

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE ZA 2022 GODINU**  
**"LUKA BAR" AD**

## **1.Djelatnost i organizacija**

Akcionarsko društvo „Luka Bar“ Bar osnovano je Odlukom Saveznog Izvršnog Vijeća 16.04.1954 godine. Izgrađeni Lučki kapaciteti u prvoj fazi razvoja iznosili su 1,5 miliona tona robe , dok je u drugoj fazi razvoja „Luke Bar“ ovaj kapacitet povećan za godišnji pretovar robe od oko 4,5 miliona tona. Odlukom o organizovanju Javnog preduzeća „Luka Bar“ Skupština Republike Crne Gore je 20.06.1990 godine izvršila transformaciju preduzeća u Javno preduzeće. Preduzeće je organizovano kao akcionarsko društvo „Luka Bar“ prema posebnom programu transformacije Vlade RCG i registrovano je kod Privrednog suda u Podgorici Rješenjem FI 2857/99 od 19.12.1999 godine .

U skladu sa Zakonom o Privrednim društvima preduzeće je registrovano 25.07.2002 godine kod Centralnog Registra Privrednog suda u Podgorici pod registarskim brojem 4-0000235/001.

Matični broj društva je 02002558.

Kompanija je registrovana u sistemu poreza na dodatu vrijednost po rješenju Direkcije javnih prihoda RCG broj 20/31-00059-1 od 31.12.2004 godine.

Društvo posluje pod nazivom „Luka Bar“akcionarsko društvo Bar, skraćeni naziv „Luka Bar“ AD Bar. Sjedište društva je u Baru, Obala 13 jula br. 2.

Djelatnost društva je određena po šifri djelatnosti 5224- manipulacija teretom, 5210 skladištenje, 5222 uslužne djelatnosti u vodenom saobraćaju, 5229 ostale prateće djelatnosti u saobraćaju, pružanje ugostiteljskih usluga po šifri 55110, 8020 usluge sistema obezbeđenja, 7112 inženjerske djelatnosti i tehničko savjetovanje, uzgoj životinja po šifri 012, vađenje kamena po šifri 141 , kao i ostale djelatnosti po šiframa 50200, 71210, 51521, 74202, 74203, 74140, 70120, 92622, 74600 i ostale djelatnosti predviđene Statutom Društva.

Organi upravljanja i rukovođenja društvom su Skupština akcionara, Odbor direktora, Izvršni direktor i Sekretar društva.

Odbor direktora ima 5 članova, koje imenuje i razrešava Skupština društva. Odbor direktora imenuje Izvršnog direktora i Sekretara društva. Skupštinu akcionara čine svi akcionari društva. Skupština akcionara bira Odbor direktora. Izvršni direktor zastupa društvo i rukovodi poslovanjem društva, a imenuje ga Odbor direktora.

Kapital "Luka Bar"AD prema evidenciji Centralnog registra privrednog suda iznosi EUR 68.761,547 €, odnosno 56,766,736 akcija, nominalne vrijednosti 1.2113 € po akciji .

## **2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza**

### **2.1. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza**

Društvo vodi računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu Crne Gore("Službeni list Crne Gore", br. 145/21)

U skladu sa Zakonom o računovodstvu, odnosno Odluci o neposrednoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) od 1.01.2003. godine u Crnoj Gori se primjenjuju svi Međunarodni računovodstveni standardi ("MRS"). Shodno tome, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja ("MSFI") primjenjuju se za finansijske izvještaje koji obuhvataju period koji počinje sa 1. januarom 2003. godine.

Finansijski iskazi za 2022 godinu urađeni su u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica ("Službeni list Crne Gore", br. 145/21)

Finansijski izvještaji sastavljeni su po načelu istorijskog troška, odnosno nabavne vrijednosti i cijene koštanja modifikovanom za revalorizaciju nekretnina i opreme.

Društvo je u sastavljanju ovih iskaza primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u Napomeni 3, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Crne Gore.

Zvanična valuta u Crnoj Gori i izvještajna valuta Društva je Euro.

## **2.2. Korišćenje procjenjivanja**

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena, objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa. Ove procjene se najvećim dijelom odnose na procjene korisnog vijeka upotrebe osnovnih sredstava, procjene obezvrijedeњa potraživanja iz poslovnih odnosa i ostala rezervisanja.

## **2.3. Uporedni podaci**

Uporedne podatke čine godišnji finansijski iskazi Društva za 2021. godinu, koji su preuzeti iz računovodstvenih evidencija Društva i koji su bili predmet revizije.

## **2.4. Načelo stalnosti poslovanja**

Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, što podrazumijeva da će Društvo nastaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

# **3. Osnovne računovodstvene politike**

Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja godišnjeg računa za 2022. godinu su sledeće:

## **3.1. Prihodi**

### **a) Prihodi od prodaje**

Prihodi od izvršenih usluga iskazani su po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za date popuste i porez na dodatu vrijednost.

Prihod se priznaje kada nema značajne neizvjesnosti u pogledu naplativosti obračunatih prihoda od prodaje i mogućnosti povraćaja po osnovu reklamacije.

Prihodi od prodaje evidentiraju se nakon izvršenih usluga kupcima u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje. Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja iskazuje se kao posebna pozicija u okviru ostalih rashoda.

Prihodi po osnovu naplate ovih potraživanja iskazuju se u okviru ostalih prihoda u momentu naplate.

*b) Ostali poslovni dobici*

Ovu bilansnu poziciju čine računi o ostalim prihodima društva, odnosno dobicima društva ostvarenih po osnovu prodaje učešća u dugoročnom HOV, dobicima od prodaje osnovnih sredstava koja su bila u vlasništvu društva, prihodima iz ranijih godina, viškovima utvrđenih popisima, prihodima nastalih kao smanjenje obaveza, na ovoj poziciji se obuhvataju i prihodi od zakupnina za imovinu društva izdatu u zakup.

Ostali poslovni dobici se procjenjuju i prezentiraju u bilansu uspjeha u nominalnom iznosu, odnosno u iznosu ostvarenih dobitaka.

**3.2. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi uključuju sve troškove direktno vezane za izvršenje osnovne djelatnosti Društva.

Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

**3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja**

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u EUR po zvaničnim deviznim kursevima važećim na dan poslovne promjene. Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja, preračunavaju se u EUR primjenom zvaničnih deviznih kurseva važećih na dan bilansa stanja. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz preračuna sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom poslovnih promjena u toku godine priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastale.

**3.4. Finansijski prihodi i rashodi**

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju prihode od kamata po osnovu potraživanja i plasmana kao i rashode kamata. Prihodi i rashodi od kamata se iskazuju u momentu obračuna prema ugovorenim kamatnim stopama.

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu preračunavanja transakcija u stranoj valuti, kao i monetarne aktive i pasive.

Takođe, prihodi po osnovu dugoročno uloženih sredstava u privredna društva i banke iskazuju se u bilansu uspjeha kao finansijski prihodi u periodu u kome su nastali.

**3.5. Penzijske i ostale naknade zaposlenima**

U skladu sa propisima Crne Gore, Društvo je u obavezi da obustavi i uplati, u ime zaposlenih, doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju 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.

Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

U skladu sa Kolektivnim ugovorom,(čl.85) Društvo ima obavezu da isplati otpremnine zaposlenima prilikom odlaska u penziju u iznosu od 6(šest) njegovih neto zarada za poslednji mjesec ali ne manje od 6(šest) prosječnih neto zarada kod Poslodavca ukoliko je to povoljnije za zaposlenog i jubilarne nagrade u skladu sa članom 84. istog.

Dugoročne obaveze po osnovu otpremnina za odlazak u penziju i jubilarnih nagrada nakon ispunjavanja uslova, iskazane su po sadašnjoj vrijednosti očekivanih budućih isplata zaposlenima.

### **3.6. Porez na dobit**

#### *Tekući porez na dobit*

Porez na dobit obračunava se i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.list RCG",br.65/01,br.12/02 br. 80/04, "Sl.list CG", br. 40/08, br. 86/09, br. 73/10, br. 40/11, br. 14/12, br. 61/13, br. 55/16 i 146/2021) po progresivnim poreskim stopama.

Stopne porezana iznos oporezive dobiti iznose:

- 1)do 100.000,00 eura 9%
- 2)od 100.000,00eura do 1.500.000,00:9.000,00 eura + 12% na iznos preko 100.000,01eura
- 3)preko 1.500.000,01 eura :177.000,00 eura + 15% na iznos preko 1.500.000,00leura

Oporeziva dobit se utvrđuje na osnovu dobiti Društva iskazane u Bilansu uspjeha uz usklađivanje prihoda i rashoda po odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica (čl. 8 i 9 za usklađivanje prihoda i čl. 10 do 20 za usklađivanje rashoda).

Prihodi od kapitalnih dobitaka uključuju se u poresku osnovicu u godini u kojoj su ostvareni u visini od 100%. Kapitalni gubici mogu se prebijati sa kapitalnim dobicima ostvarenim u istoj godini. Ako se i posle izvršenog prebijanja sa kapitalnim dobicima ostvarenim u istoj godini pojavi kapitalni gubitak, prenijeti kapitalni gubitak se može prenijeti na račun budućih kapitalnih dobitaka u narednih pet godina.

Zakon o porezu na dobit Crne Gore ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnov za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za smanjenje oporezive dobiti iz budućih obračunskih perioda, ne duže od pet godina.

### **Odloženi porez na dobit**

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

Porezi, doprinosi i druge zakonske obaveze koje ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze i doprinose koji se plaćaju po republičkim i opštinskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su iskazani u bilansu uspjeha u okviru ostalih poslovnih rashoda.

### **3.7. Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja se odnose na licence i IPA projekte. Nematerijalna ulaganja početno se priznaju po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Naknadno mjerjenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po modelu revalorizacije ,odnosno po fer vrijednosti na dan revalorizacije umanjenoj za ukupnu naknadnu amortizaciju i ukupne naknadne gubitke zbog obezvređenja.

Nematerijalna ulaganja se odnose na licence i IPA projekte. Korisni vijek nematerijalnih ulaganja utvrđuje se na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe.

### **3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Kao nekretnine i oprema priznaju se sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine.

Početno mjerjenje nekretnina i opreme vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost sredstava, uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u upotrebu.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine i oprema iskazuju se po njihovoj revalorizovanoj vrijednosti, koja predstavlja fer (poštenu) vrijednost na dan revalorizacije, umanjenoj za akumuliranu ispravku vrijednosti i nastalo obezvrijđenje. Učestalost revalorizacije zavisi od kretanja fer vrijednosti nekretnina i vrši se u slučajevima kada neto sadašnja vrijednost nekretnina i opreme materijalno značajno odstupa od fer vrijednosti sredstava na dan iskaza o finansijskoj poziciji (bilans stanja).

Pozitivni efekti procjene vrijednosti iskazani se kao revalorizaciona rezerva. Za smanjenje vrijednosti nekretnina i opreme po ovom osnovu izvršeno je umanjenje revalorizacione rezerve za svako osnovno sredstvo do iznosa koji je ranije bio knjižen kao revalorizaciona rezerva. Iznos umanjenja iznad revalorizacione rezerve iskazan je u okviru ostalih rashoda tekućeg perioda.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrijednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo samo kada postoji vjerovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrijednost može pouzdano izmjeriti. Troškovi nastali po osnovu tekućeg održavanja smatraju se rashodom perioda u kome su nastali.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom rashodovanja ili prodaje nekretnina i opreme iskazuje se u bilansu uspjeha kao dio ostalih prihoda i ostalih rashoda u periodu u kome je nastalo otuđenje ili rashodovanje.

### **3.9. Amortizacija**

Amortizacija nekretnina 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 i opremu, odnosno obračunom na vrijednost utvrđenu krajem prethodne godine za ostale nekretnine i opremu.

Procijenjeni korisni vijek upotrebe pojedinih grupa nekretnina i opreme, koji je služio za obračun amortizacije i primijenjene stope su sledeće:

Grupa sredstava	Procijenjeni preostali korisni vijek (godina)	Stopa amortizacije (%)	Stopa koja se priznaje u poresku bilansu (%)
Projekti i licencen	5	20	
Putevi i manipulativne površine	30-45	2,2-3,3	5
Lučka infrastruktura	45	2,2	5
Zgrade i montažni objekti	25-70	1,4-4,0	5
Sredstva mehanizacije	15-40	2,5-6,7	15
Oprema	5-40	2,5-20,0	15
Namještaj	8-30	3,3-12,5	20
Vozila osnovno stado	10-15 4	6,7-10,0 25,00	20 30

U skladu sa članom 13. stav 6. Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.list RCG", br. 80/04, "Sl.list CG", br. 40/2008, br. 86/09, br. 73/10, br. 40/11, br. 14/12, br. 61/13, br. 55/16 i 146/2021 ) obračun amortizacije za poreske svrhe se razlikuje od obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe. Amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava se primjenom proporcionalnog metoda, odnosno opreme primjenom degresivnog metoda za čitav period, bez obzira na datum aktivacije.

### 3.10. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je ulaganje Društva u nekretninu (zemljište ili zgrade - ili dio zgrade) koje se ne koriste za potrebe redovnog poslovanja i obavljanja djelatnosti, već se drže radi ostvarivanja prihoda od izdavanja i/ili radi uvećanja vrijednosti imovine.

Početno mjerjenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Nabavna vrednost kupljene investicione nekretnine čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za sve troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja investiciona nekretnina se iskazuje po fer vrijednosti. Fer vrijednost investicione nekretnine je njena tržišna vrijednost , u skladu sa MRS 40.

Investiciona nekretnina ne podliježe obračunu amortizacije.

### 3.11. Umanjenje vrijednosti nefinansijskih sredstava

Društvo na dan bilansa stanja procjenjuje da li postoje bilo kakve indicije da je vrijednost nekog sredstva umanjena. U slučaju da postoje takve indicije, procjenjuje se nadoknadiva vrijedost imovine za takvo sredstvo, kako bi se utvrdio iznos obezvrijeđenja. Gubitak zbog umanjenja vrijednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrijednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrijednosti. Nadoknadiva vrijednost je fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili upotrebnu vrijednost, zavisno od toga koja je od te dvije vrijednosti veća.

### **3.12. Finansijski plasmani**

Društvo klasificuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: Učešća u kapitalu, krediti i potraživanja i hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju.

Klasifikacija finansijske imovine zavisi od prirode i namjene finansijskog sredstva i utvrđena je u vrijeme početnog priznavanja.

#### **Učešća u kapitalu**

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica nad čijim poslovanjem postoji značajan uticaj (učešće u akcijama sa pravom glasa preko 50%) i drugi uslovi definisani MRS 27 – Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji, se računovodstveno obuhvataju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za obezvrijedjenje vrijednosti. U nabavnu vrijednost su uključeni i transakcioni troškovi nabavke.

#### **Dugoročni krediti**

Dugoročni krediti zaposlenima se, u skladu sa MRS 39 „Finansijski instrumenti: Priznavanje i vrednovanje“, vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope-plasiranih sredstava umanjenih za iznos ukupnih uplata.

#### **Potraživanja po osnovu prodaje**

Potraživanja po osnovu prodaje iskazuju se po fakturisanoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti nenaplativih potraživanja. Ispravka vrijednosti se vrši kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće moći da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Indirektan otpis vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za naplatu prošlo 12 mjeseca. Direktan otpis se vrši ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana a društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu. Direktan otpis preko 36 mjeseci je obavezan. Procjena iznosa nenaplativih potraživanja zasniva se na utvrđenim procentima koji se primjenjuju na potraživanja razvrstana u odgovarajuće starosne kategorije. Primjenjeni procenti se baziraju na istorijskim dokazima o iznosu s tim u vezi nastalih gubitaka.

#### **Finansijska ulaganja raspoloživa za prodaju**

Hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju se početno odmjeravaju po nabavnoj vrijednosti na dan trgovanja. U nabavnu vrijednost se uključuju transakcioni troškovi nabavke. Nakon početnog priznavanja, hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju se na dan bilansa stanja odmjeravaju po fer vrijednosti. Nerealizovani dobici i gubici koji proisteknu iz promjena u fer vrijednosti hartija od vrijednosti raspoloživih za prodaju iskazuju se u okviru kapitala.

#### **Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti prikazani u bilansu stanja obuhvataju gotovinu na računu kod banaka, gotovinu u blagajni i kratkoročne depozite kod banaka sa rokom dospjeća do tri mjeseca. Za svrhu pripreme bilansa tokova gotovine, gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju gore navedene pozicije.

### **3.13. Zalihe**

Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrijednosti, koja uključuje fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke ili po neto prodajnoj vrijednosti, ukoliko je ona niža.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za procijenjene troškove prodaje.

Troškovi izlaza zaliha se obračunavaju korišćenjem metoda prosječnih nabavnih cijena.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima, otpisuju se.

### **3.14. Revalorizacione rezerve**

Revalorizacione rezerve su formirane po osnovu efekata izvršene procjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme koju je Društvo izvršilo u skladu sa metodom računovodstvenog obuhvatanja i iskazivanja njihove vrijednosti, koji je dozvoljeni računovodstveni tretman po MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“. Efekat revalorizacije pojedinog osnovnog sredstva koji je iskazan u revalorizacionim rezervama realizuje se u slučaju prodaje, odnosno rashodovanja osnovnog sredstva i iskazuje direktno kao povećanje neraspoređene dobiti ili kao smanjenje akumuliranog nepokrivenog gubitka. Gubitak zbog umanjenja vrednosti revalorizovanog sredstva tretira se kao smanjenje revalorizacione rezerve koja je prethodno formirana za to sredstvo. Ukoliko je gubitak zbog umanjenja vrijednosti veći od revalorizacione rezerve, razlika se priznaje kao rashod perioda.

### **3.15. Rezervisanja**

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu koja je rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će doći do odliva sredstava kako bi se izmirila obaveza i kada se iznos ovih obaveza može pouzdano procijeniti. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke. Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu na osnovu procjene rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati za izmirenje takve obaveze.

### **3.16. Kratkoročne obaveze**

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju u roku od godinu dana od dana činidbe, odnosno od datuma godišnjeg bilansa.

Kratkoročne obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze.

Obaveze prema dobavljačima se početno iskazuju po fer vrijednosti, naknadno mjerene se vrši po amortizacionoj vrijednosti koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Društvo vrši isknjižavanje obaveza kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenijeta na drugog.

### **3.17. Upravljanje finansijskim rizicima**

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima, uključujući kreditni rizik, rizik likvidnosti, tržišni rizik (rizik promjene deviznih kurseva i rizik kamatnih stopa). Upravljanje rizicima u Društvu je usmjereni na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta, potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Društvo ne koristi derivativne finansijske instrumente niti bilo koje druge instrumente obezbedjenja od ovih rizika.

a) Tržišni rizik

Tržišni rizik obuhvata rizik da će poštena vrijednost budućih gotovinskih tokova po osnovu finansijskih instrumenata varirati zbog promjena tržišnih cijena. Tržišni rizik uključuje valutni rizik i rizik promjene kamatnih stopa. Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti.

Devizni rizik

Društvo nije izloženo riziku od promjene kursa valuta jer obavlja svoje poslovanje u funkcionalnoj valuti okruženja.

Kamatni rizik

Rizik kamatnih stopa je rizik promjena u vrijednosti finansijskih instrumenata, a koje nastaju kao rezultat promjena kamatnih stopa na tržištu.

b) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Društvo je izloženo kreditnom riziku do nivoa ukupne vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja koja su iskazana u bilansu stanja.

Kreditnim rizikom po osnovu potraživanja od kupaca se upravlja u skladu sa ustanovljenim politikama Društva, procedurama i kontrolama koje se odnose na upravljanje kreditnim rizikom.

Društvo posluje sa kreditno sposobnim partnerima i nema koncentrisanu izloženost riziku prema jednom kupcu, već ima razgranato poslovanje po svim sektorima djelatnosti.

c) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti predstavlja rizik da Društvo neće uspjeti da ispunji svoje obaveze vezane za finansijske obaveze.

Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

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

Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije, kada se fer vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti. Rukovodstvo Društva vrši procjenu rizika i u slučajevima kada se ocijeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrijednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim iskazima odražavaju vrijednost koja je u datim okolnostima najvjerojatnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

#### 4. Prihodi od prodaje

(u Eur)

	2022.	2021.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	3.007.564	2.929.972
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	20.742.878	8.194.175
Prihodi od ostalih usluga		
	<b>23.750.442</b>	<b>11.124.147</b>

#### 5. Ostali prihodi iz poslovanja

##### Ostali prihodi iz redovnog poslovanja

	(u Eur)	
	2022.	2021.
Prihodi od zakupnina	-	2
Prihodi od refundacija	144.043	210.390
Prihodi od donacija	221	-
Ostali poslovni prihodi	250.446	356.281
Prihodi po osnovu naplaćenih penala, dangubi i kazni	77	210
Prihodi po osnovu naplaćenih sudskih troškova	-	284
	<b>394.786</b>	<b>567.167</b>

##### Ostali prihodi iz poslovanja

	(u Eur)	
	2022.	2021.
Dobici od prod.nemat.ulag. nekr.posrt. i opreme	-	-
Dobici od prodaje udjela	-	-
Viškovi	83.660	1.603
Naplaćena otpisana potraživanja	43.045	114.768
Prihodi po osnovu efekata ugov. zaštite od rizika	28.729	-
Prihodi od ukidanaj dugoročnih rezervisanja	176.185	111.677
Prihodi od smanjenja obaveza	2.112	14.891
Ostali prihodi	538	23.112
	<b>334.269</b>	<b>266.051</b>

##### Prihodi po osnovu vrijed. usklađivanja imovine

(u Eur)

	2022.	2021.
Prihodi po osnovu usklađiv.vrijednosti nekr. post. opreme	176.439	-
Prihodi po osnovu usklađiv.vrijednosti ostale imovine		
Prihodi po osnovu usklađiv.vrijednosti dug.finans. plasmana		
	<b>176.439</b>	

##### Ukupno ostali prihodi iz poslovanja

**905.494**      **833.218**

## 6. Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala

	(u Eur)	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Nabavna vrijednost prodate robe	28.841	14.032
Troškovi materijala	233.826	137.799
Troškovi rezervnih djelova za održavanje osnovnih sredstava	93.270	139.655
Otpis sitnog inventara, auto guma, HTZ opreme	75.181	91.235
Utrošci za održavanje tehničkog sistema	3.072	-
Troškovi tekućeg i investicionog održavanja	25.234	2.685
Troškovi kancelarijskog materijala	5.172	8.036
Troškovi električne energije	649.211	628.536
Troškovi goriva i maziva	1.090.863	559.862
	<b>2.204.670</b>	<b>1.581.840</b>

## 7. Ostali troškovi poslovanja(rezervisanja i ostali poslovni rashodi)

	(u Eur)	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Troškovi transportnih usluga	464.922	144.673
Troškovi usluga održavanja	619.675	269.824
Troškovi zakupnina	564.123	532.658
Troškovi sajmova	6.177	-
Troškovi reklame i propagande	104.574	146.024
Troškovi istraživanja	31.370	17.732
Troškovi ostalih usluga	1.506.563	310.950
Rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih	209.449	187.386
Ostala dugoročna rezervisanja	43.683	143.007
Troškovi neproizvodnih usluga	68.653	68.195
Troškovi reprezentacije	56.621	41.537
Troškovi premija osiguranja	40.693	52.535
Troškovi platnog prometa	44.914	30.360
Troškovi članarina	75.224	73.364
Troškovi poreza	183.129	184.482
Ostali nematerijalni troškovi	355.918	91.306
	<b>4.375.688</b>	<b>2.294.003</b>

## 8. Amortizacija

	(u Eur)	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Troškovi amortizacije	<b>1.448.427</b>	<b>976.496</b>
	<b>8.028.785</b>	<b>4.852.368</b>

Troškovi ostalih usluga pretežno sačinjavaju usluge agencije za privremeno zapošljavanje Dekra u iznosu od 1.377.080€.Isti su nastali po osnovu angažovanja radne snage za potrebe povećanog obima pretovara u 2022 godini.

## 9.Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

### Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi (u Eur)

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Troškovi zarada i naknada zarada	4.379.227	3.318.722
Troškovi naknada po ugovoru o djelu	146.421	127.587
Troškovi naknada revizorskog odbora	7.000	8.561
Troškovi zimnice	179.835	123.300
Troškovi ostalih ličnih rashoda i naknada(stipendija, pomoći, otpremnine,dnevnicice za služ.put, prevoz)	343.640	202.911
	<b>5.056.123</b>	<b>3.781.081</b>

### Troškovi poreza i doprinosa

(u Eur)

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Troškovi poreza na zarade	248.098	445.545
Troškovi poreza i prikeza na zimnicu	31.472	13.679
Troškovi poreza i prikeza upravnog i nadzornog odbora	1.623	4.673
Troškovi prikeza na zarade	32.548	58.281
Troškovi poreza i prikeza na ostale naknade	50.990	27.783
	<b>364.731</b>	<b>549.961</b>

### Troškovi doprinosa za penzije

(u Eur)

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Troškovi doprinosa na teret zaposlenog- PIO	823.039	743.804
Troškovi doprinosa PIO- dopunski rad		
Troškovi doprinosa za naknade	10.974	7.491
Troškovi doprinosa –PIO 2 od poslodavca	305.136	276.355
Troškovi doprinosa za beneficirani radni staž	24.209	20.212
Troškovi doprinosa PIO- ugovor o djelu	13.609	14.930
	<b>1.176.967</b>	<b>1.062.792</b>

### Troškovi doprinosa za penzije

(u Eur)

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Troškovi doprinosa na teret zaposlenog ZDO	-	419.145
Troškovi doprinosa na teret zaposlenog NZP	27.243	24.656
Troškovi doprinosa – ZDO 2 od poslodavca	1.465	115.643
Troškovi doprinosa – NZP2 od poslodavca	27.452	24.907
Troškovi doprinosa fond rada	12.464	11.369
Troškovi doprinosa za invalide	39.650	37.741
Troškovi doprinosa –ZDO –ugovor o djelu	-	9.322
	<b>108.274</b>	<b>642.783</b>

### Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ost.lični rashodi

**6.706.095      6.036.617**

#### **10. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske)**

	2022.	2021. (u Eur)
Rashodi po osnovu usklađ.stalne imov.(osim finans.)	47.588	56.507
	<b>47.588</b>	<b>56.507</b>

#### **Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)**

	2022.	2021. (u Eur)
Rashodi po osnovu usklađ. vrijednosti obrtne imovine	234.941	-
	<b>234.941</b>	<b>-</b>

#### **11. Ostali rashodi iz poslovanja**

Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje osnovnih sredstava  
 Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hart. od vrijed.  
 Manjmovi osnovnih sredstava  
 Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja  
 Ostali nespomenuti rashodi  
 Naknadno urvđeni rashodi iz ranijih godina

	2022.	2021. (u Eur)
	11.919	5.644
	-	-
	441	791
	2.501	704
	15.386	7.764
	199	8.136
	<b>30.446</b>	<b>23.039</b>

#### **12. Finansijski prihodi i rashodi i vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja**

**Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika**  
 Prihodi od kamata-depoziti  
 Prihodi od kamate na potraživanja od kupaca  
 Ostali prihodi od kamate  
 Pozitivne kursne razlike

	2022.	2021.
Prihodi od kamata-depoziti	12.389	6.714
Prihodi od kamate na potraživanja od kupaca	-	-
Ostali prihodi od kamate	-	5.689
Pozitivne kursne razlike	4.492	6
	<b>16.881</b>	<b>12.409</b>

#### **Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine**

Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja  
 Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja  
 Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti ostalih potraživanja

(4.445.215)	(76.375)
<b>(4.445.215)</b>	<b>(76.375)</b>

#### **Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika**

Rashodi kamata  
 Negativne kursne razlike  
 Ostali finansijski rashodi

(220.640)	(234.859)
(2.001)	(206)
<b>(222.641)</b>	<b>(235.065)</b>

#### **Finansijski rezultat**

<b>(4.650.976)</b>	<b>(299.031)</b>
--------------------	------------------

### 13.Poreski rashodi perioda

	(u Eur)	<b>2022.</b>	<b>2021</b>
Tekući porez		264.668	
Odloženi poreski prihod /(rashod) perioda		135.759	12.800
		<b>400.427</b>	<b>12.800</b>

### 14.Nematerijalna ulaganja

	<b>Nematerijalna imovina Projekti</b>	<b>Nematerijalna imovina Licence</b>	<b>Ostala nematerijalna ulaganja</b>	<b>(u Eur) Ukupno</b>
Nabavna vrijednost Na dan 01.01.2022. godine Povećanje <b>Na dan 31.12. 2022. godine</b>	1.616.137	22.860		1.638.997
	<b>161.396</b>		2.718.360	2.879.756
	<b>1.777.533</b>	<b>22.860</b>	<b>2.718.360</b>	<b>4.518.753</b>
Ispravka vrijednosti Na dan 01.01.2022. godine Amortizacija za godinu <b>Na dan 31.12.2022. godine</b>	1.097.800	9.540		1.107.340
	185.077	4.573	169.897	359.547
	<b>1.282.877</b>	<b>14.113</b>	<b>169.897</b>	<b>1.466.887</b>
<b>Sadašnja vrijednost 31.12.2022. godine</b>	<b>494.656</b>	<b>8.747</b>	<b>2.548.463</b>	<b>3.051.865</b>

	<b>1.1.2022.</b>	<b>Povećanje</b>	<b>Smanjenje</b>	<b>31.12.2022.</b>
Nemat.ulaganja u pripremi	292.840	318.230	252.418	358.652
<b>Ukupno 31.12.2022:</b>	<b>292.840</b>	<b>318.230</b>	<b>252.418</b>	<b>358.652</b>

**15. Nekretnine, postrojenja i oprema**

	1.1.2022.	Korekcija p.s.	povećanje	smanjenje	(u Eur) 31.12.2022.
Zemljište	20.121.025				20.121.025
Građevinski objekti	25.656.278		608.954	5.281	26.259.951
Oprema	14.660.710		1.343.140	331.743	15.672.108
Investicione nekretnine	6.878.810		176.439	-	7.055.249
Ostala osnovna sredstva	48.624		-	-	48.624
Investicije u toku	338.375		3.222.246	1.621.306	1.939.315
Avansi za nekr.postrojenje i opremu u pripremi	836.330		955.842	1.778.177	13.995
Ispravka vrijednosti građevinskih objekata	-7.728.545		-488.269	-422	-8.216.392
Ispravka vrijednosti opreme	-5.568.108	-316	-586.005	-324.241	-5.830.189
Ulaganja u državnu imovinu	432.404		319.155		751.559
Ispravka vrijednosti ulaganja u državnu imovinu	-21.005		-14.606		-35.611
<b>Ukupno 31.12.2022:</b>	<b>55.654.898</b>	<b>-316</b>	<b>5.536.896</b>	<b>3.411.844</b>	<b>57.779.635</b>

**15.1. Zemljište i građevinski objekti**

"Luka Bar"AD na kraju izvještajnog perioda po knjigovodstvenoj evidenciji raspolaže sa zemljištem Lučke ekonomije u površini od 66.946 m<sup>2</sup> i zemljištem na planini Sutorman u površini od 3.715 m<sup>2</sup>.

Društvo raspolaže građevinskim objektima i to sa poslovnim objektima, zatvorenim skladištima, drvnim terminalima, objektima ekonomije, radionicama, nastrešnicama i ostalim građevinskim objektima, sa pripadajućom opremom, sa evidencijom vrijednosti kao u gore prikazanoj tabeli.

U skladu sa Javnim pozivom, revizorska kuća KPMG DOO – Podgorica je sačinila i dostavila Izvještaj o izvršenoj procjeni tržišne vrijednosti imovine, obaveza i kapitala dan 31.12.2018.godine. Svrha procjene vrijednosti je bila za potrebe finansijskog izvještavanja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MFSI).

Kao što je navedeno u Napomeni br 23, kao sredstva obezbjeđenja za otplatu dugoročnih kredita između ostalog, upisane su hipoteke narednog reda i hipoteka I reda na nepokretnostima upisanim u Listu nepokretnosti LN br.2349, KO Novi Bar, PJ Bar i hipoteka I reda na nepokretnostima upisanim u LN 276 KO Polje, PJ Bar.

**15.2. Povećanje opreme u toku 2022. godine najvećim dijelom se odnosi na nabavku sledeće opreme:**

Nabavka 2 utovarivača.....	309.600
Nabavka hibridnog autobusa.....	250.000
Nabavka utovarivača.....	240.000
Nabavka hidraulične grabilice.....	111.855
Nabavka-oprema Duvan Comerc.....	106.935
Nabavka utovarivača Hyundai.....	95.000
Nabavka 3 osovinske kiper- poluprikolice.....	89.966
Nabavka autočistilice Mercedes.....	56.000
Nadogradnja kamionske vase.....	33.500
Nabavka dijagnostičkog uređaja za hibridni autobus.....	27.000
Nabavka automobila Dacia i Renault .....	14.962
Polovno priključno vozilo x2.....	9.000
Nabavka hidraulične platforme.....	8.500
Nabavka ručne hidraulične pumpe.....	4.915
Ostalo.....	111.677
-prenosna radna oprema.....	42.301
-nabavka računarske opreme.....	33.220
-ulaganje u kancelarijsku opremu.....	26.166
-nabavka dregera .....	9.990
Ukupno.....	<b>1.468.910</b>

**15.3. Investicione nekretnine**

Investicione nekretnine su na dan 31.12.2022. godine iskazane u iznosu(31.12.2022. godine 7.055.249€) i odnose na:

	(u Eur)	2022.	2021.
Zgrada slobodne carinske zone -Voli		6.064.185	5.942.358
Upravna zgrada slobodne carinske zone		558.193	551.173
Poslovni prostor Podgorica		178.194	134.739
Zgrada -diskont		254.677	250.540
		<b>7.055.249</b>	<b>6.878.810</b>

**15.3.1.Promjene na investicionim nekretninama u toku 2022. godine**

	(u Eur)	(u Eur)	2022.	2021.
Stanje 01. Januara			6.878.810	6.684.777
Povećanje-nabavke			176.439	250.540
Ostale promjene			-	(56.507)
			<b>7.055.249</b>	<b>6.878.810</b>

Na dan 31.12.2022 godine izvršena, je od strane ovlašćenog procenitelja , procjena vrijednosti investicionih nekretnina u skladu sa MRS-40i po tom osnovu vrijednost istih je povećana za 176.439 €. Promjena vrijednosti je knjižena na prihode po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine.

**16. Dugoročni finansijski plasmani**

	(u Eur)	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Dugoročni krediti u zemlji		2.064.636	2.187.138
Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica		-	-
Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica		25.000	25.000
		<b>2.089.636</b>	<b>2.212.138</b>

Na poziciji dugoročnih finansijskih plasmana (dugoročni krediti u zemlji) evidentirana su potraživanja za date kredite radnicima za stanove i kuće.

Društvo raspolaže preciznom evidencijom po imenima radnika sa brojem ugovora, visinom rate, otplaćenom iznosu i preostalom iznosu dugovanja.

Na poziciji učešće u kapitalu ostalih pravnih lica evidentiran je ulog u Port of Adria( bivši AD KTGT) u iznosu od 25,000€.Isto je formirano procesom restrukturiranja, putem odvajanja , uz osnivanje novog društva.

**17. Zalihe**

	(u Eur)	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Zalihe materijala,rezervnih djelova		165.796	148.561
Zalihe gotovih proizvoda		363.078	598.019
Dati avansi		7.933	16.832
		<b>536.807</b>	<b>763.412</b>

Na dan 31.12.2022. godine „Luka Bar“ AD Bar na zalihamama je imala materijal, alat i inventar, auto gume i HTZ opremu sa vrijednošću kao u gore prikazanoj tabeli.

Zaduženje zaliha se vrši po nabavnoj cijeni bez poreza na dodatu vrijednost prilikom nabavke robe od dobavljača.

Prilikom izdavanja robe iz magacina za izdatu robu sastavlja se magacinski izlaz koji se potpisuje od strane magacionera kao izdavaoca materijala , inventara, auto guma i HTZ opreme, kao i lica koje preuzima robu iz magacina.

Roba u obradi, doradi i manipulaciji odnosi se na zalihe vojne opreme. Luka Bar AD je zaplijenilo vojnu opremu od kompanije iz Libana zbog neplaćanja skadišnine za period duži od 5 godina. Osnov preuzimanja u vlasništvo je odredba lučke Tarife, Opšti uslovi poslovanja (Rok čuvanja, poglavljje 1.12), prema kojoj je rok čuvanja uskladištenog tereta kome nije poznat vlasnik 3 mjeseca, nakon čega Luka njima "slobodno raspolaže".

U skladu sa ugovorom o kupoprodaji naoružanja i vojne opreme izvršeno je usklađivanje vrijednosti robe (obezvređenje vrijednosti) do iznosa kupoprodajne cijene.Ugovorom je definisan rok za preuzimanje robe , a u skladu sa istim kupac na dan 31.12.2022 nije preuzeo robu, tako da se ista nalazi na zalihamama.

**18.Potraživanja od kupaca**

	(u Eur)	2022.	2021.
Potraživanja od kupaca			
Kupci u zemlji		2.512.283	2.073.345
Ispravka vrijednosti kupaca u zemlji		(241.461)	(98.232)
Kupci u inostranstvu		8.833.353	1.439.491
Ispravka vrijednosti kupaca u inostranstvu		(4.992.815)	(742.871)
Kupci - Srbija		327.064	143.828
Ispravka vrijednosti kupaca Srbija		(5.899)	(5.828)
		<b>6.432.525</b>	<b>2.809.733</b>

**18.1. Ispravka vrijednosti potraživanja****Promjene na ispravci vrijednosti potraživanja**

	(u Eur)	2022.	2021.
Stanje na dan 01.01.		846.930	4.252.621
Nova ispravka u toku godine		4.436.291	76.375
Naplaćena otpisana potraživanja		(43.045)	(114.768)
Isknjižavanja otpisanih potraživanja		-	(3.367.298)
		<b>5.240.176</b>	<b>846.930</b>

Ispravka vrijednosti kupaca u iznosu od 4.436.291 €, čine otpisi raznih kupaca u iznosu od 212.911€ i kupca Bumech S.A u iznosu od 4.223.380€.

U skladu sa Ugovorom o obavljanju lučkih usluga uknjiženo je potraživanje odkupca Bumech u iznosu od 6.971.319€. Procjenom izvjesnosti naplate potraživanja, došlo se do saznanja da iznos nije moguće u cijelosti naplatiti, pa je donijeta Odluka o retenciji tj. javnoj prodaji robe boksita. Ista je prodata za 2.747.939€. Odlukom Odbora direktora izvršen je indirektan otpis iznosa potraživanja u iznosu od 4.147.742,67€, kao i otpis po osnovu godišnjeg popisa za 2022 godinu u iznosu od 75.637,29€ koji je prouzrokovao nedozvoljenim procentom vlažnosti robe (prilikom prodaje boksita).

Kupac Bumech S.A je utužio Luka Bar AD za cijelokupan iznos potraživanja, dok je Luka Bar AD pokrenula protivtužbu protiv pomenute firme.

**18.2. Starosna struktura redovnih potraživanja od kupaca**

	(u Eur)	31.12.2022.	31.12.2021.
Nedospjela potraživanja		3.949.878	1.240.314
Do 30 dana		947.776	536.609
Od 30 do 60 dana		232.515	179.403
Od 60 do 180 dana		1.081.175	606.323
Preko 180 dana		221.181	247.084
		<b>6.432.525</b>	<b>2.809.733</b>

## 19. Ostala potraživanja

### Potraživanja po osnovu PDV-a

	(u Eur)	2022.	2021
Potraživanja za više plaćen PDV		186.880	128.453
		<b>186.880</b>	<b>128.453</b>

### Ostala nepomenuta potraživanja

	(u Eur)	2022.	2021
Potraživanja od zaposlenih		6.683	7.954
Ostala potraživanja		146.492	226.063
Ispravka vrijednosti pot.od zaposl.i ostalih potraživanja		(45.000)	(47.038)
Potraživanja po osnovu pretpl.doprinosa		<b>108.175</b>	<b>186.979</b>
		<b>295.055</b>	<b>315.432</b>

U grupi ostalih potraživanja je i potraživanje od Uprave prihoda i carina u iznosu od 59.922€.Isto je nastalo po osnovu djelimičnog povraćaja sredstava po osnovu zahtjeva za povraćaja PDV kredita u iznosu od 227.276,32 € za period 01.03-31.03.2022 godine.Iznos od 59.922€ nije povraćen, već je od strane Uprave prihoda i carinapanplaćen, u skladu sa njihovom knjigovodstvenom evidencijom.Iznos čine dug po osnovu kamate doprinosa za PIO u iznosu od 3.571,82 eura i dug po osnovu kamate poreza na dohodak fizičkih lica u iznosu od 56.350,62€ koje su nastale usled kašnjenja u izmirenju rata po rješenju o reprogramu poreskog potraživanja iz 2017 godine.Obzirom da je ponovni postupak po zahtjevu o povraćaju sredstava po osnovu PDV kredita još uvijek u toku ovo potraživanje je ostalo na saldu na dan 31.12.2022 godine.

## 20. Gotovina na računima i blagajni

	(u Eur)	2022.	2021.
Žiro račun		672.690	399.083
Devizni račun		1.139.346	2.631.655
Ostala novčana sredstva		2.261.000	1.648.034
Blagajna		10.383	12.230
Devizna blagajna		182	763
		<b>4.083.601</b>	<b>4.691.765</b>

platni promet u zemlji se obavlja preko žiro računa koji se vodi kod:

Ostala novčana sredstva se najvećim dijelom odnose na deposit kod Addiko banke AD Podgorica (1.500.000 €) i depozit za potrebe stanovanja (36.009 €) i ostalo 1.394 €.

- CKB banke žiro račun broj 510-334-08
- Hipotekarna banka AD Podgorica 520-160130-29
- Erste AD Podgorica 540-000000000447412
- Prva banka Crne Gore 535-5029-27
- Adiko banka -555-2586-54

"Luka Bar"AD ima otvorene devizne račune kod Direktne banke iz Beograda, Prve banke Crne Gore AD Nikšić, Hipotekarne banke AD Podgorica, Crnogorske komercijalne banke .

## 21. Aktivna vremenska razgraničenja

	(u Eur)	2022.	2021.
Unaprijed plaćeni troškovi		482	938
Potraživanja za nefakturisani prihod		-	61.744
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		789.691	989.588
Ostala aktiv.vremenska razgraničenja		3.808	-
		<b>793.981</b>	<b>1.052.270</b>

Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza odnose se na obračunate kamate po kreditima Addiko banke i AA181929WX60, IRF-2882/1,IRF-2882/2 i IRF-4536,dok se unaprijed plaćeni troškovi odnose na troškove osiguranja.

## 22. Kapital

	2022.	2021.
Akcijski kapital	68.761.547	68.761.547
Ostali kapital	1.135.232	1.135.232
<b>Ukupni kapital</b>	<b>69.896.779</b>	<b>69.896.779</b>

Promjene na kapitalu i rezervama u toku 2021. i 2022. godine prikazane su u Iskazu o promjenama na kapitalu.

Struktura akcijskog kapitala evidentirana kod Centralne depozitarne agencije i u poslovnim knjigama Društva na dan 31.12.2022. godine je sledeća:

R.br.	AKCIONARI	Ukupno u vlasništvu	Vrijednost €	% vlasništva
1	DRŽAVA	44.032.475	53.336.537	77,567
2	Fizička lica	11.881.981	14.392.644	20,931
3	Crnogor.kom. banka AD/CK-Zbirni kastodi račun 1	434.454	526.254	0,765
4	Prva Ban. C.G. AD Pg/PA-Zbirni kastodi račun 1	53.644	64.979	0,094
5	Crnogor.kom. banka AD/CK- Zbirni kastodi račun 5	49.745	60.256	0,087
6	Erste bank A.D/EK - Zbirni kastodi račun 2	31.256	37.860	0,055
7	United capital trust inc	30.000	36.339	0,052
8	Inves. Društvo "CG Broker-Diler" A.D.	28.000	33.916	0,049
9	Erste bank A.D./EK-NLB d.d.	26.732	32.380	0,035
10	Ostali	198.450	240.382	0,365
<b>UKUPNO:</b>		<b>56.766.736</b>	<b>68.761.547</b>	<b>100</b>

Nominalna vrijednost jedne akcije iznosi 1,2113 € Sve akcije su obične, iste klase i u dematerijalizovanom obliku, registrovane u Centralnoj depozitarnoj agenciji.

Ostali kapital koji je na dan 31.12.2022. godine iskazan u iznosu od 1.135.232€ i odnosi se na stambeni fond formiran ranijih godina.

**Podaci o broju akcija/procentu akcija društva u vlasništvu članova Odbora direktora društva, Izvršnog direktora i Sekretara društva.**

Prema podacima Centralne depozitarne agencije član Odbora direktora Nedžib Ibršimović posjeduje 496 akcija, što je u procentualnom iznosu 0,00087 % vlasništva u akcijskom kapitalu. Akcije je stekao u periodu prije 2010 godine, i od tog perioda nije obavljan nikakav vid trgovine sa istim.

Izvršni direktor Luka Bar“ AD Ilija Pješčić posjeduje 202 akcije, što je u procentualnom iznosu 0,00035% učešća u akcijskom kapitalu. Akcije je stekao kupovinom u periodu prije 2010 godine i od tog perioda nije obavljan nikakav vid trgovine sa istim.

Ostali članovi Odbora direktora , kao i Sekretar društva ne posjeduju akcije “Luka Bar” AD.

Društvo je formiralo rezerve u ranijim godinama i stanje na dan 31.12.2022.godine iznosi 5.213.382 eura.

	(u Eur)	
	2022.	2021.
Revalorizacione rezerve	5.213.382	5.357.693
<b>Ukupno:</b>	<b>5.213.382</b>	<b>5.357.693</b>
	(u Eur)	
	2022.	2021.
Gubitak ranijih godina	(23.478.887)	(23.478.887)
Gubitak tekuće godine	-	-
Dobitak ranijih godina	3.779.028	3.068.306
Dobitak tekuce godine	4.718.046	710.722
<b>Ukupno:</b>	<b>-14.981.813</b>	<b>-19.699.859</b>
<b>Ukupni kapital:</b>	<b>60.128.348</b>	<b>55.554.613</b>

**23. Dugoročna rezervisanja**

	(u Eur)	
	2022	2021
Rezervisanja za jubilarne nagrade	84.449	94.971
Rezervisanja za otpremnine	653.613	626.481
Rezervisanja za sudske sporove	244.627	213.025
Umanjenje za dospijeće u 2023.godini	(128.532)	(192.840)
	<b>854.157</b>	<b>741.637</b>

**23.1 Promjene na dugoročnim rezervisanjima**

	(u Eur)	
	2022.	2021.
Stanje 01. Januara	741.637	624.147
Povećanje-nova rezervisanja	253.132	330.393
Ukidanje rezervisanja	(140.612)	(212.903)
	<b>854.157</b>	<b>741.637</b>

Društvo je dugoročna rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada sa stanjem na dan 31.12.2022. godine uskladilo sa aktuarskim izvještajem sa stanjem na dan 31.12.2022. godine.

Dio povećanja rezervisanja u 2022. godini u iznosu 43.683€ odnosi se na rezervisanje po sudskom sporu koji se protiv Društva vodi na ime isplate razlike zarade, nadoknada, povraćaj PDV.

### 23.2 Dugoročni krediti

	<b>Period otplate</b> (god)	<b>Kamatna stopa</b> (%)	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Dugoročni krediti u zemlji				
Dugoročna kredit AA181929WX60	10	3,5	726.399	856.500
Dugoročna kamata AA181929WX60			70.904	98.357
Dugoročni kredit IRF-2882/1	10	3,5	2.503.847	2.755.305
Dugoročni kredit IRF-2882/2	10	2,8	1.807.502	1.995.332
Dugoročna kamata IRF-2882/1			390.302	482.703
Dugoročna kamata IRF-2882/2			223.329	276.785
Dugoročni kredit IRF-4536	7	2,0	1.640.330	1.911.008
Dugoročna kamata IRF-4536			96.007	131.741
Dugoročni dio 31.12.2022. godine			<b>7.458.620</b>	<b>8.507.732</b>
<b>Minus tekuće dospijeće dugoročnih kredita za 2023. god</b>			<b>(1.044.631)</b>	<b>(1.049.112)</b>
<b>Dugoročni dio 31.12.2022</b>			<b>6.413.989</b>	<b>7.458.620</b>

U okviru dugoročnih kredita iskazana je i nedospjela kamata po dugoročnim kreditima.

Dugoročni kredit Addiko banka, ugovor broj AA181929WX60 od 11.07.2018. godine odobren u iznosu 1.000.000 € za osnovna sredstva i plaćanje razlike zaposlenima i bivšim radnicima „Luka Bar“ AD za period 2009 do 2016. godine. Rok vraćanja kredita je 120 mjeseci, nominalna kamatna stopa 3,5% na godišnjem nivou..

Sredstva obezbjeđenja otplate kredita su: 20 mjenica sa mjeničnim ovlašćenjem Društva; ovlašćenja za naplatu sa transakcionog računa Društva; Upis hipoteke narednog reda na nepokretnosti iz LN br. 2349, KO Novi Bar; Vinkulirana polisa osiguranja za navedene nekretnine.

Stanje obaveze na dan 31.12.2022. godine iznosi **797.303€**, bez umanjenja za obavezu za 2023. godinu.

Dugoročni kredit Investiciono-razvojnog fonda CG A.D, ugovor broj 05-13011-5951-20/1 od 02.06.2020 godine odobren u iznosu od 2.897.678,00€ za realizaciju investicionog projekta nabavka lučke mehanizacije.Rok vraćanja je 120 mjeseci (ne uključujući grejs period), nominalna fiksna stopa 3,5% na godišnjem nivou.

Sredstva obezbjeđenja otplate kredita su: 11 mjenica sa mjeničnim ovlašćenjima Korisnika kredita. Upis hipoteke I reda na nepokretnostima upisanim u Listu nepokretnosti br. 2349 KO Novi Bar.Vinkulirana polisa osiguranja za navedenu nekretninu

**Stanje obaveze na dan 31.12.2022 iznosi 2.894.149 €,bez umanjenja za obavezu za 2023. godinu.**

Dugoročni kredit EIB-om (Evropska Investiciona Banka), ugovor broj 05-03011-5952-20/1 od 26.05.2020 odobren je u iznosu od 2.102.322,00€ za realizaciju investicionog projekta nabavka lučke mehanizacije. Rok vraćanja je 120 mjeseci (ne uključujući grejs period), nominalna kamatna fiksna stopa 2.80% na godišnjem nivou.

Sredstva obezbeđenja otplate kredita su: 11 mjenica sa mjeničnim ovlašćenjima Korisnika kredita. Upis hipoteke I reda na nepokretnostima upisanim u Listu nepokretnosti br. 2349 KO Novi Bar. Vinkulirana polisa osiguranja za navedenu nekretninu

**Stanje obaveze na dan 31.12.2022 iznosi 2.030.831€, bez umanjenja za obavezu za 2023. godinu.**

Dugoročni kredit Investiciono-razvojnog fonda CG A.D, ugovor broj 05-13011-8845-20/1 od 06.08.2020 godine odobren je u iznosu od 2,000,000 € za refundaciju troškova zarada i nabavku obrtnih sredstava . Rok vraćanja je 84 mjeseca (ne uključujući grejs period), nominalna kamatna fiksna stopa 2% na godišnjem nivou.

Sredstva obezbeđenja otplate kredita su: 18 mjenica sa mjeničnim ovlašćenjima Korisnika kredita. Upis hipoteke I reda na nepokretnostima upisanim u Listu nepokretnosti br. 276 KO Novi Bar. Vinkulirana polisa osiguranja za navedenu nekretninu

**Stanje obaveze na dan 31.12.2022 iznosi 1.736.337€, bez umanjenja za obavezu za 2023. godinu.**

#### 24. Ostale dugoročne obaveze

	(u Eur)	2022.	2021.
Ostale dugoročne obaveze		2.378.565	
		<b>2.378.565</b>	

Ostale dugoročne obaveze odnose se na obaveze po osnovu operativnog lizinga (skladišta), kao i obaveze po osnovu koncesione naknade za eksploataciju kamena.

#### 25.Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2022 godine iskazane su u **2.301.650 €** i odnose se na privremene razlike između osnovice po kojoj se nekretnine i oprema priznaju u poreskom bilansu i iznosa po kojima su ta sredstva iskazana u finansijskim iskazima Društva.

Promjene na računu odloženih poreza u toku 2022. godine:

	(u Eur)	2022
Stanje 01.01.2022		2.182.948
Obračun odloženog poreza za 2022		135.759
Korekcija po osnovu rashoda i manjka opreme		17.057
		<b>2.301.650</b>

#### 26. Kratkoročne finansijske obaveze

	(u Eur)	2022.	2021.
Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koje nijesu kreditne institucije		366.616	300
Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija		1.044.631	1.049.113
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		187.541	14.263
Obaveze prema dobavljačima		997.513	647.386
		<b>2.596.301</b>	<b>1.711.062</b>

**27. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze  
(u Eur)**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Ostale obaveze iz poslovanja	4.348	4.348
Ostale kratkoročne obaveze	157.894	223.519
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost	1.267	8.963
Ostale obaveze iz poslovanja	<b>163.509</b>	<b>236.830</b>

**28. Obaveze po osnovu poreza na dobit**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>	(u Eur)
Obaveze po osnovu poreza na dobit	264.668		
	<b>264.668</b>		

**29. Pasivna vremenska razgraničenja**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>	(u Eur)
Pasivna vremenska razgraničenja	320.570	438.432	
	<b>320.570</b>	<b>438.432</b>	

**Sudski sporovi**

Na dan 31.12.2022. godine, protiv Društva se vodi više sudskih sporova. U skladu sa instrukcijama dobijenim od pravnog zastupnika i administrativnog Sektora, a na osnovu detaljne analize svake pojedinačne tužbe, Društvo je identifikovalo rezervisanja za pokriće eventualnih gubitaka u iznosu od 43.683 €, koja se u najvećem dijelu odnose na isplatu razlike zarada, naknada, povraćaj PDV.

**Neto naknada članova Odbora direktora**

U 2022 godini neto naknade članova odbora direktora su iznosile 41.123,04€.

**Događaji nakon datuma bilansa stanja**

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi mogli da utiču na finansijske iskaze za 2022. godinu ili zahtjevali posebno objelodanjivanje.

**Lice odgovorno za sastavljanje fin.iskaza**

Anka Mirović, dipl.ecc  
*Mirović Anka*



**Odgovorno lice**  
Pješić Ilija, dipl.prav.