



Ernst & Young Montenegro d.o.o.
Stanka Dragojevića bb
Zgrada Universal Capital Bank (II sprat)
81000 Podgorica, Crna Gora

Tel: +382 20 238 477
Fax: +382 20 238 476
ey.com

IZVJEŠTAJ O ČINJENIČNIM NALAZIMA U VEZI SA UGOVOROM O KUPOPRODAJI AKCIJA PRIVREDNOG DRUŠTVA KONTEJNERSKI TERMINAL I GENERALNI TERETI A.D., BAR

Za:

Port of Adria A.D., Bar („Društvo“, prethodnog naziva Kontejnerski terminal i generalni tereti A.D., Bar)

Global Liman Isletmeleri Anonim Sirketi - Global Ports Holding („Kupac“)

Crna Gora - Vlada Crne Gore („Prodavac“)

Izvršili smo postupke koji su dogovoreni sa Vama i definisani u tekstu niže, u vezi sa članom 7.1 Ugovora o kupoprodaji akcija privrednog društva Kontejnerski terminal i generalni tereti A.D., Bar broj 08-2487/2 od 15. novembra 2013. godine zaključenog između Global Liman Isletmeleri Anonim Sirketi - Global Ports Holding i Vlade Crne Gore (u daljem tekstu “Ugovor o kupoprodaji”) i aneksa broj 1 od 19. aprila 2018. godine. Ugovoreni postupci su izvršeni u vezi sa Tabelarnim pregledom Investicionog ulaganja Društva u Nekretnine, postrojenja, opremu i Nematerijalna ulaganja izvršenih u periodu od 17. januara 2014. godine do 7. oktobra 2019. godine koji je dat u Prilogu 1 uz ovaj Izvještaj i Tabelarnim pregledom Otpremnina isplaćenih zaposlenima u skladu sa Socijalnim programom i Kolektivnim ugovorom Luke Bar A.D., Bar u periodu od 17. januara 2014. godine do 7. oktobra 2019. godine koji je dat u Prilogu 2 uz ovaj Izvještaj (u daljem tekstu „Tabelarni pregledi“).

Naše angažovanje je izvršeno u skladu sa Međunarodnim standardom srodnih usluga (ISRS) 4400 - „Angažovanja za sprovođenje ugovorenih postupaka koji se odnose na finansijske informacije“ koji se primjenjuje na angažovanja za obavljanje ugovorenih postupaka. Ovi postupci su izvršeni isključivo kako bismo Vam pomogli u sprovođenju procedura u cilju ocjene validnosti informacija prezentovanih u priloženim Tabelarnim pregledima, kao što slijedi:

1. Pribavili smo od strane rukovodstva Društva Tabelarni pregled Investicionog ulaganja Društva u Nekretnine, postrojenja i opremu i Nematerijalna ulaganja (u daljem tekstu: „Tabela 1“) nastala u periodu od 17. januara 2014. godine do 7. oktobra 2019. godine. Pribavili smo od strane rukovodstva Društva narudžbenice, ugovore, fakture dobavljača, carinsku dokumentaciju i prijemnice za sva investiciona ulaganja u gore navedenoj Tabeli 1 i uporedili informacije vezane za opis ulaganja, iznos ulaganja i period kada je ulaganje realizovano sa Tabelom 1.

Pored toga, fizički smo prisustvovali popisu svih investicionih ulaganja navedenih u Tabeli 1 i uporedili rezultate našeg popisa sa investicijama navedenim u Tabeli 1.

2. Pribavili smo od strane rukovodstva Društva Tabelarni pregled Otpremnina isplaćenih zaposlenima u skladu sa Socijalnim programom i Kolektivnim ugovorom Luke Bar A.D., Bar (u daljem tekstu: „Tabela 2“) u periodu od 17. januara 2014. godine do 7. oktobra 2019. godine. Pribavili smo od strane rukovodstva Društva Odluke o otpremninama, lične dosije zaposlenih, ugovore o radu, ugovore o prekidu radnog odnosa, obavezne mjesečne IOPPD obrasce za sve vrste naknada zaposlenima dostavljene Poreskoj Upravi, izjave zaposlenih o saglasnosti prestanka radnog odnosa i izvode banaka za sve isplate otpremnina po tranšama iz gore navedene Tabele 2 i uporedili smo informacije vezane za mjesec u kome su isplaćene otpremnine, broj zaposlenih koji su primili otpremnine (po tranši isplate otpremnine), ukupan iznos poreza i prireza po isplati otpremnine sa Tabelom 2.

Izvjешtaj o našim nalazima se daje u daljem tekstu:

- a) U vezi sa postupkom 1, konstatovali smo da su informacije prikazane u Tabeli 1 usaglašene sa pratećom dokumentacijom navedenih ulaganja koju smo dobili od rukovodstva Društva. Pored toga, konstatovali smo da su sve isplate dobavljačima pravilno objelodanjene u Tabeli 1 i da su usaglašene sa isplatama iskazanim na izvodima bankovnih računa sa kojih je izvršeno plaćanje. Investicioni program je realizovan. Pored toga, usaglasili smo rezultate naše fizičke provjere sa investicijama navedenim u Tabeli 1.
- b) U vezi sa postupkom 2, konstatovali smo da su informacije prikazane u Tabeli 2 usaglašene sa pratećom dokumentacijom Sektora za ljudske resurse Društva koju smo dobili od rukovodstva Društva. Pored toga, konstatovali smo da su sve isplate otpremnina po tranšama i isplate pripadajućih poreza na dohodak fizičkih lica i prireza porezu pravilno objelodanjene u Tabeli 2 i da su usaglašeni sa isplatama iskazanim na izvodima bankovnih računa Društva sa kojih je izvršeno plaćanje. Socijalni program je realizovan u skladu sa odredbama Kolektivnog Ugovora o radu Luka Bar A.D., Bar koje se odnose na isplaćene otpremnine u izvještajnom periodu od 17. januara 2014. godine do 7. oktobra 2019. godine navedenim u Tabeli 2.

Kako gore navedeni postupci ne predstavljaju reviziju ni pregled finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima revizije ili Međunarodnim standardima primjenljivim na angažovanja o pregledu, ne izražavamo mišljenje revizora odnosno uvjeravanje u vezi sa priloženim Tabelarnim pregledima.



U slučaju da smo izvršili dodatne postupke ili da smo izvršili reviziju ili pregled finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima revizije ili Međunarodnim standardima primjenljivim na angažovanja o pregledu, mogli bismo da identifikujemo druga pitanja koja bi bila od značaja za vas.

Konačna odgovornost po pitanju izvršenja obaveza preuzetih iz Ugovora o kupoprodaji je na rukovodstvu Društva.

Naš izvještaj je namijenjen isključivo za svrhe navedene u prvom pasusu ovog izvještaja i za Vašu informaciju i ne može se koristiti u bilo koje druge svrhe ili da bude dostavljen bilo kojim drugim, osim prethodno navedenim stranama. Ovaj izvještaj se odnosi samo na gore navedene stavke i ne može se proširiti na finansijske izvještaje privrednog društva Port of Adria A.D., Bar, uzete u cjelini.

Podgorica, 14. novembar 2019. godine

Ernst & Young Montenegro d.o.o.

Podgorica, Crna Gora

Danijela Mirkovic

Partner



Boban Cabarkapa

Ovlašćeni revizor