Akcionarsko Društvo
„LUKA BAR" - Bar
Broj: 4573
23.06.2025 god

LUKA BAR

POLITIKA
IZVJEŠTAVANJA „LUKA BAR" AD

maj 2025.godine

Na osnovu člana 54 stav 1 tačka 19 Statuta "Luka Bar" AD, člana 39 i 56 stav 3 Etičkog kodeksa "Luka Bar" AD, Odbor drektora "Luka Bar" AD, na svojoj 279. sjednici, održanoj dana 23.06.2025. godine, donosi

POLITIKU
IZVJEŠTAVANJA "LUKA BAR" AD BAR

I OSNOVNE ODREDBE

Član 1

"Luka Bar" AD (u daljem tekstu: Društvo) donosi Politiku izvještavanja (u daljem tekstu: Politika) koja definiše principe, pravila i procedure korporativnog izvještavanja akcionara-vlasnika, nadležnih organa i javnosti s ciljem kvalitetnije primjene, uređenja i unapređenja svog korporativnog upravljanja.

Član 2

Referentna dokumenta:

- Zakon o privrednim društvima
- Zakon o tržištu kapitala
- Zakon o računovodstvu
- Zakon o reviziji
- Zakoni iz oblasti poreske politike
- Etički kodeks
- Sistem kvaliteta

II PREDMET I CILJEVI

Član 3

Politika predstavlja skup principa i načela kojima Društvo uređuje postupanje u vezi sa izvještavanjem kojim se povećava odgovornost za upravljanje, javnost upravljanja i vođenja poslova.

Cilj je da se Politikom uspostavi transparentni sistem izvještavanja, principi, oblici i modeli, te utvrde javni mehanizmi za kompanijsko izvještavanje.

III PRINCIPI IZVJEŠTAVANJA

Član 4

Sistem izvještavanja zasnovan na sljedećim **principima**:

(1) Poštovanju važećih domaćih propisa i Kodeksa korporativnog upravljanja Montenegroberze;

(2) Poštovanju međunarodnih propisa i principa OECD-a za korporativno upravljanje;

(3) Regularnom i pravovremenom izvještavanju o svim informacijama od materijalnog značaja za odlučivanje;

(4) Brzoj, jednostavnoj, široko dostupnoj informaciji korišćenjem efikasnih sredstava komunikacije sa njihovim korisnicima:

(5) Istinitosti, sveobuhvatnosti, konzistentnosti i dokumentovanosti informacija koje su sastavni dio izvještaja;

(6) Povećanju kvaliteta kompanijskog korporativnog izvještavanja u funkciji implementacije OECD principa i kontinuiranoj težnji na daljem unapređenju izvještavanja i upravljanja ka integrisanom izvještavanju kroz nove savremene modele finansijskog, nefinansijskog i ostalog izvještavanja.

IV OBLICI IZVJEŠTAVANJA

Član 5

Politika sistemski obuhvata sljedeće **oblike** kompanijskog izvještavanja:

- Finansijsko izvještavanje (struktura finansijske dokumentacije);
- Nefinansijsko izvještavanje (struktura nefinansijske dokumentacije);
- Ostalo izvještavanje (heterogeno izvještavanje o različitim povezanim aspektima funkcionisanja i poslovanja);
- Kalendar važnih događaja Društva.

a) Finansijsko izvještavanje (struktura finansijske dokumentacije)

Član 6

Informacije o finansijskim rezultatima, uspješnosti i stanju, kao i poslovima Društva od najveće su važnosti za akcionare, potencijalne investitore, kreditore i druge nosioce rizika poslovanja Društva.

Finansijsko izvještavanje se sastoji od godišnjeg finansijskog izvještaja i kvartalnih izvještaja.

Član 7

Po strukturi, finansijski izvještaji sadrže:

- **Iskaz o finansijskoj poziciji** /Bilans stanja/ daje pregled imovine, kapitala i obaveza Društva na određeni dan,
- **Iskaz o ukupnom rezultatu** /Bilans uspjeha/ pruža informacije o uspješnosti Društva tokom određenog perioda,
- **Izvještaj o promjenama na kapitalu** prikazuje sve promjene u osnivačkom aktu, rezervama i neraspoređenoj dobiti,
- **Izvještaj o novčanim tokovima** ilustruje izvore i korišćenje gotovine Društva,
- **Napomene uz finansijske iskaze** obrazlažu finansijski izvještaji Društva pružanjem važnih pojedinosti i uvida u to kako je Društvo sačinilo svoje izvještaje,
- **Statistički aneks** sadrži određene statističke podatke i podatke koji se tiču statusa Društva,

- **Izvještaj o poslovanju (Izvještaj menadžmenta)** kojim se od strane menadžmenta daje analiza ostvarenih rezultata Društva u periodu obuhvaćenom izvještajem kao i viđenje budućeg kretanja poslovanja Društva,
- **Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja,** sačinjava se u skladu sa Zakonom,
- **Mišljenje Službe interne revizije i Mišljenje Revizorskog odbora** na finansijske izvještaje i
- **Izvještaj o eksternoj reviziji sa mišljenjem revizora** da li su finansijski izvještaji Društva sačinjeni, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa identifikovanim okvirom finansijskog izvještavanja ili ne i da li su pouzdani.

b) Nefinansijsko izvještavanje (struktura nefinansijske dokumentacije)

Član 8

Nefinansijskom izvještavanju pripada:

- **Izjava o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja,** kao sastavni dio integrisanog izvještavanja je nefinansijski dokument iz domena korporativnog upravljanja;
- **Rizici, politike upravljanja** (dio integrisanog izvještavanja) **i strategija upravljanja rizicima;**
- **Izvještaji o investicionim ulaganjima** (dio integrisanog izvještavanja);
- **Godišnji izvještaj o radu Odbora direktora,** koji se podnosi na svakoj redovnoj Skupštini akcionara;
- **Izvještaji** na intrenom nivou **o zaštiti zdravlja, zaštiti na radu i zaštiti životne sredine, ekološkoj, socijalnoj i društvenoj odgovornosti** i dr., sa intencijom da isti,u perspektivi, razvojem ekoloških standarda, unapređenjem održivog poslovanja i unapređenjem izvještavanja. budu sastavni dio integrisanog godišnjeg izvještaja.

c) Ostalo izvještavanje

Član 9

Ostalo izvještavanje kao heterogeno izvještavanje iz raznih oblasti inkorporirano u izvještaj o poslovanju i izvještaj menadžmenta odnosi se na i **izvještaje** o: **vlasništvu i strukturi kapitala, kadrovskoj strukturi, investicionoj aktivnosti po međunarodnim projektima,** i dr.

d) Kalendar važnih događaja Društva

Član 10

Ovim Pravilnikom date su informacije vezane za rokove za objavljivanja i podnošenja finansijskih, poreskih i drugih dokumenata nadležnim organima (Poreskoj upravi, Komisiji za tržište kapitala, Montenegroberzi), kompanijskim organima i vlasnicima (Skupštini akcionara), poslovnim partnerima, investicionoj i ukupno zainteresovanoj javnosti.

Član 11

Društvo svojim Kalendarom važnih događaja u Društvu utvrđuje termine verifikacije/ predaje/usvajanja finansijskih, nefinansijskih, ostalih izvještaja, kao i drugih važnih događaja u Društvu, a to su:

- **Godišnji finansijski iskazi, Izvještaj o poslovanju i Izvještaj menadžmenta, sa Mišljenjem Službe interne revizije i Mišljenjem Revizorskog odbora**:
  - verifikacija, predaja, objavljivanje .....do 31.marta tekuće za prethodnu godinu;
  - usvajanje .....do 30.juna tekuće za prethodnu godinu;

- **Izvještaj o eksternoj reviziji sa mišljenjem o finansijskim izvještajima**:
  - verifikacija, objavljivanje saglasno Zakonu,
  - usvajanje ..... do 30.juna tekuće za prethodnu godinu;

- **Kvartalne izvještaje** (sa mišljenjem Službe interne revizije i mišljenjem Revizorskog odbora) usvaja, predaje i objavljuje na sljedeći način:
  - Tromjesečni izvještaj za period od 01.01-31.03.t.g./...do 30.04.tekuće godine;
  - Šestomjesečni izvještaj /za period od 01.01-30.06.t.g./.....do 30.08.tekuće godine;
  - Devetomjesečni izvještaj /za period od 01.01-30.09.t.g./...do 30.10.tekuće godine.

- **Godišnji izvještaj o radu Odbora direktora:**
  - verifikacija i objavljivanje saglasno Zakonu,
  - usvajanje ..... do 30.juna tekuće za prethodnu godinu;

Član 12

Dan Društva je "27.jun"- dan kada je 1906.godine između Barskog društva i Vlade Knjaževine Crne Gore potpisan "Ugovor o gradnji i eksploataciji slobodnog barskog pristaništa sa dodatnom slobodnom zonom i željeznicom od Pristana do Skadarskog jezera kao i plovidbi mehaničkin sredstvima po Skadarskom jezeru".

Član 13

Kalendar važnih događaja Društva, Društvo objavljuje se do 31.12. tekuće godine za narednu godinu.

V PRIMJENA POLITIKE I SUBJEKTI PRIMJENE

Član 14

Ova Politika je sveobuhvatna i odnosi se na sve procese izvještavanja i sve subjekte izvještavanja.

Član 15

Procesi izvještavanja realizuju se na:

- eksternom planu, u odnosu na vlasnike- akcionare, nadležne organe, poslovne partnere, postojeće i potencijalne, zainteresovane strane,aktere i ukupno zainteresovanu javnost (stakeholdere);
- internom planu postupak izvještavanja sprovodi se u skladu sa Statutom, drugim normativnim aktima i postupkom Sistema kvaliteta.

Član 16

Eksterno izvještavanje vrši se dostavom izvještaja i objavom od strane nadležnih organa, objavom na lučkom web site-u, dok se izvještavanje unutar sistema: izvještavanje organa, interno izvještavanje-međusektorska povezanost realizuje direktnom dostavom i preko internog lučkog portala.

Član 17

Subjekt izvještavanja je izvršni menadžment - nadležni sektori - nosioci aktivnosti izvještavanja, lučki organi-donosioci odluka, saglasno svojim zakonskim i statutarnim nadležnostima.

Član 18

Politika obezbjeđuje dostupnost izvještaja svim zaposlenim, poslovnim partnerima, nadležnim organima, zainteresovanim stranama, akterima i ukupno zainteresovanoj javnosti (stakeholderima);

VI OGRANIČENJA I NAMJERE ZA UNAPREĐENJE IZVJEŠTAVANJA

Član 19

Limitiranost izvještavanja i ograničenje transparentnost u objavljivanju može biti samo u skladu sa Pravilnikom o poslovnoj tajni - kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim interesima kompanije, kao i Etičkim kodeksom.

Član 20

Društvo iskazuje **namjeru** da, saglasno članu 4 stav 1 tačka 6 ove Politike, dalje razvija sve oblike izvještavanja, povećava integrisanost upravljanja i podiže model izvještavanja na viši nivo, uključujući razvijanje filozofije zelene luke, implementaciju ekoloških strategija i smjernica, u cilju veće efikasnosti, jačanja sopstvenih performansi i perspektiva za stvaranje vrijednosti u budućnosti.

VII MEHANIZMI PRAĆENJA I MONITORING PRIMJENE POLITIKE

Član 21

Društvo koristi sljedeće procedure i mjere za praćenje primjene ove Politike:

- Društvo će zahtijevati da se prihvate, poštuju i primjenjuju principi utvrđeni ovom Politikom;
- Društvo će donositi i pratiti Kalendar važnih događaja u Društvu i njegovu primjenu;

- Društvo će koristiti interne procedure sistema kvaliteta da obezbijedi kontinuitet i dalja unapređenja kvaliteta upravljanja u cilju efikasnijeg izvještavanja i primjene integrisanog izvještavanja, poboljšanja konkurentnosti i dugoročno održivog razvoja.

a) Edukacija i obuke

Član 22

Društvo će, u cilju podizanja kvaliteta izvještavanja, nastaviti dalje interne i eksterne edukacije, obuke i usavršavanja za svoje zaposlene koji su uključeni u proces izvještavanja.

b) Monitoring primjene

Član 23

Izvršni menadžment - nadležni sektori - nosioci aktivnosti izvještavanja vršiće monitoring primjene ove Politike u svojoj organizacionoj cjelini.

Etički odbor, u sklopu monitoringa primjene Etičkog kodeksa, vrši i monitoring primjene ove Politike na nivou Društva.

VIII PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 24

Ova Politika objavljuje se na oglasnim tablama, lučkom portalu i internet stranici Društva.

Stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja na oglasnoj tabli, lučkom portalu i internet stranici Društva.

Predlog izmjena i dopuna ove Politike vrši se na inicijativu izvršnog menadžmenta ili Etičkog odbora. Izmjene i dopune ove Politike vrše se na način i po postupku njenog donošenja.

U Baru, 23.06.2025.g.

ODBOR DIREKTORA „LUKA BAR“ AD
PREDSJEDNIK
Dušan Masoničić,dipl.ecc

LUKA BAR A. D. PORT OF BAR

Politika izvještavanja objavljena je dana 23.06.2025.g.