potraživanja od Fonda za refundaciju bolovanja	2.926	7.857
<b>Ukupno:</b>	<b>806.119</b>	<b>510.897</b>

Potraživanja od kupaca:

- „Allegra Montenegro“ Bar u iznosu 615.175 €,
- „Boka Adriatik“ Bijela u iznosu 82.416 €,
- „Jadroagent“ d.o.o. Bar u iznosu 39.153 €,
- „Adriamar“ Herceg Novi u iznosu 11.757 €, kao i
- ostali kupci u iznosu 57.618 €.

Tokom 2019. godine je izvršena ispravka vrijednosti potraživanja u ukupnom u iznosu 45.284€, i to:

- „M/Y Primorka“ u iznosu 12.057€
- „M/Y Beauty“ and the Beast-Podgorica u iznosu 10.882€
- „M/Y Oceans 11&Half“ u iznosu 9.373€
- „Adriamar“ d.o.o. Bijela u iznosu 5.571 € i
- „M/Y Lebić“ u iznosu 3.203 €, i
- ostali u ukupnom u iznosu 4.198€.

Tokom 2019. godine naplaćena su sumljiva i sporna potraživanja u ukupnom iznosu 40.102€ i to od: Kotor Mara 10.107€, Adriamara 14.417€ i M/Y Primorka 15.578€.

Za navedena sporna i sumljiva potraživanja nije izvršena ispravka potraživanja u ranijim godinama.

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

Potraživanja za kamatu se odnosi na kamatu koju Društvo potražuje po osnovu obveznica.

**19. Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
	€	€
Žiro-računi	2.878.454	2.587.240
Izdvojena novčana sredstva-Stambeni Fond	228.216	168.725
Devizni računi	73.381	255.593
Ostala novčana sredstva	-	-
<b>Ukupno:</b>	<b><u>3.180.051</u></b>	<b><u>3.011.558</u></b>

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

**20. Porez na dodatu vrijednost i AVR**

Porez na dodatu vrijednost i AVR u ukupnom iznosu 18.899 € se odnose na unaprijed plaćene troškove osiguranja i opreme u iznosu 13.521 €, na razgraničenje PDV-a po osnovu faktura koje se odnose na 2019.godinu, a fakturisane u januaru 2020.godine u iznosu 1.028 €, kao i potraživanje za više plaćeni PDV u iznosu 4.350 €.



## 21. Kapital

Akcijski kapital Društva na dan 31.12.2019. godine iznosi 3.312.370 € (stanje na dan 31.12.2018. godine iznosi 3.312.370 €).

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

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

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

Ukupan broj akcija iznosi 1.378.259.

Nominalna vrijednost jedne akcije iznosi 2,4033 €.

Ukupan broj akcionara iznosi 53.

Vlasnička struktura kapitala Društva na dan 31.12.2019. prikazana je u sljedećoj tabeli i ista je usaglašena sa evidencijom u CKKD:

	Broj akcija	Nominalna vrijednost €	Učešće %
1. Opština Kotor	785.246	1.887.181,7118	56,9738
2. Republički fond PIO	241.268	579.839,3844	17,5053
3. CKB a.d. Zbirni kastodi račun 1	155.328	373.299,78	11,269
4. Zavod za zapošljavanje RCG	80.922	194.479,8426	5,8713
5. Krivokapić Ranko	27.376	65.792,7408	1,9863
6. Lazarević Vojin	7.491	18.003,1203	0,5435
7. Jovo Bećir	7.491	18.003,1203	0,5435
8. Konjević Nikola	5.548	13.333,5084	0,4025
9. Andrić Ljubica	2.998	7.205,0934	0,2175
10. Fizička lica	64.591	155.231,56	4,689
<b>Ukupno:</b>	<b>1.378.259</b>	<b>3.312.369,8547</b>	<b>100,000</b>

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

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

Tržišna vrijednost akcija na 31.12.2019. godine iznosi 8€, dok je prosječna vrijednost akcija tokom 2019. godine iznosila 7,2€.

## **22. Rezerve**

Rezerve u ukupnom iznosu 268.219€ (stanje na dan 31.12.2019. godine iznosi 228.159 €) se odnose na statutarne rezerve.

Društvo je tokom 2019. godine izdvojilo iz nerasporedjene dobiti ukupno 40.060 € i prenijelo na rezerve - statutarne. Odluka Skupštine akcionara br. 0101-1372 od 26.06.2019. godine.

Statutarne rezerve ukupno iznose 268.219 € i predstavljaju 8,09 % 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“.

## **23. Revalorizacione rezerve**

Pozitivne revalorizacione rezerve u ukupnom iznosu 1.245.651 €. (stanje na dan 31.12.2018. godine iznosi 1.282.595 €) su nastale revalorizacijom nekretnina i opreme. Tokom 2019. godine izvršeno je umanjeње revalorizacionih rezervi u iznosu 36.944 €, prenosom zadržane dobiti (iznos obračunate amortizacije na reprocijenjenju vrijednost) na neraspoređenu dobit iz ranijih godina.

## **24. Neto rezultat**

Poslovnu 2019. godinu Društvo je završilo sa dobitkom u iznosu 1.049.215 €. (31.12.2018. godine dobit iznosi 801.207 €). Ukupna neraspoređena dobit na dan 31.12.2019. godine iznosi 2.283.724 €.

Tokom 2019. godine izvršena je raspodjela dobiti po Odluci Skupštine akcionara br. 0101-1372 od 26.06.2019. godine u iznosu od 801.207 € i to na sledeći način:

- akcionarima dividenda u iznosu od 380.573 €,
- zaposlenima sredstva u iznosu od 38.057€,
- izdvajanja za statutarne rezerve u iznosu od 40.060 € i
- neraspoređena dobit u iznosu 342.516 €.

## 25. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja u iznosu 85.560 € (stanje na dan 31.12.2018. godine iznosi 84.818 €) se odnose na rezervisanje po MRS 19 - Naknade zaposlenima, koju je izvršio aktuar na dan 31.12.2019. godine i to:

- otpremnine u iznosu 49.095 € i
- jubilarne nagrade u iznosu 36.465 €.

Izvršena je korekcija početnog stanja dugoročnih rezervisanja u iznosu 25.941 €-umanjenje

Tokom 2019, izvršeno je umanjenje rezervisanja jubilarnih nagrada u ukupnom iznosu 7.256 € i to:

- Perović Helena u iznosu 416,17€,za 10 godina radnog staža(odluka 0302-1403,iznos isplate 500€)
- Sjekloća Igor u iznosu 417,06€,za 10 godina radnog staža,(odluka broj 0302-1538, iznos isplate 500€)
- Bećir Stevan u iznosu 417,73€,za 10 godina radnog staža, odluka broj 0302-1539, iznos isplate 500€)
- Vuković Momčilo u iznosu 417,73€,za 10 godina radnog staža,odluka broj 0302-1542 iznos isplate 500€)
- Vujović Filip u iznosu 418,22€,za 10 godina radnog staža, odluka broj 0302-1541 iznos isplate 500€)
- Živković Jovica u iznosu 429,73, za 10 godina radnog staža, odluka broj 0302-1540 iznos isplate 500€)

Umanjenje rezervisanja otpremnine u iznosu od 4.739€ se odnosi na otpremninu zaposlenog Nikola Konjević (Odluka broj 0302-2765 ,iznos isplate 9.061€).

Razlike po osnovu umanjenja rezervisanja u odnosu na isplate terete troškove,što je obrazloženo u napomeni br.6.

Iznos povećanja dugoročnih rezervisanja jubilarnih nagrada i otpremnina, po aktuarskoj procjeni na 31.12.2019 iznose 33.939€.

## 26. Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze se odnose na fiksnu koncesionu naknadu koja u momentu potpisivanja ugovora iznosi 3.000.000€.Po osnovu ugovora,Lučka uprava je donijela Rješenje o plaćanju godišnje fiksne naknade za korišćenje lučkog područja za 2019.godinu, broj 02-182/1 od 15.04.2019.godine, kojim je utvrđeno da fiksna koncesiona naknada za 2019.godinu iznosi 193.150€.Po tom osnovu je i umanjena dugoročna obaveza u 2019.godini ,kao i za tekuće dospijeće od 250.000€,koji se odnosi na plaćanje naknade za 2020.godinu. Dugoročne obaveze na 31.12.2019.godine iznose 2.556.850€.

## 27. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2019. godine iznose 74.189 €. (2018. godine poreska sredstva u iznosu 22.467 €). Tokom 2019. godine izvršeno je povećanje u iznosu 51.723 €. Odloženi porez je nastao kao razlika obračuna sadašnje vrijednosti nepokretnosti i opreme u računovodstvene i poreske svrhe - primjenom 9% - u poreske svrhe je veći iznos

## 28. Obaveze iz poslovanja

	2019.	2018.
	€	€
Obaveze prema dobavljačima	16.074	12.607
Obaveze za varijabilnu koncesionu naknadu	66.835	
Ostale obaveze	102.016	92.541
Obaveze za primljene avanse	141	32
<b>Ukupno:</b>	<b>185.066</b>	<b>105.180</b>

Obaveze prema dobavljačima:

- Paris Kotor u iznosu 4.600€,
- EPCG FC Snadbijevanje Kotor u iznosu 3.392€,
- JKP Kotor u iznosu 2.759 €, kao i obaveze prema ostalim dobavljačima u ukupnom iznosu 5.323 €.

Obaveza za varijabilnu naknadu za 2019.godinu, koju smo bili dužni obračunati nakon revidiranih bilansa, po osnovu ugovora o prvenstvenoj koncesiji (član 6, tacka 1 (b)), obračunava se u iznosu od 5% E.B.I.T.D.A.

Ostale obaveze u ukupnom iznosu 102.016 € se odnose na rezervisanja za sudske sporove u iznosu 102.016 € - 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, i iznos od 9.475 € se odnosi na presudu Privrednog suda na ime naknade troškova postupka u slučaju istoimenog spora.

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

## 29. Ostale kratkoročne obaveze i PVR

Ostale kratkoročne obaveze i PVR u ukupnom iznosu 35.621 € (stanje na 31.12.2018. godine iznosi 172.563 €) se odnose na ukalkulisane obaveze za:

- održavanje programa u iznosu od 182 €,
- reviziju 2019 godine u iznosu od 5.143 €,
- zakup parkinga za decembar 2019.godine u iznosu od 600 €,
- izvještaj o rizicima za 2019.godinu u iznosu od 2.690 €,
- izvještaj aktuarske procjene za 2019.godinu u iznosu od 939 €.
- razgraničenje prihoda po osnovu potraživanja kamata na obveznice u iznosu od 26.000€.

### 30. Obaveze po osnovu poreza na dobit

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

Opis	Iznos (€)
Dobit poslovne godine	1.211.672
Troškovi amortizacije iskazani u Bilansu uspeha	271.481
Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe	306.961
Izdaci za humanitarne, sportske i svrhe zaštite životne sredine iznad 3,5 % ukupnog prihoda	7.900
Otpisana sumnjiva potraživanja koja se ne priznaju u poreske svrhe	45.284
<b>Oporeziva dobit</b>	<b>1.230.376</b>
<b>Poreska osnovica</b>	<b>1.230.376</b>
<b>Iznos poreza (9%)</b>	<b>110.734</b>

### 31. Sudski sporovi

Prema Dopisu rukovodioca službe pravnih i opštih poslova broj 0306-62 od 16.01.2020. godine postoje sudski sporovi koji se odnose na Društvo.

1. Parnični postupak pred privrednim sudom u Podgorici u predmetu **P.br.1636/18**, tužilac-protivtuženi „Erlang“ d.o.o. Podgorica, tuženi-protivtužilac „Luka Kotor“ A.D., radi duga, vrijednost spora po tužbi 92.541,17 €, po protivtužbi vrijednost spora 87.239,26 €. Prvostepena presuda je donesena i istom je usvojen tužbeni zahtjev, a odbijeni protivtužbeni zahtjevi. Nakon uložene žalbe „Luka Kotor“ A.D. Kotor predmet se nalazi kod Apelacionog suda Crne Gore. Postupak u toku.
2. Pred Privrednim sudom u Podgorici vode se postupci u cilju naplate duga nastalog za izvršene usluge za M/Y PRIMORKA od kojih:
  - u prvom postupku poslovne oznake **P.br.197/17** – za iznos duga 36.301,54 eura je donesena prvostepena presuda u korist "Luka Kotor" A.D. Kotor. Prilikom izvršenja presude i naplate dužnik je izjavio prigovor i zatražio ponavljanje postupka. Ponovljeni postupak se vodi pod oznakom **P.br.1052/19** i još uvijek je u toku.
  - drugi postupak protiv istog dužnika posl.oznake **P br. 310/19-18** i po istom osnovu je pokrenut u Novembru 2018.godine radi naplate potraživanja u iznosu od 12.056,76 eura. Postupak je u toku.
3. Pred Privrednim sudom u Podgorici u predmetu **Mal.br.198/19** u toku je postupak po tužbi „Sab Security Montenegro“ d.o.o. Herceg Novi za isplatu duga u iznosu od 1.448,00 eura. Tužbeni zahtjev je odbijen Presudom od 24.12.2019.godine u korist „Luka Kotor“ A.D. Kotor. Postupak se nalazi kod Apelacionog suda Crne Gore po žalbi Tužioca.

4. Pred Privrednim sudom u Podgorici otvoren je stečajni postupak **St.br.706/19** nad „Montenegro Charter Company“ d.o.o. Podgorica, u kom postupku su priznata sva potraživanja „Luka Kotor“ A.D. Kotor. Imajući u vidu da nije pronađena imovina stečajne mase iz koje se mogu naplatiti potraživanja stečajnih povjerica, postupak je zaključen rješenjem Privrednog suda u Podgorici od 23.10.2019.godine.
5. Pred Javnim izvršiteljem Aleksandrom Boškovićem iz Podgorice je pokrenut postupak prinudne naplate **I.br.2286/2019** izvršnog povjerioca „Luka Kotor“ A.D. Kotor protiv izvršnih dužnika Petra i Nikole Vukotića radi duga od 20.255,10 € po osnovu boravka jahti čiji su vlasnici izvršni dužnici. Predmetne jahte nose imena BEAUTY & BEAST i OCEANS 11 & HALF. Na rješenje o izvršenju izvršni dužnici su uložili prigovor Vijeću Osnovnog suda u Podgorici. Postupak u toku.

### **32. 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 125 € i
2. Montenegro Shorex d.o.o. Kotor, obaveze za primljene avanse-preplata u iznosu 32 €.

### **33. Eksterna kontrola**

Društvo tokom 2019. godine nije bilo predmet eksterne kontrole.

### **34. Izvještaj menadžmenta**

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

### 35. Interna revizija

Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru donijela je Skupština Crne Gore 12.novembra 2018.godine. Navedeni Zakon objavljen je u „Službenom listu CG br.75/2018 od 23.11.2018.godine i stupio je na snagu 01.12.2018.godine.

Članom 56 ovog Zakona propisano je da su subjekti dužni da usklade svoje poslovanje sa ovim zakonom u roku od 18 mjeseci od dana stupanja na snagu ovog zakona. Taj rok ističe 01.05.2020.godine.

Iz navedenih razloga, a kako je „Luka Kotor“ AD Kotor odredbama člana 2 ovog Zakona (akcionarska društva i druga pravna lica u kojima država ili jedinica lokalne samouprave ima većinski vlasnički udio) svrstana u javni sektor, Odbor direktora je, u cilju usklađivanja poslovanja Društva, Odlukom o izmjeni Organizacione strukture i sistematizacije poslova privrednog društva „Luka Kotor“ AD Kotor broj.0202-146/1 od 03.07.2019.godine(prečišćen tekst), zavedenom pod brojem 0202-176 od 03.02.2020.godine uskladio odredbe ovog akta propisujući opis poslova internog revizora i uslove za to radno mjesto u skladu sa ovim Zakonom.

Na taj način su se stekli uslovi da se u zakonom propisanom roku obezbjedi zapošljavanje internog revizora, radi davanja nezavisnog i objektivnog uvjerenja i pružanja savjetodavnih usluga u cilju doprinosa unapređenju poslovanja Društva.

### 36. Događaji nakon datuma bilansa stanja


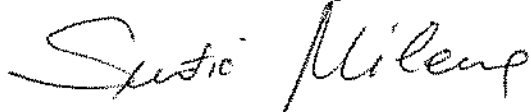
Na XVII sjednici odbora direktora održanoj dana 26.02.2020. godine donesena je odluka o izmjeni Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama broj 0202-1476 u članu 32, u kome se riječi „ najmanje 180 dana “ zamjenjuju riječima „ najmanje 365 dana “.

Na istoj sjednici je donijeta odluka o statusu hartija od vrijednosti-državnih obveznica Crna Gore, koje će se u poslovnim knjigama evidentirati kao hartije od vrijednosti-raspoložive za prodaju.

Tokom rada revizije za 2019. godinu, uočeno je da otplate na ime stambenih kredita koji su dati zaposlenima u periodu od 01.08.2015 .godine do 31.12.2019. godine, nisu realizovani u potpunosti u skladu sa članom 164 Kolektivnog ugovora. Naime, prilikom otplate, sredstva nisu uplaćivana na poseban račun-izdvojen račun Stambenog Fonda, te stoga je donijeta odluka o prenosu sredstava na poseban račun, odluka broj 0202-534, od 13.03.2020. godine. Dana 24.03.2020.godine je izvršen prenos sredstava u iznosu od 102.710 €.

U Kotoru, 27.03.2020 . godine

Milena Sudić, lice odgovorno za sastavljanje bilansa



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