

D.O.O. "MONTENEGRO BONUS"

Broj 01-1148
Cetinje, 04.06. 2025 god.



„Montenegro Bonus“ d.o.o. - Cetinje

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU „MONTENEGRO BONUS-A“ D.O.O

za 2024. godinu

Cetinje, maj 2025. godine

Sadržaj

1.	OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONE STRUKTURE.....	3
1.1	Organizaciona struktura.....	4
2.	POSLOVNE AKTIVNOSTI	8
2.1	Druge okolnosti koje utiču na poslovanje Društva	11
3.	ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ	16
3.1	Prirodni gas	16
3.1.1	Projekat Jonsko-jadranskog gasovoda	16
3.1.2	Jedinica za upravljanje IAP projektom (Project Management Unit - PMU) i osnivanje regionalne kompanije	17
3.2	Održavanje sistema kvaliteta	18
4.	UNUTRAŠNJA REVIZIJA	18
5.	MJERE ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE	19
6.	FINANSIJSKO POSLOVANJE MONTENEGRO BONUSA ZA 2024. GODINU	21
6.1	Bilans uspjeha.....	22
6.2	Bilans stanja	24
6.3	Iskaz o tokovima gotovine.....	26
6.4	Iskaz o promjenama na kapitalu od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine.....	27
6.5	Napomene uz finansijske iskaze	28
6.5.1	Analitika bilansa uspjeha.....	28
6.5.2	Analitika bilansa stanja.....	35
6.6	Finansijski i racio pokazatelji	49
6.6.1	Pokazatelji ekonomičnosti	49
6.6.2	Pokazatelji likvidnosti.....	50
6.6.3	Pokazatelji zaduženosti	51
6.6.4	Pokazatelji aktivnosti	51
6.6.5	Pokazatelji profitabilnosti	52
6.6.6	Ostali pokazatelji.....	53
6.6.7	Rekapitulacija pokazatelja.....	55
6.6.8	Analiza boniteta - Z-score	56
6.6.9	BEX – Business Excellence Model	57
6.6.10	Zmijewski score	58
6.7	Komparacija poslovnih aktivnosti u odnosu na planirano za 2024. godinu	59
6.8	Komparacija poslovnih aktivnosti u odnosu na prethodnu 2023. godinu.....	61
7.	RIZICI.....	65
7.1	Registar rizika	65
7.2	Ciljevi i politike u upravljanju finansijskim rizicima.....	107
8.	PLANIRANI RAZVOJ.....	110
8.1	DALJA VALORIZACIJA REZERVOARA U BARU I MODELI STRATEŠKE SARADNJE.....	110
8.2	PLAN AKTIVNOSTI ZA 2024. GODINU	110
9.	ZAKLJUČCI I PREDLOG MJERA ZA UNAPREĐENJE POSLOVANJA	112
9.1	Zaključci.....	112
9.2	Predlog mjera za unapređenje poslovanja	113

1. OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONE STRUKTURE

„Montenegro Bonus“ kao društvo sa ograničenom odgovornošću, osnovano je Odlukom Vlade Crne Gore, na sjednici održanoj dana 03.07.2003. godine. Društvo je osnovano u cilju upravljanja resursima državne imovine, preuzete od bivše Savezne direkcije za robne rezerve, tržišne valorizacije i zaštite ove imovine, kao i obezbjeđenja konkurentnosti robe i usluga na tržištu.

Ugovorom zaključenim između Vlade Crne Gore i „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. izvršen je prenos prava korišćenja, upravljanja i raspolaganja nepokretnom i pokretnom imovinom, osim raspolaganja svojinskim pravima na nepokretnostima bivše Savezne direkcije za robne rezerve, a koja se nalazi na teritoriji Crne Gore.

Društvo se bavi prometom naftnih derivata.

Misija Društva

Misija društva je unaprjeđenje ponude roba i usluga na tržištu u smislu povećanja konkurentnosti i diverzifikacije u oblasti energetike, sa posebnim akcentom na promet naftnih derivata, kao i zaštita i valorizacija petrolejskih rezervoarskih resursa i instalacija u svojini države.

Ciljevi Društva su:

- Adekvatno pozicioniranje na tržištu naftnih derivata u smislu slobodnog raspolaganja skladišnim kapacitetima u svojini Države, kao i obavljanje funkcije uvoza, skladištenja i distribucije u maloprodaji i veleprodaji naftnih derivata i drugih energenata u uslovima slobodne tržišne konkurencije;
- Pozicioniranje Društva u sistemu obaveznih rezervi naftnih derivata, prenos znanja i iskustva u skladištenju i trgovini derivatima i osiguravanje pouzdanog i finansijski isplativog snabdijevanja pomenutom robom;
- Valorizacija pozicije operatora prenosnog sistema gasa u smislu stvaranja neophodnih preduslova za realizaciju projekta Jonsko-jadranskog gasovoda, gasifikacije Crne Gore i učešća u projektima sa inostranim partnerima.

1.1 Organizaciona struktura

Upravljačku strukturu Društva čini Odbor direktora kojeg čine Predsjednik i četiri člana. Vlada Crne Gore je dana 03.06.2021. godine, donijela Rješenje broj 04-2674/3 o izboru članova Obora direktora u sledećem sastavu:

- Slađana Džaković, predsjednica;
- Dragoljub Bulatović, član;
- Ivana Klikovac, član;
- Bogdan Marković, član i
- Srđa Smatlik, član.

Vlada Crne Gore je dana 19.12.2024. godine donijela Rješenje broj 01-010/24-709/1 kojim se razrješavaju prethodno navedeni članovi Odbora direktora i istog dana donijela Rješenje broj 01-010/24-709/2 kojim se imenuju novi članovi Odbora direktora sledećem sastavu:

- Dragoljub Bulatović, predsjednik;
- Ivana Klikovac, član;
- Milka Vušurović, član;
- Monika Dajković, član i
- Ilhan Hasović, član.

Menadžment Društva čine:

- Izvršni direktor;
- Šef kabineta;
- Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove;
- Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove i
- Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove.

Izvršni direktor „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. Cetinje u 2024. godini je Miljan Ivanović, dipl. ing. metalurgije, imenovan 03.08.2023. godine od strane Vlade Crne Gore Rješenjem o imenovanju broj 07-100/23-3891/3.

Revizorski odbor Društva se sastoji od Predsjednika i dva člana.

Revizorski odbor je imenovan na osnovu Odluke odbora direktora o imenovanju dva člana broj 01-742 od 27.07.2021. godine i saglasnosti Ministarstva finansija i socijalnog staranja broj 01-769 od 04.08.2021. godine o prihvatanju trećeg člana koji je delegiran od Ministarstva kapitalnih investicija u sledećem sastavu:

- Slavica Drašković, predsjednica;
- Radojko Bošković, član i
- Vera Peković, član

U Društvu postoje 3 lokacije u kojima se posluje i to: Cetinje, Podgorica i Bar.

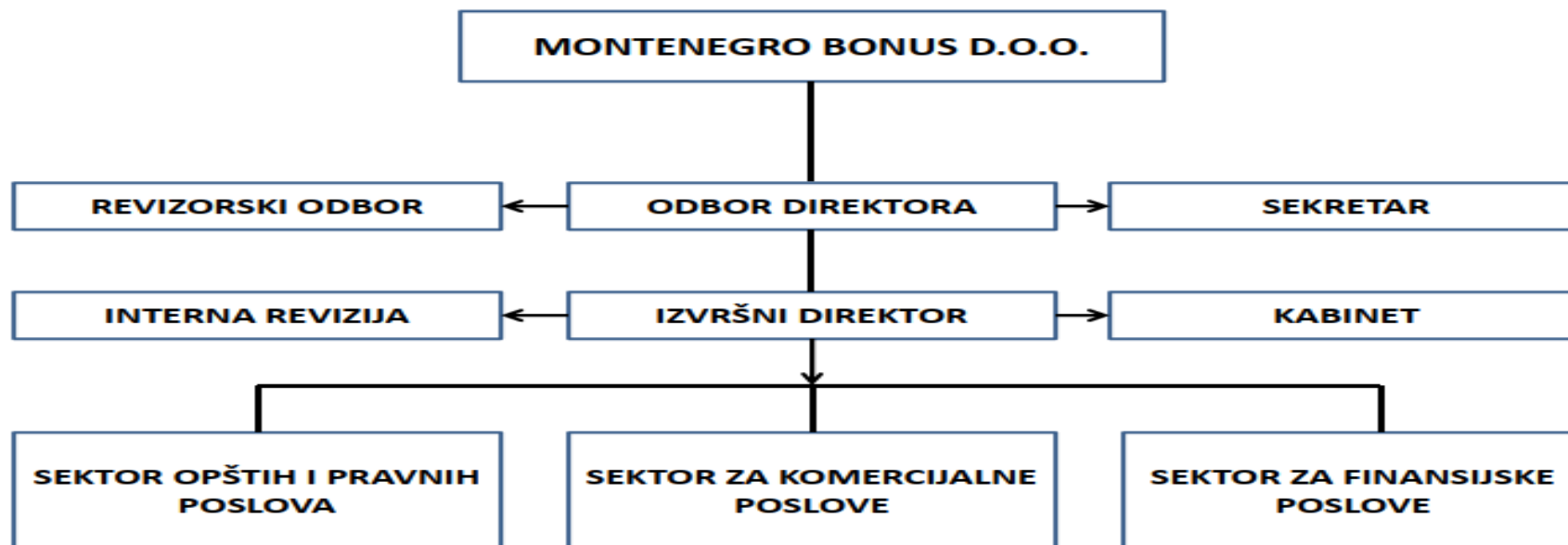
Zaključkom broj 08-011/23-6143/2 od 27.12.2023. godine, Vlada Crne Gore je donijela novi Statut „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. Cetinje koji je usaglašen sa Odlukom o osnivanju Društva od 03.07.2003. godine i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju od 23.12.2021. godine. Članom 7 i 8 novog Statuta, osnovni kapital društva u iznosu od 50.000,00 eura je usklađen sa stanjem u poslovnim knjigama Društva na osnovu čega je izvršena i promjena u CRPS-u, te je kapital u navedenom iznosu i upisan kroz registraski broj 5-0181912/030 od 15.02.2024. godine.

Istim upisom Društvo je promijenilo naziv iz Društvo za proizvodnju, promet roba i usluga „Montenegro Bonus“ - Cetinje, skraćeni naziv „Montenegro Bonus“ u Društvo sa ograničenom odgovornošću za promet roba i usluga „Montenegro Bonus“ - Cetinje, skraćeni naziv „Montenegro Bonus“ d.o.o.

Društvo je u postupku pregovora sa resornim ministarstvom po pitanju aneksiranja ugovora iz 2003. godine, kojim je, od strane Vlade Crne Gore na „Montenegro Bonus“ d.o.o., izvršen prenos prava korišćenja, upravljanja i raspolaganja nepokretnom i pokretnom imovinom, osim raspolaganja svojinskim pravima na nepokretnostima bivše Savezne direkcije za robne rezerve, a koja se nalazi na teritoriji Crne Gore.

Slika 1. Organizaciona struktura Društva

Na slici 1 je prikazana organizaciona struktura Društva:



Kadrovska struktura u Društvu prilagođena je trenutnim potrebama poslovanja. Odbor direktora Društva je dana 17.05.2022. godine donio novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u „Montenegro Bonus-u“ d.o.o. broj 01-552. Zaključno sa 31.12.2024. godine Društvo čini ukupno 28 zaposlenih, sa sljedećom strukturom:

Red. broj	Radno mjesto	Br. izvršilaca
1	Izvršni direktor	1
2	Šef kabineta Izvršnog direktora	1
3	Poslovni sekretar	1
4	Unutrašnji revizor	1
5	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	1
6	Samostalni referent	1
7	Arhivar	1
8	Kafe kuvarica/kurir	1
9	Higijeničarka	1
10	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	1
11	Samostalni referent za pripremanje ponuda i tenderske dokumentacije	1
12	Komercijalni referent za gas i mazut	1
13	Komercijalni referent za bijele derivate	1
14	Samostalni komercijalni referent	1
15	Referent otpreme i manipulacije	3
16	Fakturista	1
17	Samostalni referent marketinga	1
18	Samostalni referent za analizu tržišta	1
19	Referent otpreme i manipulacije	1
20	Samostalni rukovaoc	1
21	Manipulant	1
22	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	1
23	Obračunski radnik i blagajnik	1
24	Samostalni referent za finansijske poslove	1
25	Samostalni referent za računovodstvene poslove	1
26	Samostalni referent za planiranje, kontrolu i izvještavanje	1

2. POSLOVNE AKTIVNOSTI

U skladu sa planom za 2024. godinu „Montenegro Bonus“ d.o.o. je i u 2024. godini usmjerio svoje aktivnosti prema zahtjevima tržišta, a shodno svojim objektivnim mogućnostima. Naše kupce snabdijevamo naftnim derivatima obezbijeđenim od strane renomiranih kompanija i rafinerija iz okruženja, vodeći računa o ispunjenju svih zakonskih standarda po pitanju kvaliteta istih.

I u 2024. godini „Montenegro Bonus“ d.o.o. zasniva svoje poslovanje na:

- analizi tržišta Crne Gore i regionalnog tržišta nafte i naftih derivata i TNG-a, praćenjem globalnih političkih i drugih kretanja i njihov uticaj na berzanska kretanja naftnih derivata,
- dosadašnjim iskustvima u oblasti prometa naftnih derivata,
- uspostavljenim poslovnim kontaktima sa postojećim domaćim i ino partnerima,
- analizi i sagledavanju mogućnosti proširenja mreže dobavljača i kupaca,
- geografskoj poziciji i prednosti postojeće infrastrukture,
- iskazanom interesu za saradnju sa „Montenegro Bonus-om“ d.o.o od strane značajnog broja ino kompanija,
- poštovanju principa poslovanja koji uvažavaju kriterijume kompletne usluge, kvaliteta i cjenovno prihvatljive politike,
- mogućnosti fleksibilnog prilagođavanja „Montenegro Bonus-a“ d.o.o promjenama na tržištu u odnosu na zahtjeve istog, i u odnosu na korišćenje sopstvene imovine.

U dijelu poslovnih aktivnosti u 2024. godini:

- U dijelu poslovnih aktivnosti u 2024. godini:
- „Montenegro Bonus“ d.o.o je nastavio sa aktivnostima učešća na tenderima privrednih subjekata i državnih institucija u Crnoj Gori kao kupaca naftnih derivata.
- Nastavljene su i aktivnosti bazirane na povećanju prodaje TNG-a u veleprodaji, zahvaljujući korišćenju sfere za skladištenje TNG-a, kao i plinske instalacije u Obodu na Cetinju;
- Pristupilo se proceduri oko otvaranja sopstvene punionice boca za TNG kroz obezbjeđenje projekta i finansijskih sredstava za istu, raspisivanja tendera, kupovine boca i konačno realizacije projekta. Rješenjem br. UP IN-0308-721/24-34898/2 od 26.08.2024. godine Termoenergetski inspektor je dao odobrenje da se mašinske instalacije za tečni naftni gas, kao dio već postojeće instalacije sa nadzemnim rezervoarom (fabrički broj 19975, V=100 m³, godina izrade 1972 proizvođač „Kralovopolska strojarna“ Čehoslovačka) za potrebe punionice boca TNG-om, u bivšoj fabrici „Obod“ na adresi Bulevar crnogorskih junaka b.b. na Cetinju mogu staviti pod pritisak radnog medija u cilju funkcionalnih ispitivanja i probnog rada ugrađene opreme, sa rokom od 23.08.2024. do 23.09.2024. godine. Nadzorni organ je izvršio završni pregled TNG instalacija i obavio razgovor sa zaposlenima koji vrše punjenje boca i konstatovao da je TNG instalacija potpuno ispravna i funkcionalna čime su se stekli uslovi da mašinske instalacije punionice dobiju odobrenje za stalni rad, što je i potvrdio 22.09.2024. godine svojim Izvještajem. Otvaranjem sopstvene punionice

stvareni su neophodni uslovi za veći udio na tržištu u dijelu plasmana TNG-a u vidu plinskih boca sa logom „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. čime će se povećati ukupan promet TNG-a i zaokružiti cjelokupan asortiman proizvoda u dijelu TNG-a. Visok nivo kvaliteta našeg proizvoda i pratećih usluga (dostupnost, kvalitetna i brza isporuka, itd.) biće prepoznati od strane korisnika ovog proizvoda. Ponuđene plinske boce će biti prepoznatljive na tržištu na osnovu karakterističnog loga „Montenegro Bonus-a“ d.o.o., kao i posebnoj zaštitnoj foliji na ventilima boca, koja će garantovati da je svaka boca tehnički ispravna i sigurna za upotrebu čime bi se doprinijelo održavanju povjerenja i lojalnosti kupaca. Posebna pažnja biće posvećena cjenovnoj politici plina u bocama kako bi se moglo izvršiti brzo pozicioniranje i bolji plasman na tržištu.

- Pristupilo se analizi uvođenja sopstvenog prevoza roba, kako bi se konkurentnost Društva podigla na veći nivo. Cijena transportnih usluga roba od strane prevoznika je limitirajući faktor i značajno finansijski nepovoljnija u odnosu na samostalnu organizaciju transporta prilikom nabavke, distribucije i plasmana roba i usluga.
- „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. se i u 2024. godini oslanjao na strateške i pouzdane partnere koji su mogli obezbijediti cjenovno konkurentne proizvode u skladu sa zahtjevima tržišta naftnih derivata. Takođe, u 2024. godini fokus je bio na širenju veleprodajne mreže kupaca, kao i na uspostavljanju kontakata sa novim dobavljačima, a sve u cilju postizanja što boljih uslova nabavke koji bi u krajnjem doveli do boljeg pozicioniranja na tržištu kao odgovor na pojačanu i agresivnu politiku konkurentskih naftnih kompanija na tržištu Crne Gore.
- Tokom 2024. godine „Montenegro Bonus“ d.o.o. Cetinje je organizovao niz sastanaka sa resornim ministarstvom povodom regulisanja dužničko – povjerilačkih odnosa sa Elektoprivredom Crne Gore AD Nikšić i Kombinatom aluminijuma AD Podgorica u stečaju na kojima se konstatovalo da je potrebno što urgentnije rješavanje ovih odnosa.
- “Montenegro Bonus-u” d.o.o je tokom 2023. godine uspio da reprogramira plaćanje prema Crnogorskom elektroprenosnom sistemu AD Podgorica potpisujući notarski zapis UZZ 578/2023 od 28.12.2023. godine čime je produžen rok otplate obaveza iz ranijeg perioda i broj mjesečnih rata sa 35 na 47, što će značajno uticati na likvidnost Društva u narednom periodu, do kraja roka otplate, tj. do 10.12.2025. godine.
- U donjoj tabeli je prikazan planirani Energetski bilans Crne Gore za 2024. godinu, u čijem učešću Društvo ima udjela kako slijedi:

Derivat	Ostvareno za 2024 - Energetski bilans u t	Realizacija Montenegro Bonus u 2024 u t	Učešće Montenegro Bonus-a u ukupnoj količini u %
Motorni benzin BMB 95	38.008,00	4,48	0,012%
Euro dizel	300.284,00	2.020,22	0,67%
Lož ulje	8.015,00	1.764,90	22,02%
Mazut	2.661,00	1.534,02	57,65%
Tečni naftni gas TNG	11.866,00	2.331,50	19,65%

Energetski bilans Crne Gore za 2024. godine sa % udjelom „Montenegro Bonus-a“ d.o.o.



Zadržan je primat u snabdjevanju mazutom tržišta Crne Gore sa učešćem Društva od 57,65%, s tim da je evidentno smanjenje upotrebe ovog derivata na tržištu Crne Gore, kao i intencija da se u narednom periodu izvrši supstitucija ovog energenta sa ekološki prihvatljivim.

U cilju pune valorizacije dodijeljenih skladišnih kapaciteta skrećemo pažnju na dugogodišnje izazove sa kojima se susreće „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. Cetinje, za čije rješavanje je neophodno učešće Osnivača. Tim povodom, rukovodstvo „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. Cetinje je organizovalo više sastanaka sa Zaštitnicom imovinsko pravnih interesa Crne Gore, po pitanju rješavanja imovinsko pravnih odnosa sa kompanijom „Jugopetrolom“ AD Podgorica, kao i ulaska u posjed imovine, koja je „Montenegro Bonus-u“ d.o.o. Cetinje data od strane Vlade Crne Gore na korišćenje, upravljanje i raspolaganje, osim raspolaganja svojinskim pravima na nepokretnostima.

Zaključkom Vlade Crne Gore broj 10-111/24-5455/2 od 10.10.2024. godine Vlada je usvojila informaciju o potrebi regulisanja imovinsko-pravnog statusa naftnih skladišta u državnom posjedu i pripadajuće infrastrukture u djelimičnom vlasništvu države i zadužila Ministarstvo rudarstva, nafte i gasa da formira komisiju čiji će jedan član biti i predstavnik Montenegro Bonus-a, a koja ima za cilj da utvrdi činjenično stanje o kompleksnom pravnom statusu državne imovine, koja je predmet spora između države Crne Gore i privrednih subjekata i pronalaženja održivog rješenja kojim će se Vladi predložiti odluka za dalje postupanje.

Nakon što budu riješeni navedeni imovinsko pravni odnosi, Društvo će uzeti aktivnu ulogu u animiranju domaćih i inostranih partnera, kako bi što veći broj subjekata uzeo učešće u procesu učestvovanja na potencijalnom tenderu za stavljanje u funkciju petrolejskih instalacija u Baru, Bijelom Polju i Lipcima.

Navedeno u 2024. godini nije završeno do kraja, što je bitno uticalo na nemogućnost značajnijih pozitivnih aktivnosti u dijelu povećanja prometa kroz realizaciju osnovne djelatnosti Društva. Nekorišćenjem petrolejskih instalacija u Baru, Lipcima i Bijelom Polju ne

obezbjeduje se cjenovna konkurencija naftnih derivata na tržištu Crne Gore, što bitno utiče na cjelokupno poslovanje „Montenegro Bonus-a“ d.o.o u pravcu daljeg razvoja, zapošljavanja i sticanja profita.

Tokom 2024. godine „Montenegro Bonus“ d.o.o. Cetinje je organizovao niz sastanaka sa resornim ministarstvom povodom regulisanja dužničko – povjerilačkih odnosa sa Elektoprivredom Crne Gore AD Nikšić i Kombinatom aluminijuma AD Podgorica u stečaju na kojima se konstatovalo da je potrebno što urgentnije rješavanje ovih odnosa. Tim povodom, Ministarstvo energetike i rudarstva informisalo je Društvo da su u toku aktivnosti na realizaciji zaključaka Vlade Crne Gore, te da će Društvo biti blagovremeno obaviješteno o svim daljim aktivnostima i preduzetim koracima u pravcu rješavanja istih.

Shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, kojim je propisana obaveza uspostavljanja i razvoja unutrašnje kontrole u Društvu, Društvo ima usvojenu Mapu procedura o procesima rada zaposlenih, Registar rizika i Etički kodeks Društva.

2.1 Druge okolnosti koje utiču na poslovanje Društva

Na poslovanje Društva značajno utiču sledeći sudski postupci:

1. Imovinski sporovi sa A.D. Jugopetrol Kotor, radi utvrđivanja prava dijela vlasništva i predaje u posjed naftnih instalacija i zemljišta u Bijelom Polju, Baru i Lipcima, su završeni pred Višim sudovima i potvrđeni revizijskim presudama Vrhovnog suda Crne Gore. Rukovodstvo „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. Cetinje je organizovalo više sastanaka sa Zaštitnicom imovinsko pravnih interesa Crne Gore, po pitanju rješavanja imovinsko pravnih odnosa sa kompanijom „Jugopetrolom“ AD Podgorica, kao i ulaska u posjed imovine, koja je „Montenegro Bonus-u“ d.o.o. Cetinje data od strane Vlade Crne Gore na korišćenje, upravljanje i raspolaganje, osim raspolaganja svojinskim pravima na nepokretnostima. Nakon što budu riješeni navedeni imovinsko pravni odnosi, Društvo će uzeti aktivnu ulogu u animiranju domaćih i inostranih partnera, kako bi što veći broj subjekata uzeo učešće u procesu učestvovanja na potencijalnom tenderu za stavljanje u funkciju petrolejskih instalacija u Baru, Bijelom Polju i Lipcima;

2. „En+ Group Channel Islands“ pokrenula je tužbu pred Privrednim sudom u Podgorici protiv Kombinata aluminijuma Podgorica u stečaju, „Montenegro Bonusa“ i šest drugih povjerilaca radi osporavanja potraživanja stečajnih povjerilaca. Predmet spora je predlog tužioca da sud utvrdi da potraživanje koje „Montenegro Bonus“ d.o.o. ima prijavljeno u stečajnom postuku koji se vodi nad KAP-om nije osnovano. Vrijednost spora je 16.303.859,77 €. Na ročištu je traženo da tužilac, sa sjedištem na Channel Islandu, predujmi troškove parničnog postupka u vidu aktorske kaucije, koji predlog je usvojen rješenjem suda od 27.02.2017. godine i naložena uplata na ime obezbjeđenja troškova postupka na depozit suda u visini od 14.950,00 €. Apelacioni sud je rješenjem posl.br. PŽ 574/17 od 11.01.2018. godine usvojio žalbu tužioca i predmet vratio prvostepenom sudu na ponovno odlučivanje. Rješenjem od 08.02.2018. godine sud je ponovo odlučio na istovjetan način, a Apelacioni sud 20.12.2018. godine ponovo ukinuo prvostepenu odluku i vratio predmet na ponovno suđenje. Rješenjem od 28.11.2022. godine utvrđen je

prekid postupka do trenutka kada pravni sledbenik tužioca – stečajna masa ne preuzme postupak.

3. „CEAC Holding Limited“ je pred Okružnim sudom Nikozije – Kipar pokrenuo tužbu protiv „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. (trećetuženi u ovom postupku). Postupak se vodi protiv: 1. Države Crne Gore; 2. Stečajnog upravnika G-dina Veselina Perišića i 3. „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. na osnovu zahtjeva, izjave svjedoka i određenog dokaznog materijala, ali bez konkretne tužbe. Inicijalnu dokumentaciju o pokretanju postupka „Montenegro Bonus“ d.o.o. je primio 02.02.2017. godine, te shodno Odluci Odbora direktora, sklopljen je Ugovor o angažovanju sa advokatskom kancelarijom Ioannides Demetriou LLC Nikozija, Kipar, a po preporuci advokatske kancelarije Schoenherr iz Beograda. Ova kancelarija je u predviđenom roku izvršila uslovnu registraciju pred Kiparskim sudom u ime „Montenegro Bonus-a“ d.o.o, s obzirom na to da je plan isticanje prigovora nenadležnosti kiparskog suda da postupa po sporu. Inicijalna dokumentacija o pokretanju postupka koja je dostavljena, nije sadržala kompletnu tužbu CEAC-a. CEAC 21.09.2018. godine pokreće tužbu. Tokom 12 mjeseci 2018. god. i Država Crna Gora je podnijela podnesak za odbacivanje tužbe, ističući kao osnov za takav zahtjev, prigovor nedostatka nadležnosti kiparskog suda.

Podnošenjem podneska u vezi sa prigovorima na nenadležnost kiparskog suda od strane advokatske kancelarije Ioannides Demetriou LLC Nikozija u ime „Montenegro Bonus-a“ d.o.o, tražena je konsolidacija raspravljanja na sve tužene na istom ročištu.

12. novembra kiparski advokati u ovom parničnom postupku su javili da se sud oglosio nenadležnim u odnosu na sve tužene i time okončao i ovaj postupak u korist „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. i ostalih tuženih. Dostavljena je odluka kiparskog suda (na grčkom).

Što se tiče troškova postupka, kiparski advokati su nas obavijestili da je sud dosudio troškove tuženima. Ipak, kako nam je naznačeno, „Montenegro Bonus“ d.o.o. bi morao da aplicira za troškove, i advokati smatraju da bi iznos troškova koji bi eventualno „Montenegro Bonus“ d.o.o. mogao da dobije bio dosta nizak (znatno niži od troškova pravnog zastupanja koje je „Montenegro Bonus“ d.o.o. snosio). Takođe, postupak razmatranja u vezi troškova je u toku.

4. „Montenegro Bonus“ d.o.o. je pokrenuo spor sa „Energogas“ d.o.o. Podgorica pred Privrednim sudom Crne Gore pod poslovnom oznakom P.br. 279/21.

Predmet spora je utvrđenje visine dugovanog iznosa koji „Energogas“ d.o.o. duguje „Montenegro Bonus“ d.o.o. Vrijednost spora je 48.891,72 €. Spor je pokrenut na način što je „Montenegro Bonus“ d.o.o. dana 10.12.2020. godine nadležnom Javnom izvršitelju dostavio predlog za izvršenje na osnovu vjerodostojne isprave - mjenice protiv „Energogas-a“. Visina potraživanja na koju je preciziran predmetni predlog iznosila je 273.313,69 €. Postupajući po dostavljenom predlogu, Javni izvršitelj je dana 14.12.2020. god. donio rješenje o izvršenju poslovne oznake I.br.3230/20 koje rješenje je određeno na novčanim sredstvima izvršnog dužnika kao i na nepokretnostima koje se nalaze u vlasništvu ovdje tuženog /izvršnog dužnika/. Na navedeno rješenje je od strane „Energogas-a“ d.o.o. blagovremeno izjavljen prigovor. Odlučujući po izjavljenom prigovoru, vijeće Privrednog suda Crne Gore je donijelo dana 10.03.2021. god. Rješenje poslovne oznake IP br. 206/21 kojim se: odbija prigovor izvršnog dužnika izjavljen na rješenje o izvršenju na dio glavnog duga u iznosu od 224.421,97 € sa zakonskom zateznom kamatom počev od 14.12.2020. god. kao neosnovani usvojio prigovor na

preostali iznos glavnog duga od 48.891,72 € sa zakonskom zateznom kamatom počev od 14.12.2020. god. i postupak je nastavljen kao po prigovoru na platni nalog tj. preveden je u redovni parnični postupak.

Za napomenuti je da je iznos duga od 224.421,97 € u cjelosti naplaćen na novčanim sredstvima izvršnog dužnika „Energogas“ d.o.o. Podgorica.

Takođe, na osnovu podnijetog predloga i rješenja poslovne oznake I.br. 3202/2020 od 14.12.2020. god. te dopunskog rješenja poslovne oznake I.br.3203-1/2020 od 20.01.2021. god., u listovima nepokretnosti br. 3422 KO Nikšić, br. 328 KO Budva i br. 3643 KO Dajbabe upisano je kao teret - zabilježba navedenih rješenja o izvršenju.

Parnični postupak se vodi pred Privrednim sudom Crne Gore pod poslovnom oznakom P.br. 279/21 i glavna rasprava u ovoj pravnoj stvari nije zakazivana od 23.03.2022. godine, zbog bolesti postupajuće sudije.

5. KAP AD u stečaju Podgorica je pokrenuo tužbu protiv „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. i spor se vodi pred Privrednim sudom Crne Gore pod poslovnom oznakom P.br. 282/21. Spor je pokrenut na osnovu Ugovora o poslovno-tehničkoj saradnji od 09.07.2013. god. zaključenog između tužioca kao pravnog lica u stečaju i tuženog koji je navedenim ugovorm preuzeo upravljanje poslovanja tužioca obzirom da nad istim otvoren stečajni postupak. Kao osnov potraživanja tužioca prema tuženom, tužilac je u tužbi naveo da je od strane Instituta računovođa i revizora Crne Gore izvršeno razgraničenje međusobnih potraživanja između ovdje praničnih stranaka, te da po njihovom mišljenju tuženi tužiocu duguje iznos od 3.344.575,86 Eura na osnovu umanjjenja stečajne mase.

U postupku poslovne oznake P.br. 215/15 koji je vođen pred Privrednim sudom Crne Gore, pravosnažno je utvrđeno potraživanje ovdje tužioca prema tuženom u ukupnom iznosu od 969.762,49 Eura, a koje potraživanje je u cjelosti i plaćeno.

Dakle, visina potraživanja u ovom parničnom postupku precizirana je na iznos od 2.347.813,37 Eura.

Dana 05.05.2021. god. tuženi je nadležnom sudu blagovremeno dostavio odgovor na tužbu. Između istih stranaka vođen prethodno i postupak pred Privrednim sudom Crne Gore, na osnovu tužbe KAP u stečaju AD Podgorica protiv tuženog „Montenegro Bonus“ d.o.o. Cetinje. Navedeni postupak je vođen pod poslovnom oznakom P.br. 215/15. Dana 25.03.2016. god. sud je donio Presudu kojom je obavezao tuženog da tužiocu isplati iznos od 969.762,49 Eura u roku od 8 dana od dana pravosnažnosti presude – stav I izreke presude. Takođe je navedenom presudom utvrđeno da je tužba u iznosu od 2.347.813,37 Eura povučena – stav II izreke presude (upravo povodom ovog iznosa pokrenut je spor koji je u toku). Navedena presuda postala je pravosnažana dana 06.04.2016. god. a izvršna dana 15.04.2016. god.

U postupku prinudne naplate prednje navedenog dugovanog iznosa, KAP u stečaju AD je dana 19.03.2021. god. nadležnom Javnom izvršitelju dostavio predlog za izvršenje. Dana 19.03.2021. god. nadležni Javni izvršitelj je donio rješenje o izvršenju kojim je izvršnog dužnika – „Montenegro Bonus“ d.o.o. Cetinje obavezao da na ime glavnog duga isplati izvršnom povjeriocu – KAP u stečaju AD iznos glavnog duga od 969.762,49 Eura sa zakonskom zateznom kamatom počev od dana izvršnosti, tj. od 15.04.2016. god. pa do konačne isplate. Takođe je navedenim rješenjem obavezan izvršni dužnik da izvršnom povjeriocu nadoknadi troškove izvršnog postupka.

Na navedeno rješenje blagovremeno je izjavljen prigovor nadležnom Privrednom sudu Crne Gore. Odlučujući po izjavljenom prigovoru, sud je dana 28.04.2021. god. donio

Rješenje poslovne oznake IP br. 546/21 kojim je djelimično usvojen prigovor izvršnog dužnika za naplatu zakonske zatezne kamate na iznos glavnog duga od 969.762,49 Eura i u tom dijelu je ukinuto rješenje o izvršenju i obustavljeno je izvršenje u ovom dijelu i ukinute su sprovedene radnje – stav I izreke rješenja.

U ostalom dijelu odbijen je prigovor izvršnog dužnika kao neosnovan – stav II izreke Rješenja.

Dakle, prednje navedeno u bitnom znači, da je izvršnom povjeriocu - KAP u stečaju AD, a na osnovu prigovora izvršnog dužnika, odbijen zahtjev za naplatu zakonske zatezne kamate na iznos glavnog duga od 969.762,49 Eura počev od 15.04.2016. god. pa do konačne isplate, a koji iznos navedene kamate bi bio cca 380.000,00 Eura.

Preduzimajući procesne radnje, Privredni sud Crne Gore u predmetnom postupku, nakon zakazanih ročišta za 11.10.2021., 17.11.2021 i 20.12.2021 godine, 17.02.2022 i 23.03.2022, zakazao je bio novo ročište za dan 05.05.2022. god. sa početkom u 12 i 30 časova, ali koje nije održano zbog bolesti postupajuće sudije.

6. „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. je pokrenuo Upravni postupak za upis stvarnih prava. Nakon što je prikupljena kompletna dokumentacija i nakon što je izvršena analiza iste, dana 27.03.2021. godine Upravi za imovinu – Područna jedinica Podgorica (sada Upravi za katastar i državnu imovinu) dostavljen je Zahtjev za uknjižbu stvarnih prava - prava susvojine, prava korišćenja i upravljanja na kat. parceli 1305 i objektima izgrađenim na istoj, iz lista nepokretnosti br. 3643 KO Dajbabe. Napomene radi, sve nepokretnosti iz lista nepokretnosti broj 3643 KO Dajbabe upisane su kao svojina u obimu prava 1/1 privrednog društva „Energogas“ d.o.o. Podgorica.

Predmet dostavljenog zahtjeva je da nadležni državni organ, a na osnovu dostavljene dokumentacije, na nepokretnostima i to:

- na kat. parceli br. 1305, ukupne površine 40.995 m², od kojih površina od 39.367 m² predstavlja zemljište uz vanprivrednu zgradu, dok preostali do predstavlja površinu ispod nepokretnosti - poslovne zgrade, pomoćnih zgrada i pašnjaka, koji se nalaze na predmetnoj parceli i koji su označeni brojevima 1-10, kao i nepokretnostima koji se nalaze na navedenoj parceli i koji su označeni, kako je navedeno brojevima od 1-10, i to poslovna zgrada u vanprivredi je označena kao broj zgrade 1, pomoćne zgrade su označene kao broj zgrade 2-8 i br. 10, dok je pašanjak označen kao broj 9, a koje nepokretnosti su upisane u list nepokretnosti br. 3643 KO Dajbabe izvrši:

- Upis prava susvojine na Državu Crnu Goru na navedenoj kat. parceli i svim gore navedenim nepokretnostima koje se nalaze na istoj i koje su oznčene kao br. 1 -10;

- Upis prava korišćenja i upravljanja na privredno društvo „Montengro Bonus“ doo Cetinje na navedenoj kat. parceli i svim gore navedenim nepokretnostima koje se nalaze na istoj i koje su označene kao br. 1 -10.

U dostavljenom Zahtjevu posebno je obrazložen pravni osnov za pokretanje ovog upravnog postupka od strane „Montenegro Bonus“ d.o.o. Cetinje, uz dostavljenje onih dokaza koje je je podnosilac posjedovao u trenutku podnošenja predmetnog zahtjeva. Preduzimajući procesne radnje, navedeni organ je u predmetnom postupku zakazao usmenu raspravu za dan 20.12.2022. godine sa početkom u 10h.

U odnosu na ovaj postupak, inicirani su i sastanci sa Zaštitnicom imovinsko pravnih interesa Crne Gore, na kojim sastancima je, između ostalog konstatovano, da Država preduzme radnje u cilju podnošenja predloga za ponavljanje postupka na osnovu kojeg

se Energogas doo uknjižio kao nosilac prava svojine na predmetnim nepokretnostima. U odnosu na raniji izvještaj novina je da je takav predlog i podnijet, nakon čega je u ovom postupku određen prekid, do končanja predloga za ponavljanje postupka, kao prethodnog pitanja.

Dana 07.04.2023. god. Uprava za katastar i državnu imovinu - Područna jedinica Podgorica donijela je rješenje kojim se prekida ovaj postupak do okončanja postupka poslovne oznake 954-101-UP-8020/2010, a koji postupak se vodi po Zahtjevu Zaštitnika imovisko-pravnih interesa za primjenu upisa na istim nepokretnostima.

7. Pred Upravnim sudom Crne Gore „Montenegro Bonus“d.o.o. je pokrenuo upravni spor protiv Države Crne Gore-Ministarstva finansija i socijalnog staranja, a predmet spora je poništaj rješenja tuženog broj 15-2029/2 od 23.03.2021. godine.

Upravni spor je pokrenut iz razloga što je tuženi dana 23.03.2021. godine donio rješenje kojim se odbija zahtjev tužioca da se isti izuzme sa liste obveznika primjene Zakona o javnim nabavkama. Naime, u prethodnom postupku tuženi je donio identično rješenje, protiv kojeg rješenja je tužilac pred Upravnim sudom Crne Gore inicirao spor koji se vodio pod poslovnom oznakom U.br.8372/18. Odlučujući po tužbi ovdje tužioca, Upravni sud CG je dana 07.07.2020.godine donio presudu kojom se usvaja tužba tužioca i poništava se rješenje ovdje tuženog. U obrazloženju navedene presude tuženom je, između ostalog, ukazano da tužilac obavlja registrovanu djelatnost koja je od javnog interesa na komercijalnoj osnovi, pri čemu se pozvao i na data mišljenja Ministarstva ekonomije od 23.04.2018.godine i 31.10.2018.godine, a u kojim mišljenjima je, između ostalog, ukazano da ovdje tužilac obavlja djelatnost od javnog interesa, ali ne kao javne usluge već po tržišnim principima.

Međutim, u ponovljenom postupku tuženi donosi rješenje kojim se odbija zahtjev ovdje tužioca kao neosnovan. Postupajući u skladu sa pravnom poukom iz navedenog rješenja, Upravnom sudu CG blagovremeno je dostavljena tužba za poništaj ovog rješenja.

Rasprava u ovoj pravnoj stvari je održana dana 25.05.2023. godine. Nakon zaključenja rasprave, Upravni sud Crne Gore donio je dana 25.05.2023. godine presudu poslovne oznake U.br.1851/21 kojom je usvojio tužbeni zahtjev tužioca „Montenegro Bonus-a“ d.o.o., poništio je rješenje Ministarstva finansija i soc.staranja. Donošenjem ove presude Upravnog suda Crne Gore, postupak je vraćen ponovo na početak tj na ponovno odlučivanje Ministarstva po podnijetom zahtjevu.

8. Pred Privrednim sudom se vodi parnični postupak u kojem tužilac „Montenegro Bonus“ d.o.o protiv tuženog Država Crna Gora traži da se tužena Država Crna Gora obaveže da plati iznos od 981.232,78 € sa zakonskom zateznom kamatom od 19.05.2021. godine do konačne isplate, sa ukupnim troškovima vođenja postupka, u roku od 15 dana od dana prijema prepisa presude pod prijetnjom izvršenja.

9. Pred Osnovnim sudom na Cetinju i Višim sudom u Podgorici se vodi nekoliko radnih sporova i nekoliko sporova za naplatu potraživanja pred Privrednim sudom.

3. ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ

3.1 Prirodni gas

Vlada Crne Gore je krajem 2013. godine imenovala „Montenegro Bonus“ d.o.o. za operatora prenosnog sistema gasa (Odluka o određivanju operatora prenosnog sistema gasa, Sl. list Crne Gore broj 47/13 od 8.10.2013. godine), iako gasna infrastruktura još uvijek ne postoji u Crnoj Gori. Nakon imenovanja „Montenegro Bonus“ d.o.o. sprovodi brojne aktivnosti koje se odnose na omogućavanje gasifikacije Crne Gore.

3.1.1 Projekat Jonsko-jadranskog gasovoda

Strategijom razvoja energetike Crne Gore do 2030. godine, Jonsko - jadranski gasovod, koji planira da poveže Fieru (Albanija) sa Splitom (Hrvatska), prolazeći kroz teritoriju Crne Gore, sa ukupnom dužinom od 530 km od čega u Crnoj Gori 94 km, prepoznat je kao vodeća opcija za gasifikaciju Crne Gore kao i mogućnost za plasman sopstvenog gasa usled izgradnje gasne infrastrukture i približavanja značajnom tržištu gasa.

Osnovna namjena Jonsko-jadranskog gasovoda (IAP) je da poveže postojeći i planirane sisteme prenosa gasa Republike Hrvatske sa Trans Adriatic gasovodom (TAP). TAP je 867 km dug gasovod koji će prenositi prirodni gas koji dolazi iz Azarbejdžana 2,000 km dugim TANAP gasovodom (Trans Anatolia Natural Gas Pipeline) do granice Grčke, preko Albanije i Jadranskog mora do južne Italije i dalje ka zapadnoj Evropi. Južni gasni koridor, koji pored TAP-a i TANAP-a uključuje i gasovod Južni Kavkaz, je dug oko 3,500 km.

IAP ima za cilj da uspostavi novi kanal nabavke prirodnog gasa sa Srednjeg istoka i Kaspijskog regiona, idući na sjever uz jadransku obalu. Vrlo je važno što će IAP biti dvosmjernan, tako da linije snabdijevanja može biti i sjever-jug, sa LNG terminala u Hrvatskoj, ili iz nekih drugih izvora. Izgradnja gasovoda će omogućiti gasifikaciju Albanije i Crne Gore, južne Hrvatske i Bosne i Hercegovine i obezbijediti diversifikovano i pouzdano snabdijevanje prirodnim gasom. Gasovod će biti dužine 530 km i stvoritiće preduslove za stvaranje tržišta prirodnog gasa Albanije, Crne Gore, Bosne i Hercegovine i Hrvatske na nivou od oko 5-7 bcm.

Kao dodatnu međunarodnu promociju IAP projekta, Sekretarijat energetske zajednice je 24 maja 2018. godine u Beču, organizovao posebnu radionicu, na temu “Gasna infrastruktura zapadnog Balakana” sa akcentom na IAP projekat. IAP je opet uvršten na PMI listu koja je usvojena u oktobru 2018. u Skoplju. Na radionici su pored „Montenegro Bonus-a“ d.o.o., učestvovali predstavnici zemalja članica Energetske zajednice kao i predstavnici Evropske komisije, EBRD-a, Svjetske banke, Evropske investicione banke itd. koji će sigurno u budućem periodu biti ključni stakeholderi u cilju finansiranja i realizacije ovog Projekta.

3.1.2 Jedinica za upravljanje IAP projektom (Project Management Unit - PMU) i osnivanje regionalne kompanije

Tokom četvrtog Ministarskog sastanka Savjetodavnog vijeća Južnog gasnog koridora koji se održao u Bakuu 15. februara 2018. godine, naglašeno je da je Jonsko - jadranski gasovod (IAP), kao dio Južnog gasnog koridora, od velikog značaja za Crnu Goru i prepoznat kao najrealnija opcija za gasifikaciju Crne Gore. S obzirom na to da je energetika jedan od glavnih stubova razvoja Crne Gore, realizacija projekta IAP-a će imati veliki doprinos stabilnosti i diversifikaciji energetske izvora. Kroz razvoj ovog projekta Crna Gora će, zajedno sa susjednim zemljama, biti svojevrsni most između Kaspijskog regiona i Zapadne Evrope. Nakon Ministarskog sastanka, potpisano je Pismo namjere o osnivanju projektne kompanije Jonsko – jadranskog gasovoda, a koje je prethodno usaglašeno na sastanku Jedinice za upravljanje Projektom (PMU) održanom u prostorijama SOCAR-a u Bakuu.

Vlada Crne Gore je Zaključkom broj 07-011/23-347/2 od 26. januara 2023. godine usvojila informaciju o određivanju „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. za učešće u osnivanju regionalne kompanije „Jonsko-jadranski plinovod“ d.o.o.. Istim Zaključkom je zaduženo Ministarstvo finansija da obezbijedi sredstva u iznosu od 20.000,00 € za osnivački kapital društva.

Odbor direktora „Montenegro Bonus“-a je, nakon što je primio Zaključak Vlade Crne Gore, broj 07-011/23-347/2 od 26.01.2023. godine, na 31. redovnoj sjednici održanoj dana 25.01.2023. godine usvojio informaciju o predmetnom Zaključku i donio Odluku o davanju saglasnosti Predsjednici Odbora direktora da u ime Društva potpisuje osnivačke akte za firmu Jonsko-jadranski gasovod (IAP).

Na pomenutoj sjednici, Odbor direktora je iznio i primjedbe na osnivačke akte za firmu Jonsko-jadranski gasovod (IAP), tačnije na nacrt ugovora o osnivanju Društva i Statut, koji su, nakon što su pismeno formulisani, dostavljeni predstavnicima firme iz Hrvatske, Bosne i Hercegovine i Albanije.

U komunikaciji smo od predstavnika iz BiH dobili pozitivan komentar vezano na primjedbe iznijete od strane „Montenegro Bonus“ d.o.o. uz pojašnjenje da ćemo povratnu informaciju o prihvatanju istih dobiti nakon sprovođenja njihove procedure o dobijanju saglasnosti od strane Vlade, za koju je, na osnovu njihovog iskustva iz prakse, potrebno neko vrijeme.

U junu mjesecu 2023. godine organizovan je sastanak sa predstavnicima TSO za Hrvatsku (Plinacro d.o.o. Zagreb) i „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. Crna Gora, kako bi se usaglasili oko osnivačkih akata i ušli u završnu fazu formiranja kompanije sa sva 4 operatora. U tom trenutku, usuglašena je većina nesuglasica oko Ugovora za osnivanje IAP kompanije sa hrvatskim TSO. Obije strane su se usaglasile da je potrebno još provjeriti i prema potrebi doraditi ulogu/obaveze procjenitelja. Kolege iz Plinacro-a su trebale usaglasiti i sa Albanskim TSO osnivačka akta do kraja 2023.godine, ali to se još uvijek nije završeno. U međuvremenu je došlo do izmjene Zakona o privrednim duštvima u Hrvatskoj te je i sa njihove strane neophodno vrijeme za novo usaglašavanje akata te se na taj dio ne može uticati.

Usaglašavanjem nacrta ugovora o osnivanju Društva i Statut svih TSO, isti moraju dobiti i saglasnosti Vlada država, nakon čega će se i formirati zajednička kompanija.

Buduća IAP kompanija ne može biti sama sebi svrha. Njeni dometi su ograničeni na promociju projekta Jonsko-jadranski gasovod i biće neophodno da svaki od osnivača IAP kompanije preuzme obaveze za dalji razvoj Jonsko-jadranskog projekta u svojim zemljama.

Formiranjem kompanije će se definisati jasan i obavezujući plan daljnjih aktivnosti svih u kompaniji uključenih strana na razvoji IAP projekta na teritoriju svoje nadležnosti.

Urađen je Idejni projekat trase gasovoda kroz Crnu Goru sa prethodnim studijama izvodljivosti, procjenom uticaja na životnu sredinu, procjenom troškova i kao dio geo istražnih radova. Nedostaje revizija dosadašnje dokumentacije i izrada glavnog projekta za što su neophodna finansijska sredstva koja su je u ovom trenutku uslovljena NECP-om (Nacionalni energetske i klimatski plan) na kojem se intenzivno radi. Konačna verzija dokumenta očekuje se u 2024. godini. Projekat IAP (Jonsko-Jadranskog gasovoda) je od strateškog značaja i uvršten je na listi prioritarnih infrastrukturnih projekata u Crnoj Gori, a nalazi se na listi PMI -GAS Sekretarijata Energetske zajednice Procijenjena vrijednost troškova projekta je 210.000.000,00 €.

3.2 Održavanje sistema kvaliteta

U sklopu aktivnosti koje se tiču održavanja i unapređenja uspostavljenih Sistema menadžmenta kvalitetom ISO 9001:2000 i Menadžmenta zaštitom životne sredine ISO 14001:2004 u Društvu je 26.07.2023. god, u redovnom roku, obavljena prva nadzorna provjera sistema menadžmenta kvalitetom i sistema menadžmenta životnom sredinom. Provjerivački tim YUQS koji je obavio provjeru, preporučio je izdavanje sertifikata o usaglašenosti sistema menadžmenta kvalitetom sa standardom ISO 9001:2015 i sistema menadžmenta životnom sredinom sa standardom ISO 14001:2015. i izdao rješenje koje važi uz sertifikat br. Q-2501-VR i E-0965-VR od 07.08.2022. godine uz predviđene godišnje provjere sistema.

U procesu sprovođenja nadzorne provjere sistema menadžmenta kvalitetom i sistema menadžmenta životnom sredinom nijesu konstatovane neusaglašenosti u odnosu na zahtjeve standarda ISO 9001:2000 i ISO 14001:2004.

4. UNUTRAŠNJA REVIZIJA

Funkcija unutrašnje revizije u Društvu je, u skladu sa odredbama Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontola u javnom sektoru, te zahtjevu Ministarstva finansija Crne Gore, uspostavljena krajem 2015. godine .

Usvojena je i potpisana Povelja unutrašnje revizije kao i Strateški plan rada za period 2022.-2024. godine. Na osnovu Strateškog plana rada unutrašnje revizije za period 2022.-2024. godine, te Godišnjeg plana rada unutrašnje revizije za 2024. godinu, tokom 2024. godine izvršene su sve aktivnosti planirane navedenim planom.

Godišnjim planom rada za 2024. godinu je planirano je i sprovedeno 5 pojedinačnih unutrašnjih revizija, kao i jedna ad hoc revizija po nalogu izvršnog direktora i to:

- Unutrašnja revizija kontrole realizacije preporuka iz 2023. godine;
- Unutrašnja revizija prihoda za period 01.01.-30.04.2024. godine;
- Unutrašnja revizija sistema ličnih primanja u periodu 01.01.-30.06.2024. godine;
- Unutrašnja revizija blagajne za period 01.01.-31.08.2024. godine;

- Vanredna unutrašnja revizija sistema javnih nabavki u periodu 01.01.-30.09.2024. godine;
- Unutrašnja revizija sistema osnovnih sredstava Društva.

Revizije su sprovedene prema metodologiji koju je propisalo Ministarstvo finansija Crne Gore Priručnikom za obavljanje unutrašnje revizije.

Akcionim planovima iz konačnih izvještaja unutrašnje revizije je dato ukupno 5 preporuka.

Date preporuke su prihvaćene od strane izvršnog direktora i realizacija istih se očekuje u predviđenim rokovima.

Izrađen je i usvojen Strateški plan rada unutrašnje revizije za period 2025.-2027. godine, Godišnji plan rada unutrašnje revizije za 2025. godinu, kao i kvartalni izvještaji o radu unutrašnje revizije, Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije za 2024. godinu i Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana unutrašnje revizije za 2024. godinu.

Pored sprovođenja revizija iz Godišnjeg plana za 2024. godinu, unutrašnja revizija je nastavila saradnju sa državnim organima i strukovnim udruženjima, kao i pružanje savjetodavnih usluga za zadatke inicirane od strane rukovodioca Društva, te saradnju sa eksternom revizijom Društva tokom revizije finansijskih izvještaja Društva. U 2024. godini su nastavljene dalje radnje u pogledu jačanja funkcije unutrašnje revizije u Društvu, kroz kontinuiranu edukaciju i usavršavanje unutrašnjeg revizora putem prisustvovanja seminarima i stručnim obukama organizovanim od strane profesionalnih udruženja.

5. MJERE ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

Društvo vodi svoju politiku ekološki svjesno i angažovano, u skladu sa Zakonom o životnoj sredini ("Službeni list Crne Gore", br. 052/16 od 09.08.2016, 073/19 od 27.12.2019, 073/19 od 27.12.2019) i Zakonom o procjeni uticaja na životnu sredinu ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018), kao i podzakonskim aktima iz ove oblasti.

Kao društveno odgovorno preduzeće, sve aktivnosti planiramo i sprovodimo na način da:

- Prouzrokuju najmanju moguću promjenu u životnoj sredini, odnosno da predstavljaju najmanji mogući rizik po životnu sredinu i zdravlje ljudi;
- Smanji opterećenje prostora i potrošnje sirovina i energije u izgradnji, kao i u proizvodnji, distribuciji i upotrebi;
- Uključi mogućnost reciklaže, te spriječi ili ograniči uticaj na životnu sredinu na samom izvoru zagađenja,
- Primijeni sve dostupne procedure za procjenu očekivanih uticaja i odgovarajućih mjera u cilju izbjegavanja negativnih posljedica po ljudsko zdravlje i životnu sredinu.

U skladu sa odredbama Zakona o životnoj sredini, obavljamo održivo korišćenje prirodnih resursa, dobara i energije, uvođenje energetski efikasnijih tehnologija i korišćenje obnovljivih prirodnih resursa, te upotrebu proizvoda, procesa i tehnologija koji manje ugrožavaju životnu sredinu.

Takođe, preduzimamo mjere prevencije i otklanjanja posljedica ugrožavanja i štete po životnu sredinu, te sprovodimo kontrolu aktivnosti i rada postrojenja koja mogu predstavljati rizik ili prouzrokovati opasnost po životnu sredinu i zdravlje ljudi, kao i druge mjere u skladu sa zakonom.

U skladu sa Zakonom o procjeni uticaja na životnu sredinu Agencija za zaštitu prirode i životne sredine je na zahtjev Društva za odlučivanje o potrebi procjene uticaja na životnu sredinu za Postrojenje tečnog naftnog gasa, u krugu kompleksa Obod Cetinje donijela rješenje kojim je utvrđeno da nije potrebna procjena uticaja na životnu sredinu.

U skladu sa poglavljem 1.8.3.3. Međunarodnog sporazuma o prevozu opasnih materija - ADR i članom 28 Zakona o prevozu opasnih materija ("Službeni list Crne Gore", br. 033/14 od 04.08.2014, 013/18 od 28.02.2018) Društvo angažuje Savjetnika za bezbjednost u prevozu opasnih materija, koji na godišnjem nivou priprema Izvještaj o primjeni mjera bezbjednosti u prevozu opasnih materija, u skladu sa zakonskim odredbama.

U skladu sa Zakonom o životnoj sredini ("Službeni list Crne Gore", br. 052/16 od 09.08.2016, 073/19 od 27.12.2019, 073/19 od 27.12.2019) i Pravilnikom o bližem sadržaju plana prevencije i plana zaštite od udesa ("Službeni list Crne Gore", br. 067/16 od 26.10.2016).

Društvo je dostavilo obavještenje o seveso postrojenjima Agenciji za zaštitu prirode i životne sredine.

Takođe, Društvo redovno sprovodi servisiranje instalacija i djelova postrojenja, kao i redovne periodične kontrole od strane nadležnih organa.

Materijali i oprema koji se koriste u radu zadovoljavaju zakonske propise u smislu otklanjanja mogućnosti da u toku eksploatacije dođe do neželjenih emisija u atmosferu.

Lica koja rukuju instalacijom imaju položen ispit radne osposobljenosti za rukovanje opasnim materijama kod nadležnog državnog organa.

U domenu protivpožarne zaštite Društvo ispunjava zakonom predviđene mjere zaštite od eksplozija i požara, kao i uvjerenja da su električne i gromobranske instalacije tehnički ispravne.

Tretman otpada se vrši u skladu sa standardima, kroz kontrolisano sakupljanje, te preuzimanje od strane Komunalnog preduzeća, koje ga zatim odlaže na, za to predviđene lokacije.

Pored navedenog, Društvo posjeduje Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem upravljanja životnom sredinom koji je uspostavljen i koji se primjenjuje u skladu sa standardom ISO 14001:2005, pri čemu obim sertifikacije obuhvata skladištenje, distribuciji i promet naftnih derivata, TNG-a i robe široke potrošnje. U skladu sa navedenim standardom, primjenjuju se sve predviđene procedure u cilju identifikacije i vrednovanja mogućih uticaja na životnu sredinu, praćenja i mjerenja performansi životne sredine, upravljanja otpadom, reagovanja u slučaju vanredne situacije i dr.

6. FINANSIJSKO POSLOVANJE MONTENEGRO BONUSA ZA 2024. GODINU

“Montenegro Bonus-a” d.o.o. Cetinje je ostvario pozitivan neto rezultat u iznosu od 109.419,96 eura za 2024. godinu. Društvo je svojim odgovornim i savjesnim upravljanjem doprinijelo ostvarenju pozitivnog rezultata uz redovno izmirenje svih svojih obaveza prema zaposlenima, Državi - svrstavajući se na bijelu listu poreskih obveznika, dobavljačima i bankama - obezbjeđujući bolji kreditni rejting kod finansijskih institucija i bolje uslove pri nabavci roba i usluga.

Postignuti rezultati tokom 2024. godine obezbijedili su Društvu finansijsku stabilnost, kontinuitet u redovnom finansiranju reprogramiranih obaveza i osnov za planiranje budućih poslovnih aktivnosti.

6.1 Bilans uspjeha

Bilans uspjeha za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

-u EUR-

Grupa	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	5
60 i 61	1. Prihodi od prodaje - neto prihod	201		8.660.778,24	9.260.085,94
630 i 631	2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje	202		0,00	0,00
62	3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203		0,00	0,00
	4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)	204		209.440,84	176.784,02
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205		159.717,13	162.158,68
67, 691 i 692	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206		49.723,71	14.625,34
68, sem 683 i 685	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	207		0,00	0,00
	5. Troškovi poslovanja (209+210+210a)	208		7.979.467,47	8.478.454,67
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala	209		7.798.262,48	8.256.690,54
53, 54 (dio) i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210		129.327,07	172.842,36
540	c) Amortizacija	210a		51.877,92	48.921,77
	6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	211		719.537,45	728.502,56
52 (dio)	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212		553.460,44	546.944,30
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213		166.077,01	181.558,26
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214		40.964,51	38.273,11
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215		108.772,03	124.227,80
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216		16.340,47	19.057,35
	7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	217		0,00	0,00
580, 581, 582, 589 (dio)	a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)	218		0,00	0,00
584, 589 (dio)	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtno imovine (osim finansijske)	219		0,00	0,00
57, 591 i 592	8. Ostali rashodi iz poslovanja	220		9.505,15	14.294,69
	I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	221		161.709,01	215.618,04
	9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)	222		0,00	0,00
660 (dio)	a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	223			
661 (dio)	b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	224			
669 (dio)	c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica	225			
	10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)	226		0,00	0,00
660 (dio)	a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica	227		0,00	0,00
661 (dio)	b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica	228		0,00	0,00
662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio)	c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica	229		0,00	0,00
	11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)	230		1.139,09	3.146,90

-u EUR-

Grupa	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	5
660 (dio)	a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	231		0,00	0,00
661 (dio)	b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica	232		0,00	0,00
662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio)	c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica	233		1.139,09	3.146,90
	12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtno imovine (235-236)	234		-4.550,58	0,00
683, 685	a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtno imovine	235		0,00	0,00
583, 585	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtno imovine	236		4.550,58	0,00
	13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)	237		10.946,54	27.212,98
560	a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	238		0,00	0,00
561	b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima	239		0,00	0,00
562, 563, 564, 569	c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima	240		10.946,54	27.212,98
	II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	241		-14.358,03	-24.066,08
	III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242		147.350,98	191.551,96
690 – 590	IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243			
	V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244		147.350,98	191.551,96
	14. Poreski rashod perioda (246+247)	245		37.931,02	-6.280,04
721	1. Tekući porez na dobit	246			
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	247		37.931,02	-6.280,04
	15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)	248		109.419,96	197.832,00
	VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (250 do 257)	249		0,00	0,00
330	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava	250		0,00	0,00
331	2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	251		0,00	0,00
332	3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	252		0,00	0,00
333	4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	253		0,00	0,00
334	5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva	254		0,00	0,00
335	6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje	255		0,00	0,00
336	7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	256		0,00	0,00
337	8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka	257		0,00	0,00
	VII. ODLOŽENI PORESKI RASHODI ILI PRIHODI PERIODA U VEZI SA DRUGIM STAVKAMA REZULTATA /POVEZANIM SA KAPITALOM/	258		0,00	0,00
	VIII. NETO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (249-258)	259		0,00	0,00
	IX. NETO SVEOBUHVAATNI REZULTAT (248+259)	260		109.419,96	197.832,00
	X. ZARADA PO AKCIJI	261		0,00	0,00
	1. Osnovna zarada po akciji	262		0,00	0,00
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	263		0,00	0,00
	XI. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	264		0,00	0,00
	XII. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA KOJI NE OBEZBEĐUJU KONTROLU	265		0,00	0,00

6.2 Bilans stanja

Bilans stanja na 31.12.2024. godine

Grupa	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	5	6
	AKTIVA			-	-	-
00	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001		-	-	-
	B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	002		14.083.194,67	644.094,07	683.327,98
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003		2.791,84	4.724,67	6.657,50
010	1. Ulaganja u razvoj	004		-	-	-
011 i 014	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005		2.791,84	4.724,67	6.657,50
012	3. Goodwill	006		-	-	-
016 i 015	4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi	007		-	-	-
	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	008		668.284,71	639.369,40	676.670,48
020 i 022	1. Zemljište i objekti	009		444.359,91	467.215,00	490.070,09
023	2. Postrojenja i oprema	010		223.924,80	170.154,40	186.600,39
024	3.1. Investicione nekretnine	012		-	-	-
021 i 025	3.2. Biološka sredstva	013		-	-	-
026 i 029	3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva	014		-	-	-
028 i 027	4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	015			2.000,00	-
	III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)	016		13.412.118,12	-	-
030, 039(dio)	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	017		-	-	-
033(dio), 039(dio)	2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	018		-	-	-
031(dio), 032(dio), 039(dio)	3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)	019		-	-	-
033(dio), 039(dio)	4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica)	020		-	-	-
031(dio), 032(dio)	5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	021		-	-	-
032(dio), 034, 035, 036, 039(dio)	6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrednosti)	022		-	-	-
038, 039(dio)	7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	023		13.412.118,12	-	-
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	024		-	1.755,07	-
	D. OBRATNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)	025		1.850.032,59	18.995.543,00	19.698.764,42
	I. ZALIHE (027 do 030)	026		114.083,53	67.584,41	107.389,25
10	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	027		8.107,90	7.121,99	-
11	2. Nedovršena proizvodnja	028		-	-	-
12 i 13	3. Gotovi proizvodi i roba	029		51.625,20	42.985,55	102.654,32
15	4. Dati avansi	030		54.350,43	17.476,87	4.734,93
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031		916.448,92	17.772.366,28	19.533.318,32
202, 203, 209(dio)	1. Potraživanja od kupaca	032		892.069,48	1.004.530,64	993.418,58
200, 209(dio)	2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	033		-	-	-
201, 209(dio)	3. Potraživanja od ostalih povezanih lica	034		-	-	-
	4. Ostala potraživanja (036+037+038)	035		24.379,44	16.767.835,64	18.539.899,74
223	4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036		13,46	13,46	-
27	4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	037		-	-	1.741.095,52
21, 22, osim 223	4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	038		24.365,98	16.767.822,18	16.798.804,22
	III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	039		300,00	-	-
236(dio)	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namenjeno trgovanju	040		-	-	-
237	2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	041		-	-	-
23 osim 236(dio) i osim 237	3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	042		300,00	-	-
24	IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	043		819.200,14	1.155.592,31	58.056,85
04	V. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	044		-	-	-
28 osim 288	E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	045		101.057,56	131.862,97	170.031,10
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	046		16.034.284,82	19.773.255,11	20.552.123,50

Grupa	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	5	6
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101		(489.658,16)	2.782.190,26	2.620.331,58
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		50.000,00	50.000,00	50.000,00
31	II. NEUPLAĆENI UPIŠANI KAPITAL	103		-	-	-
320	III. EMISIONA PREMIJA	104		-	-	-
	IV. REZERVE (106+107+108+109-110)	105		131.748,24	133.567,88	134.085,03
321	1. Zakonske rezerve	106		-	-	-
322(dio)	2. Statutarne rezerve	107		-	-	-
322(dio)	3. Druge rezerve	108		-	-	-
330 i potr. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	4. Pozitivne revalorizacije rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109		131.748,24	133.567,88	134.085,03
dugov. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	5. Negativne revalorizacije rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	110			-	-
	VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111		(671.406,40)	2.598.622,38	2.436.246,55
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112		2.264.105,52	5.445.205,11	1.380.482,98
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	113		109.419,96	198.349,15	5.361.267,36
350	3. Gubitak ranijih godina	114		3.044.931,88	3.044.931,88	1.260.571,91
351	4. Gubitak tekuće godine	115				3.044.931,88
	VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBIJEĐUJE KONTROLU	116		-	-	-
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)	117		13.555.473,97	13.912.803,13	14.227.693,48
	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118		128.365,84	147.539,13	144.441,48
404(dio)	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119		128.365,84	147.539,13	144.441,48
400(dio)	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	120		-	-	-
40, sem 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	121		-	-	-
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)	122		13.427.108,13	13.765.264,00	14.083.252,00
414, 415	1. Dugoročni krediti	123		-	-	-
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	124		13.427.108,13	13.765.264,00	14.083.252,00
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	125		37.995,59		4.524,97
495(dio)	D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMIJENE DONACIJE	126		-	-	-
	E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	127		2.904.801,29	3.012.004,78	3.623.698,99
467	I KRATKOROČNA REZERVISANJA	128				
	II KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)	129		2.904.801,29	3.012.004,78	3.623.698,99
422(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio), 426 i 429(dio)	1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	130		338.155,87	317.988,00	377.988,00
422(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio) i 429(dio)	2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	131				189.811,05
430	3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	132		3.653,99	3.565,70	6.248,42
433, 434, 440 - 449	4. Obaveze prema dobavljačima	133		2.455.096,65	2.539.370,79	2.822.961,81
439(dio)	5. Obaveze po menicama	134		-	-	-
420 i 431	6. Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima	135		-	-	-
421 i 432	7. Obaveze prema ostalim povezanim licima	136		-	-	-
	8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)	137		107.894,78	151.080,29	226.689,71
439(dio)	8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	138			-	-
45 i 46	8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139		35.784,85	80.453,14	88.914,79
47,48 osim 481	8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140		72.109,93	70.627,15	92.889,20
481	8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141				44.885,72
427	8.5. Obaveze po osnovu sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	142		-	-	-
490, 491, 494, 495(dio), 496, 497 i 499	F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	143		25.672,13	66.256,94	75.874,48
	G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	144		16.034.284,82	19.773.255,11	20.552.123,50

6.3 Iskaz o tokovima gotovine

Iskaz o tokovima gotovine od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

POZICIJA	Redni broj	-u EUR-	
		Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	10.734.351,37	11.418.704,29
1. Prodaja i primljeni avansi	302	10.734.111,69	11.418.632,42
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	239,68	71,87
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	10.972.510,46	9.893.729,48
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	9.499.718,75	9.987.997,78
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	690.509,32	646.647,56
3. Plaćene kamate	308	1.088,41	23.237,14
4. Porez na dobitak	309		44.885,72
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	781.193,98	-809.038,72
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	-238.159,09	1.524.974,81
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312	0,00	0,00
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		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividende	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318	91.818,89	10.368,09
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	91.518,89	10.368,09
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321	300,00	
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	-91.818,89	-10.368,09
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323	28.136,61	200.000,00
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	325	28.136,61	200.000,00
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327	28.136,61	611.228,38
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329	28.136,61	580.651,05
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331		30.577,33
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	0,00	-411.228,38
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	-329.977,98	1.103.378,34
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	1.155.592,31	58.056,85
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	335	236,97	94,50
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	336	6.651,16	5.937,38
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337	819.200,14	1.155.592,31



6.4 Iskaz o promjenama na kapitalu od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

-u EUR-																					
Pozicija	OPIS	Red. br.	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Red. br.	Ostali kapital (rn 309)	Red. br.	Neupla- ćeni upisani kapital (grupa 31)	Red. br.	Emisiona premija (rn 320)	Red. br.	Rezerve (rn 321, 322)	Red. br.	Rev.rez. i ner.dob. i gub. (grupa 33)	Red. br.	Neraspo-ređena dobit (grupa 34)	Red. br.	Gubitak (grupa 35)	Red. br.	Otkuplje- ne sopstve- ne akcije i udjeli (rn 237)	Red. br.	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9-10)
	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11
1.	Stanje na dan 01.01.2023. godine	401	50.000	410		419		428		437		446	134.085,03	455	6.741.750,34	464	4.305.503,79	473		482	2.620.331,58
2.	Efektii retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih	402		411		420		429		438		447		456		465		474		483	0,00
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2023. godine (r.br. 1+2)	403	50.000	412		421		430		439		448	134.085,03	457	6.741.750,34	466	4.305.503,79	475		484	2.620.331,58
4.	Neto promjene u 2023. godini	404		413		422		431		440		449	(517,15)	458	-1.098.196,08	467	-1.260.571,91	476		485	161.858,68
5.	Stanje na dan 31.12.2023. godine (r.br. 3+4)	405	50.000	414		423		432		441		450	133.567,88	459	5.643.554,26	468	3.044.931,88	477		486	2.782.190,26
6.	Efektii retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	406		415		424		433		442		451		460	-3.379.448,74	469		478		487	-3.379.448,74
7.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2024.godine (r.br. 5+6)	407	50.000	416		425		434		443		452	133.567,88	461	2.264.105,52	470	3.044.931,88	479		488	-597.258,48
8.	Neto promjene u 2024 godini	408		417		426		435		444		453	(1.819,64)	462	109.419,96	471		480		489	107.600,32
9.	Stanje na dan 31.12.2024.godine (r.br. 7+8)	409	50.000	418		427		436		445		454	131.748,24	463	2.373.525,48	472	3.044.931,88	481		490	-489.658,16

6.5 Napomene uz finansijske iskaze

6.5.1 Analitika bilansa uspjeha

1. Prihod od prodaje – neto prihod

Opis	2024	2023
Prihodi od prodaje mazuta	1.717.306,61	1.766.115,37
Prihodi od prodaje lož ulja	2.223.513,21	2.171.934,47
Prihodi od prodaje eko dizela	2.673.053,70	2.842.467,62
Prihodi od prodaje TNG	1.790.687,43	2.244.220,08
Prihodi od prodaje TNG - boce	249.097,07	228.555,34
Prihodi od prodaje BMB	7.120,22	6.793,06
Prihod od ostalih roba		
UKUPNI PRIHODI OD PRODAJE - NETO PRIHOD	8.660.778,24	9.260.085,94

Prihodi od prodaje - neto prihod su ostvareni prodajom roba na domaćem tržištu. Prodaja roba obuhvata robe koje je „Montenegro Bonus“ d.o.o. uvezao i robe nabavljene na domaćem tržištu.

2. Ostali prihodi iz redovnog poslovanja

Opis	2024	2023
Prihodi od zakupa	147.787,20	147.787,20
Ostali poslovni prihodi	11.929,93	14.371,48
UKUPNO OSTALI PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA	159.717,13	162.158,68

Ostali prihodi iz redovnog poslovanja se odnose na prihod od izdavanja u zakup skladišta generalnog tereta u Baru koje je dato Društvu na korišćenje i upravljanje od strane osnivača u iznosu od 147.787,20 €, prefakturisani utrošak električne energije i vode za objekat zakupa u iznosu od 11.929,93 €.

3. Ostali prihodi iz poslovanja

Opis	2024	2023
Naplaćena otpisana potraživanja	114,00	
Prihodi od smanjenja obaveza	0,50	
Viškovi	1.114,91	
Prihod od refundacije	44.351,45	11.634,36
Prihodi od ukidanja rezervisanja	4.142,85	573,81
Prihodi iz prethodnih izveštajnih perioda		2.417,17
UKUPNO OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA	49.723,71	14.625,34

Ostali prihodi iz poslovanja predstavljeni su strukturom u datoj tabeli, a posebno skrećemo pažnju na sledeće:

- 1) Prihodi od refundacije se odnose na refundacije za bolovanja od Fonda za zdravstveno osiguranje, Centra za socijalni rad i Zavoda za zapošljavanje po osnovu zapošljavanja invalidnih lica.
- 2) Prihodi od ukidanja rezervacija se odnose na promjene u visini obračunatih rezervisanja po osnovu opremnina i jubilarnih nagrada po MRS 19.
- 3) Prihodi iz prethodnih izveštajnih perioda se odnose na prihode koji su nastali po osnovu usaglašavanja obaveza i potraživanja.

4. Troškovi nabavne vrijednosti prodate robe i troškovi materijala

Struktura nabavne vrijednosti roba i troškova materijala je data u tabeli.

Opis	2024	2023
Nabavna vrijednost mazuta	1.118.702,92	1.150.950,34
Nabavna vrijednost lož ulja	2.195.526,10	2.138.436,65
Nabavna vrijednost eko dizela	2.627.489,10	2.787.757,48
Nabavna vrijednost TNG	1.639.448,74	1.980.641,20
Nabavna vrijednost TNG - boce	166.147,65	148.044,86
Nabavna vrijednost BMB	6.989,72	6.668,62
Troškovi materijala i uniformi	2.248,70	2.817,92
Troškovi kancelarijskog materijala	3.200,59	3.010,03
Troškovi goriva za grijanje	3.175,88	5.211,84
Troškovi goriva za poslovne svrhe	18.756,05	17.196,53
Troškovi električne energije	13.594,88	14.693,82
Troškovi vode	2.982,15	1.261,25
UKUPNO NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE I TROŠKOVI MATERIJALA	7.798.262,48	8.256.690,54

5. Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)

Ostali troškovi poslovanja su razvrstani u tabeli u nastavku:

Opis	2024	2023
Troškovi transportnih usluga	320,00	1.705,45
Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	17.656,05	16.277,06
Troškovi usluga održavanja vozila	3.998,92	6.453,26
Troškovi ptt usluga	8.945,54	10.232,36
Troškovi poštanskih markica	1.067,95	470,00
Troškovi marketinga	386,65	4.400,00
Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	3.158,48	11.166,31
Troškovi reprezentacije	4.252,83	9.626,95
Troškovi osiguranja imovine	7.164,97	8.544,12
Troškovi osiguranja zaposlenih	1.361,22	1.350,00
Troškovi platnog prometa	1.633,90	2.020,85
Troškovi bankarskih usluga	2.950,46	2.819,29
Troškovi ino platnog prometa	3.454,29	3.583,74
Troškovi provizija po garancijama	12.754,41	14.125,53
Troškovi ostalih članarina	60,00	
Troškovi poreza na imovinu	2.475,28	2.513,88
Troškovi naknada za rad sindikata	13.572,04	13.905,76
Troškovi komunalnih usluga	1.847,16	1.847,16
Troškovi revizije	5.000,00	4.900,00
Troškovi advokatskih usluga	9.352,60	11.495,05
Troškovi notara	999,08	1.418,54
Troškovi procjene	350,00	13.898,00
Troškovi licence	4.340,99	4.306,23
Troškovi registracije službenih vozila	1.958,87	2.159,93
Troškovi kontrole kvaliteta	680,00	650,00
Troškovi donacija	1.540,24	1.525,73
Troškovi sponzorstava	300,00	1.300,00
Troškovi administrativnih i sudskih taksi	1.417,00	1.278,27
Troškovi ostalih nematerijalnih troškova	4.032,82	5.163,77
Nematerijalni troškovi po kolektivnom ugovoru	10.036,80	10.036,80
Troškovi javnog izvršitelja	42,96	151,76
Troškovi obuke	2.215,56	3.516,56
UKUPNO OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA (REZERVISANJA I OSTALI POSLOVNI RASHODI)	129.327,07	172.842,36

6. Amortizacija

Opis	2024	2023
Troškovi amortizacije	51.877,92	48.921,77
UKUPNO TROŠKOVI AMORTIZACIJE	51.877,92	48.921,77

Ukupan iznos amortizacije obračunate za 2024. godinu iznosi 51.877,92€. Obračun amortizacije osnovnih sredstava izvršen je uz uvažavanje i utvrđivanje rezidualne vrijednosti, kao i korisnog vijeka trajanja osnovnih sredstava. Od obračunate vrijednosti iznos od 36.289,44€ se odnosi na amortizaciju osnovnih sredstava koja su u vlasništvu „Montenegro

Bonus“ d.o.o., a razlika od 15.588,48 € se odnosi na objekat koji je uzet u zakup, a obračun izvršen po MSFI 16.

7. Troškovi neto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Opis	2024	2023
Troškovi neto zarada zaposlenih	472.516,32	461.175,77
Troškovi neto zarada po osnovu Ugovora o djelu i ostalih naknada	18.544,70	21.564,20
Troškovi neto zarada Odbora direktora	49.063,72	50.241,59
Troškovi neto zarada Revizorskog odbora	8.371,64	8.388,60
Troškovi pomoći zaposlenima	2.523,10	1.225,30
Troškovi poklona zaposlenima	2.100,00	2.300,00
Troškovi dnevnica za službena putovanja	55,30	756,00
Troškovi prevoza na službenom putu	198,56	93,70
Troškovi smještaja na službenom putu		807,60
Troškovi ostalog prevoza	87,10	391,54
UKUPNO TROŠKOVI NETO ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	553.460,44	546.944,30

8. Troškovi poreza

Opis	2024	2023
Troškovi poreza	40.964,51	38.273,11
UKUPNO TROŠKOVI POREZA	40.964,51	38.273,11

9. Troškovi doprinosa za penzije

Opis	2024	2023
Troškovi doprinosa za penzije	108.772,03	124.227,80
UKUPNO TROŠKOVI DOPRINOSA ZA PENZIJE	108.772,03	124.227,80

10. Troškovi doprinosa

Opis	2024	2023
Troškovi ostalih doprinosa iz i na zarade	10.195,74	13.316,49
Troškovi prireza	6.144,73	5.740,86
UKUPNO TROŠKOVI DOPRINOSA	16.340,47	19.057,35

11. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Opis	2024	2023
UKUPNO TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	719.537,45	728.502,56

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi čine troškovi po strukturama datim u tabelama. Troškovi zarada za zaposlene koji su radno angažovani posredstvom agencije za zapošljavanje su tokom 2024. godine raščlanjeni po pojedinim pripadajućim troškovima zarada.

12. Ostali rashodi iz poslovanja

Opis	2024	2023
Manjkovi robe	7.734,50	12.334,05
Otpisi potraživanja		69,83
Ostali rashodi		0,07
Rashodi iz ranijih godina	1.770,65	1.647,39
Rashod opreme		243,35
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja MSFI 9	4.550,58	
UKUPNO OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA	14.055,73	14.294,69

Ostali rashodi iz poslovanja predstavljeni su strukturom u datoj tabeli, a posebno skrećemo pažnju na sledeće:

- 1) Manjkovi robe se odnose na tečni naftni gas u iznosu od 7.734,50 € koji su nastali usled tehničko - manipulativnih i transportnih gubitaka;
- 2) Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja MSFI 9 obračunati u skladu sa Odlukom broj 01-577 od 28.03.2025. godine o Dopuni Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj 01-365 od 23.03.2023. godine;
- 3) Rashodi iz ranijih godina se odnose na rashode koji su nastali po osnovu usaglašavanja obaveza i potraživanja.

13. Poslovni rezultat

Opis	2024	2023
POSLOVNI REZULTAT	157.158,43	215.618,04

Poslovni rezultat za 2024. godinu u iznosu od 157.158,43 €.

14. Prihodi od kamata

Opis	2024	2023
Prihodi od kamata	239,68	71,87
UKUPNO PRIHODI OD KAMATA	239,68	71,87

15. Pozitivne kursne razlike

Opis	2024	2023
Pozitivne kursne razlike	899,41	3075,03
UKUPNO POZITIVNE KURSNE RAZLIKE	899,41	3.075,03

16. Rashodi kamata

Opis	2024	2023
Rashodi kamata	919,30	9.571,30
Rashodi kamata po msfi 16	2.377,50	2.976,06
Zatezna kamata	0,02	5.981,96
UKUPNO RASHODI KAMATA	3.296,82	18.529,32

Rashodi kamata u 2024. godini se odnose na kamate plaćene na povlačenje sredstva iz overdraft kredita kod Prve banke Crne Gore AD Podgorica - osnovana 1901. godine.

17. Negativne kursne razlike

Opis	2024	2023
Negativne kursne razlike	7.649,72	8.683,66
UKUPNO NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE	7.649,72	8.683,66

18. Finansijski rezultat

Opis	2024	2023
FINANSIJSKI REZULTAT	-9.807,45	-24.066,08

Finansijski rezultat predstavlja razliku između prihoda i rashoda po osnovu kamata, kao i razliku po osnovu pozitivnih i negativnih kursnih razlika.

19. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja

Opis	2024	2023
REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA	147.350,98	191.551,96
Opis	2024	2023

20. Poreski rashod perioda

Opis	2024	2023
Tekući porez na dobit		
Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	-37.931,02	6.280,04
UKUPNO PORESKE RASHOD PERIODA	-37.931,02	6.280,04

Odloženi porez je obračunat primjenom stope od 9% na razliku između računovodstvene i poreske sadašnje vrijednosti osnovnih sredstava.

U obrascu Obračun amortizacije osnovnih sredstava za 2024. godinu doslo je do izmjene kod stope za prvu grupu i to sa 5% na 2,5% kao i uključivanja amortizacije prethodnih godina, takođe za prvu grupu, što je dovelo do znatno niže vrijednosti prve grupe po poreskom bilansu pa samim tim i nastanak odložene poreske obaveze za 2024. godinu u odnosu na 2023. godinu kada je bilo obračunato odloženo poresko sredstvo, pa samim tim i poreskog rashoda perioda.

21. Rezultat nakon oporezivanja

Rezultat nakon oporezivanja za 2024. godinu iznosi 109.419,96 €, dok je rezultat nakon oporezivanja za 2023. godinu 197.832,00 €.

Opis	2024	2023
DOBITAK ILI GUBITAK NAKON OPOREZIVANJA	109.419,96	197.832,00

22. Neto sveobuhvatni rezultat

Opis	2024	2023
NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT	109.419,96	197.832,00

6.5.2 Analitika bilansa stanja

23. Stalna imovina

Opis	2024	2023
Licence	8.590,33	8.590,33
Ispravka vrijednosti-licence	-5.798,49	-3.865,66
UKUPNO NEMATERIJALNA ULAGANJA	2.791,84	4.724,67
Opis	2024	2023
Zemljišta	63.013,26	63.013,26
Gradjevinski objekti	374.567,60	374.567,60
Ispravka vrijednosti - građevinski objekti	-21.799,83	-14.533,22
Spoljašnja uređenja i infrastruktura		
Ispravka vrijednosti - spoljašnja uređenja i infrastruktura		
Imovina sa pravom korišćenja MSFI 16	87.919,31	87.919,31
Ispravka vrijednosti imovine sa pravom korišćenja MSFI 16	-59.340,43	-43.751,95
UKUPNO ZEMLJIŠTE I OBJEKTI	444.359,91	467.215,00
Opis	2024	2023
Ostala oprema	186.988,52	106.128,12
Ispravka vrijednosti - oprema	-38.164,02	-22.941,78
Alati i inventar	1.114,75	1.114,75
Ispravka vrijednosti - inventar	-479,67	-319,78
Namještaj i instalacije	39.245,00	39.245,00
Ispravka vrijednosti - namještaj	-10.591,20	-7.060,80
Vozila	70.343,83	70.343,83
Ispravka vrijednosti - vozila	-24.532,41	-16.354,94
Osnovna sredstva u pripremi		2.000,00
UKUPNO POSTROJENJA I OPREMA	223.924,80	172.154,40
UKUPNO NEKRETNINE; POSTROJENJE, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA	668.284,71	639.369,40
OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	13.412.118,12	0
UKUPNO STALNA IMOVINA	14.083.194,67	644.094,07



U eurima (EUR)	Licence	Zemljišta	Gradjevinski objekti	Imovina sa pravom korišćenja MSFI 16	Ostala oprema	Alati i inventar	Namještaj i instalacije	Vozila	Osnovna sredstva u pripremi	UKUPNO
Nabavna vrijednost										
Stanje na 1. januar 2024.	8.590,33	63.013,26	374.567,60	87.919,31	106.128,12	1.114,75	39.245,00	70.343,83	2.000,00	752.922,20
Povećanja					77.300,40				1.560,00	78.860,40
Prenos sa opreme u pripremi					3.560,00				-3.560,00	0,00
Rashodovanje										0,00
Prodaja										0,00
Stanje na 31. decembar 2024.	8.590,33	63.013,26	374.567,60	87.919,31	186.988,52	1.114,75	39.245,00	70.343,83	0,00	831.782,60
Akumulirana ispravka vrijednosti										
Stanje 1. januar 2024.	3.865,66	0,00	14.533,22	43.751,95	22.941,78	319,78	7.060,80	16.354,94	0,00	108.828,13
Amortizacija za 2023. godinu	1.932,83		7.266,61	15.588,48	15.222,24	159,89	3.530,40	8.177,47		51.877,92
Prodaja/rashod	0,00									0,00
Stanje na 31. decembar 2024.	5.798,49	0,00	21.799,83	59.340,43	38.164,02	479,67	10.591,20	24.532,41	0,00	160.706,05
Sadašnja vrijednost na dan										
31. decembar 2024. godine	2.791,84	63.013,26	352.767,77	28.578,88	148.824,50	635,08	28.653,80	45.811,42		671.076,55
Sadašnja vrijednost na dan										
31. decembar 2023. godine	4.724,67	63.013,26	360.034,38	44.167,36	83.186,34	794,97	32.184,20	53.988,89		644.094,07

Tokom 2022. godine, vršena je procjena imovine na dan 01.01.2022. godine, za koju je Izvještaj o procjeni imovine dostavljen od strane procjenjivača dana 23.02.2023.godine.

Osnovna sredstva koja nijesu u vlasništvu Društva su nakon evidentiranja efekata procjene i korekcija u skladu sa zahtjevima MRS 8, a koje su rezultat ranije izvršenih pogrešnih knjiženja, isknjižena u korist kapitala i revalorizacionih rezervi i evidentirana vanbilansno kao tuđa imovina uz saglasnost Osnivača, odnosno Vlade Crne Gore i u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima ("Sl. list CG", br. 65/20, 146/21).

Osnovna sredstva koja su u vlasništvu „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. sadrže Upravnu zgradu, sa procijenjenom vrijednošću od 374.567,60 €, sa zemljištem čija je procijenjena vrijednost 63.013,26 €, službena vozila čija je procijenjena vrijednost 70.343,83 €, oprema čija je procijenjena/nabavna vrijednost iznosi 186.988,52 €, namještaj čija je procijenjena vrijednost 39.245,00 €, kao i nematerijalna imovina u iznosu od 8.590,33 € što ukupno iznosi 743.863,29 €.

Ukupna ispravka vrijednosti navedene imovine iznosi 101.365,62 €, pa je sadašnja vrijednost imovine koja je u vlasništvu „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. 642.497,67 €.

Pregled vanbilansne imovine je dat u nastavku:

Vanbilansna aktiva - evidencija tuđe imovine					
Konto	Naziv	UK-Duguje	UK-Potrazuje	Saldo duguje	Saldo potražuje
880000	Zemljište skladište naftnih derivata Bar	4.485.336,19		4.485.336,19	
880001	Zemljište skladište naftnih derivata Bijelo Polje	1.258.598,02		1.258.598,02	
880002	Zemljište skladište naftnih derivata Lipci	4.906.690,30		4.906.690,30	
880003	Zemljište skladište naftnog gasa Podgorica	2.097.072,96		2.097.072,96	
880004	Objekat skladište naftnih derivata Bar	727.873,60		727.873,60	
880005	Objekat skladište generalnog tereta Bar	50.861,25		50.861,25	
880006	Objekat skladište naftnih derivata Bijelo Polje	1.515.044,65		1.515.044,65	
880007	Objekat skladište naftnih derivata Lipci	774.367,63		774.367,63	
880008	Objekat skladište naftnog gasa Podgorica	150.319,36		150.319,36	
880009	Spoljno uređenje i infrastruktura sklad. naft. der. Bar	78.909,00		78.909,00	
880010	Spoljno uređenje i infrastruktura sklad. gen. tereta Bar	117.522,00		117.522,00	
880011	Spoljno uređenje i infrastruktura sklad. naft. der. Bijelo Polje	329.903,00		329.903,00	
880012	Spoljno uređenje i infrastruktura sklad. naft. der. Lipci	159.221,55		159.221,55	
880013	Spoljno uređenje i infrastruktura sklad. naft. gasa Podgorica	75.460,34		75.460,34	
880014	Oprema skladište naftnih derivata Bar	28.986,16		28.986,16	
880015	Oprema skladište generalnog tereta Bar	2.400,00		2.400,00	
880016	Oprema skladište naftnih derivata Bijelo Polje	48.979,00		48.979,00	
880017	Oprema skladište naftnih derivata Lipci	23.646,40		23.646,40	
880018	Oprema skladište naftnog gasa Podgorica	54.035,55		54.035,55	
880019	Sitan inventar skladište generalnog tereta Bar	3.899,00		3.899,00	
880020	Sitan inventar skladište naftnih derivata Bijelo Polje	8.709,00		8.709,00	
880021	Investicione nekretnine	5.806.185,00		5.806.185,00	
	UKUPNO	22.704.019,96		22.704.019,96	
Konto	Naziv	UK-Duguje	UK-Potrazuje	Saldo duguje	Saldo potražuje
890000	Vanbilansna evidencija tuđe imovine - pasiva		22.704.019,96		22.704.019,96

Imovina sa pravom korišćenja - MSFI 16 Zakupi: Društvo je odlučilo da primjenjuje standard od 1. januara 2021. godine, primjenom modifikovanog retrospektivnog metoda, bez ponovnog iskazivanja uporednih podataka i upotrebom određenih pojednostavljenja koje standard dozvoljava.

Prema MSFI 16, na dan trajanja zakupa, zakupac obavezu po osnovu toga zakupa mjeri po sadašnjoj vrijednosti svih plaćanja u vezi sa zakupom, koja nijesu izvršena do tog dana. Plaćanja se diskontuju po inkrementalnoj kamatnoj stopi. Inkrementalna kamatna stopa je kamata koju bi zakupac morao da plati da uz slične garancije pozajmi sredstva neophodna za nabavku imovine slične vrijednosti kao što je imovina koja je predmet zakupa u sličnom ekonomskom okruženju.

Knjiženje je odrađeno na osnovu Izvještaja o obračunu ovlaštenog aktuara za 2021. godinu, po Međunarodnom standardu finansijskog izvještavanja 16.

24. Odložena poreska sredstva

Opis	2024	2023
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		1.755,07

Odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze uređuju se MRS 12-Porez na dobit. Odloženo poresko sredstvo predstavlja iznos poreza na dobit koji je preduzeće platilo ili će ga povratiti u narednom periodu po osnovu odbitnih privremenih razlika i prenesenih, a neiskorišćenih poreskih gubitaka.

Odložena poreska obaveza je iznos poreza na dobit koji će preduzeće platiti u budućem vremenskom periodu, a koji nastaje po osnovu privremene razlike.

Pravno lice u finansijskim iskazima može da iskaže ili odloženo poresko sredstvo ili odloženu poresku obavezu.

MRS 12 zahtijeva da pravno lice u finansijskim iskazima pored tekućeg poreza na dobit iskaže i iznos odložene poreske obaveze ili odloženog poreskog sredstva.

Privremene razlike su razlike između knjigovodstvene vrijednosti nekog sredstva ili obaveze prikazane u „Izvještaju o finansijskoj poziciji“ i njihove poreske osnovice utvrđene u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Entitet iskazuje odloženu poresku obavezu u finansijskim iskazima u slučaju kada je sadašnja vrijednost nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme (NPO) veća od njihove vrijednosti (obrazac OA-kolona 8), a ako je sadašnja vrijednost nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme (NPO) manja od njihove neotpisane vrijednosti (obrazac OA-kolona 8) u tom slučaju se radi o odloženom poreskom sredstvu.

Odloženi porez je obračunat primjenom stope od 9% na razliku između računovodstvene i poreske sadašnje vrijednosti osnovnih sredstava.

25. Zalihe

Opis	2024	2023
Zalihe alata i inventara	8.107,90	7.121,99
UKUPNO ZALIHE ALATA I INVENTARA	8.107,90	7.121,99
Zalihe roba TNG	48.723,22	41.921,51
Zalihe roba TNG boce	2.901,98	1.064,04
Zalihe TNG za punjenje boca		
Roba na putu		
UKUPNO ZALIHE	51.625,20	42.985,55

Zalihe roba predstavljaju zalihe tečnog naftnog gasa u količini od 63.488,00 kg.

26. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Opis	2024	2023
OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	13.412.118,12	0

Ostali dugoročni finansijski plasmani se odnose na dugoročna potraživanja od državnih organa i organizacija tj. potraživanja od Vlade Crne Gore, koja je Vlada Crne Gore, u svojstvu osnivača, preuzela notarskim zapisom UZZ 23/2019 od 18.01.2019. godine, a do kraja 2026. godine, na ime obaveza prema Elektroprivredi Crne Gore za električnu energiju koja je isporučena Kombinat aluminijuma u iznosu od 11.385.254 €, a po osnovu Zaključka Vlade Crne Gore broj 07-314 od 27.12.2018. godine. Ostatak potraživanja u iznosu od 2.026.864 € odnosi se na obračunate kamate po istom osnovu, a po osnovu Zaključka Vlade Crne Gore broj 07-179 od 22.10.2020. godine i na osnovu notarskog zapisa UZZ 782/2020 od 04.12.2020. godine, sa krajnjim rokom otplate do kraja 2026. godine.

Navedena električna energija je fakturisana Kombinat aluminijuma - Podgorica i ista su prijavljena kod Privrednog suda nakon otvaranja stečajnog postupka nad Kombinat aluminijuma - Podgorica, koja je ukinuta nakon donošenja Rješenja Privrednog suda Crne Gore, st.br.199/13 od 30.08.2021. godine, kojim je zaključen stečajni postupak nad stečajnim dužnikom "Kombinat Aluminijuma Podgorica" AD Podgorica, a uvidom u podatke Centralnog registra privrednih subjekata, "Kombinat Aluminijuma Podgorica" je obrisao iz istog.

Dopisom broj 02-01-43/23-948/1 od 10.02.2023. godine, Ministar finansija je uputio, između ostalog, Ministarstvo kapitalnih investicija na dalje postupanje povodom prethodno navedenog, upućujući ih na član 19 Zakona o budžetu Crne Gore za 2023. godinu („Sl.list CG“ broj 152/22) kojim se definiše da prihodi po osnovu vlasništva i ostvarene dobiti privrednih subjekata u državnom vlasništvu u Crnoj Gori iz oblasti energetike, u 2023. godini mogu koristiti za regulisanje međusobnih dužničko-povjerilačkih odnosa tih subjekata, čime se očekuje započinjanje realizacije istih u skladu sa prethodno navedenim.

Dopisom broj 01-011/24-465/3 od 28.03.2024. godine, Ministar energetike i rudarstva je, odgovarajući na dopis „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. broj 01-345 od 16.02.2024. godine, povodom regulisanja statusa potraživanja „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. od Vlade Crne Gore informisao Društvo da su u toku aktivnosti na realizaciji zaključaka Vlade Crne Gore broj 07-314 od 27.12.2018. godine i 07-179 od 22.10.2020. godine i konstatovao da je potrebno što urgentnije rješavanje ovog pitanja, te da će Društvo biti blagovremeno obaviješteno o svim daljim aktivnostima i preduzetim koracima.

Dati avansi se odnose u najvećem dijelu odnose na dobavljače za nabavku naftnih derivati:

Konto	Naziv	Saldo
150000	Dati avansi za zalihe i usluge	17.476,87
Sifra	Naziv	Saldo
10124	CTC	554,26
10025	Ina Crna Gora	1.469,10
10207	INA Zagreb	757,76
10018	Jugopetrol Ad	47.496,66
11393	Monteput doo	31,50
10167	NIS - Naftna industrija Srbija	3.942,15
10162	Prva banka Crne Gore	50,00
10532	Zavod za metrologiju	49,00
Saldo:		17.476,87

27. Kratkoročna potraživanja

Opis	2024	2023
Potraživanja od kupaca	931.492,94	1.004.530,64
Sumnjiva i sporna potraživanja	595.707,54	595.772,74
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	-595.707,54	
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca MSFI 9	-39.423,46	-595.772,74
UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA	892.069,48	1.004.530,64
Opis	2024	2023
Potraživanja od zaposlenih	331,97	11,30
Potraživanje od zaposlenih - roba na rate		
Sumnjiva i sporna potraživanja od fizičkih lica	5.601,20	5.650,00
Potraživanja od državnih organa za refundaciju	19.740,34	5.025,43
Potraživanja od državnih organa i organizacija	3.344.575,86	16.756.693,98
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	13,46	13,46
Potraživanja za akcizu od Uprave carina	2.098,11	3.884,27
Ostala potraživanja - interkonekcija		
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	-3.344.575,86	
Ispravka vrijednosti potraživanja od fizičkih lica	-5.601,20	-5.650,00
Potraživanja od uprave carina za carinu	2.195,56	2.195,56
Potraživanja po osnovu pretplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0,00	11,64
Potraživanja po osnovu avansa	0,00	0,00
Potraživanja za PDV	0,00	0,00
UKUPNO OSTALA POTRAŽIVANJA	24.379,44	16.767.835,64
KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	300,00	
UKUPNO KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	916.748,92	17.772.366,28

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2024. godine iznose 931.492,94 €.

Ispravka vrijednosti kupaca, odnosno sumnjiva i sporna potraživanja iznose 595.707,54 €.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca MSFI 9 iznosi 39.423,46 €

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca se odnosi na sledeće kupce:

202009	Sumnjiva i sporna potraživanja	595.707,54
Sifra	Naziv	Saldo
11327	Biotel doo	10.400,19
11348	Courier eco	150,00
11097	Energogas	46.500,35
11382	Fortress	34,20
11077	Galenika	950,00
11050	GPC	4.988,14
11015	Jadransko brodogradiliste	4.780,23
11159	Kartonaza	4,48
11035	Mediterranean shipping doo	3,86
11398	METOH MANASTIRA OSTROGA	0,14
1012699	Montenegro Petrol - stari	0,51
11226	Nokic kompanij	63.087,91
11187	Pistet	4,58
11196	Primorka Gradska pekara	14.604,09
11284	Sato d.o.o.	0,63
11140	Simon voyages	11.102,77
11016	Solana Bajo Sekulic	57.578,20
11359	Sportski centar Zabljak	0,50
11220	Tazeks D.O.O.	4.492,44
11039	Tomato	370.222,86
11302	Uniprom Metali	0,86
11272	Vektra-Boka (Hotel Boka)	3.400,00
11275	Vektra-Boka (Hotel Plaza)	3.400,00
11400	Zitoprodukt doo	0,60
Saldo:		595.707,54

Potraživanja od Vlade Crne Gore, odnose se na preuzete obaveze, saglasno Zaključku Vlade broj 08/56 od 11.07.2013. godine po osnovu obaveza za umanjeње stečajne mase nastalih za vrijeme upravljanja proizvodnjom Kombinata aluminijuma Podgorica AD u stečaju i iznose 3.344.576€.

Društvo je obraćajući se Vladi Crne Gore dopisom broj 01-1484 od 23.12.2021. godine, te Urgencijama broj 01-334 od 15.03.2022.godine i 01-602 od 30.05.2022. godine, te dopisom broj 01-1100 od 13.10.2022. godine, pokušalo obezbijediti definisanje statusa odluka Vlade Crne Gore o pokriću troškova „Montenegro Bonus“ d.o.o. Cetinje po osnovu Ugovora o poslovno – tehničkoj saradnji sa Kombinatom aluminijuma Podgorica AD u stečaju broj 08/56 od 11.07.2013.godine, broj 08-143 od 26.12.2013. godine i broj 08-64/6 od 05.06.2014. godine koje su osnov za regulisanje obaveza prema Kombinat aluminijuma Podgorica AD u stečaju. Na Konsultativnom saslušanju na Odboru za ekonomiju, finansije i budžet koji je održan 27.03.2023. godine na temu: „Rad, izazovi i perspektive društva za proizvodnju, promet roba i usluga „Montenegro Bonus“ d.o.o. Cetinje na koje su pozvani: ministar finansija, potpredsjednik Vlade i ministar kapitalnih investicija i izvršni direktor „Montenegro Bonus“ d.o.o. Cetinje, razmatrana je situacija sa KAP-om u stečaju i konstatovano da će se nakon epiloga sudskog postupka, koji je u toku, reagovati po pitanju prethodno navedenih odluka o pokriću troškova.

U toku 2023. godine, po stupanju na funkciju novog ministra u Ministarstvu energetike i rudarstva, Predsjednica Odbora direktora i Izvršni direktor „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. su održali sastanak sa ministrom i njegovim saradnicima i tom prilikom su ga upoznali sa kompletnom problematikom Društva, sa posebnim osvrtom na rješavanje statusa obaveza

„Montenegro Bonus“ d.o.o. Cetinje prema Kombinat aluminijuma Podgorica AD u stečaju u odnosu na zaključke i odluke Vlade Crne Gore o pokriću troškova „Montenegro Bonus-a“ d.o.o., a po osnovu Ugovora o poslovno tehničkoj saradnji sa Kombinat aluminijuma AD u stečaju, koje se odnose na umanjeње stečajne mase nastale tokom perioda upravljanja KAP-om u stečaju.

„Montenegro Bonus-a“ d.o.o. je u maju 2024. godine pokrenuo tužbu protiv Vlade Crne Gore u cilju naplate potraživanja po osnovu odluka Vlade Crne Gore o pokriću troškova „Montenegro Bonus“ d.o.o. Cetinje po osnovu Ugovora o poslovno – tehničkoj saradnji sa Kombinat aluminijuma Podgorica AD u stečaju broj 08/56 od 11.07.2013.godine, broj 08-143 od 26.12.2013. godine i broj 08-64/6 od 05.06.2014. godine koje su bile osnov za regulisanje obaveza prema Kombinat aluminijuma Podgorica AD u stečaju. Tužba je pokrenuta u iznosu od 969.662,55€, odnosno sa pripadajućim troškovima na 981.232,78€, sa zakonskom zateznom kamatom od 19.05.2021.godine, budući da je Kombinat aluminijuma Podgorica AD u stečaju pomenuti iznos prinudno naplatio 2021. godine sa računa „Montenegro Bonus-a“ d.o.o.

Potraživanja od refundacija se odnose na refundacije za bolovanja od Fonda za zdravstveno osiguranje, Centra za socijalni rad i Zavoda za zapošljavanje po osnovu zaposlenja invalidnih lica.

Potraživanja od Uprave carina se odnose na više plaćene obaveze po osnovu carinskih deklaracija.

28. Gotovina na računima i u blagajni

Opis	2024	2023
Gotovina na žiro računima	817.742,23	1.153.837,40
Gotovina na deviznim računima	0,01	0,01
Gotovina u blagajni	191,68	191,68
Gotovina na platnim karticama	1.266,22	1.563,22
UKUPNO GOTOVINA	819.200,14	1.155.592,31

Gotovinu na računima predstavlja stanje na žiro i deviznim računima kod poslovnih banaka, kao i stanje u blagajni Društva na dan 31.12.2024. godine.

29. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	2024	2023
AVR - kamate - CGES		
Razgraniceni troškovi po osnovu obaveza	1.598,39	2.796,11
AVR - po kolektivnom ugovoru	24.255,60	34.292,40
AVR - participacije za kredit	56.567,16	71.835,00
AVR kamate finansijski lizing	1.819,78	4.197,28
Potraživanja za nefakturisani prihod	9.002,17	9.725,27
AVR-unaprijed placeni troškovi	7.814,46	9.016,91
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	101.057,56	131.862,97

Razgraničeni troškovi po Kolektivnom ugovoru predstavljaju preuzete obaveze po osnovu člana 54 Kolektivnog ugovora Društva broj 01-771/2 od 30.07.2019. godine

Razgraničeni troškovi participacija čine participacije po osnovu kamata po kreditima za rješavanje stambenih pitanja zaposlenih, shodno ugovorima o preuzimanju ispunjenja.

AKTIVA

Opis	2024	2023
UKUPNA AKTIVA	16.034.284,82	19.773.255,11

30. Kapital

Opis	2024	2023
Kapital Društva	50.000,00	50.000,00
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	2.264.105,52	5.445.722,26
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	109.419,96	197.832,00
Gubitak ranijih godina	-3.044.931,88	-3.044.931,88
Gubitak tekuće godine		
Revalorizacije rezerve	131.748,24	133.567,88
UKUPNO KAPITAL	-489.658,16	2.782.190,26

Kapital Društva predstavlja osnivački ulog koji čine sredstva dobijena od strane Vlade CG, na osnovu Ugovora br. 01- 2360/1 od 11.07.2003. godine. U cilju obezbjedjenja minimalnih uslova za nesmetan početak rada, Vlada je kao osnivač uplatila osnivački ulog u visini od 50.000,00 €.

Zaključkom broj 08-011/23-6143/2 od 27.12.2023. godine, Vlada Crne Gore je donijela novi Statut „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. Cetinje, koji je objavljen u Sl. listu Crne Gore broj 7/2024 od 31.01.2024. godine, a koji je usaglašen sa Odlukom o osnivanju Društva od 03.07.2003. godine i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju od 23.12.2021. godine. Članom 7 i 8 novog Statuta, osnovni kapital društva u iznosu od 50.000,00 € je usklađen i sa stanjem u poslovnim knjigama Društva na osnovu čega je izvršena i promjena u CRPS-u, te je kapital u navedenom iznosu i upisan kroz registraski broj 5-0181912/030 od 15.02.2024. godine.

Naraspoređeni gubitak ranijih godina - Od 01.01.2024. u Crnoj Gori je u zvaničnoj primjeni Međunarodni standard finansijskog izvještavanja: MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

Na osnovu istorijskog pregleda kretanja potraživanja određena je istorijska stopa kreditnih gubitaka, tj. ispravke potraživanja u cilju određivanja očekivane buduće stope kreditnih gubitaka, tj. ispravke.

Efekti prve primjene na dan 01.01.2024. godine iznose 34.872,88 € povećanja ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca i po tom osnovu korekcije smanjenje neraspoređenog

dobitka i 3.344.575,86 € ispravke potraživanja od državnih organa i organizacija i po tom osnovu korekcije smanjenja neraspoređenog dobitka. Kumulativna korekcija neraspoređenog dobitka po osnovu efekata prve primjene MSFI 9 iznosi 3.379.448,74 €.

31. Dugoročna rezervisanja

Opis	2024	2023
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	128.365,84	147.539,13
UKUPNO DUGOROČNA REZERVISANJA	128.365,84	147.539,13

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih predstavljaju rezervacije za otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade zaposlenih u skladu sa Izvještajem o obračunu ovlašćenog aktuara za 2024. godinu, po Međunarodnom računovodstvenom standardu 19.

Tokom 2024. godine je izvršena je isplata tri jubilarne nagrade za 20 godina rada u Društvu i jedna otpremnina usled odlaska u penziju i po tom osnovu su ukinuta rezervisanja u iznosu od 22.331,77 €.

32. Dugoročne obaveze

Opis	2024	2023
Ostale dugorocne obaveze	13.412.118,13	13.732.286,00
Dugorocne obaveze po MSFI 16	14.990,00	32.978,00
UKUPNO OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE	13.427.108,13	13.765.264,00

Ostale dugoročne obaveze čine obaveze prema Elektroprivredi Crne Gore.

33. Odložene poreske obaveze

Opis	2024	2023
Odložene poreske obaveze	37.995,59	0,00
UKUPNO ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	37.995,59	0,00

Odložene poreske obaveze su evidentirane po osnovu razlike sadašnje knjigovodstvene i sadašnje poreske vrijednosti osnovnih sredstava, koja predstavlja osnovicu za obračun odloženog poreza, kao i obaveze po osnovu obračuna odloženog poreza na razliku između procijenjene i knjigovodstvene vrijednosti zemljišta koje je u vlasništvu Društva, a u korist revalorizacionih rezervi.

U obrascu Obračun amortizacije osnovnih sredstava za 2024. godinu doslo je do izmjene kod stope za prvu grupu i to sa 5% na 2,5% kao i uključivanja amortizacije prethodnih godina, takođe za prvu grupu, što je dovelo do znatno niže vrijednosti prve grupe po poreskom bilansu

pa samim tim i nastanak odložene poreske obaveze za 2024. godinu u odnosu na 2023. godinu kada je bilo obračunato odloženo poresko sredstvo.

34. Obaveze po osnovu kredita

Opis	2024	2023
Overdraft kredit	0,00	0,00
Dio ostalih obaveza koje dospijevaju do jedne godine	320.167,87	300.000,00
Kratkoročne obaveze po osnovu zakupa MSFI 16	17.988,00	17.988,00
UKUPNO OBAVEZE PO OSNOVU KREDITA I KREDITNIH INSTITUCIJA	338.155,87	317.988,00

Društvo nema obaveza po osnovu kredita na 31.12.2024. godine. Ugovor o kreditu broj 04-420-9501171.6.6 je zaključen 25.05.2023. godine sa Prvom bankom Crne Gore AD Podgorica - osnovane 1901 na iznos od 200.000,00 € sa rokom dospelja do 25.05.2024. godine, sa sredstvom obezbjeđenja koje čine dvije mjenice i sredstva obezbjeđenja koja su definisana Ugovorom o limitu finansiranja broj 17-01/28469 od 29.11.2021. godine. Ugovor o kreditu broj 04-420-9501255.0 je zaključen 23.05.2024. godine sa Prvom bankom Crne Gore AD Podgorica - osnovane 1901 na iznos od 200.000,00 € sa rokom dospelja do 25.05.2025. godine, sa sredstvom obezbjeđenja koje čine dvije mjenice i sredstva obezbjeđenja koja su definisana Ugovorom o limitu finansiranja broj 17-01/28469 od 29.11.2021. godine.

Novi Ugovor o limitu finansiranja broj 17-01/15212 zaključen je 10.10.2024. godine, čijim zaključenjem je prestao da važi Ugovor o limitu finansiranja broj 17-01/28469 od 29.11.2021. godine. Nova sredstva obezbjeđenja su sledeća:

- 2 Mjenice Klijenta sa mjeničnim ovlašćenjima,
- 40 Ovlašćenja br. 2
- Hipoteka na teret nepokretnosti upisanih u:
 „A“ listu lista nepokretnosti 2826 KO Cetinje I, KP 4600/2, potes Donje polje, zemljište uz privrednu zgradu, površine 733m²; KP 4600/2, BZ 1, potes Donje polje, zgrade u ostaloj privredi, površine u osnovi 218m²;
 „V“ listu lista nepokretnosti 2826, KO Cetinje I, KP 4600/2, BZ 1, zgrade u ostaloj privredi označena kao PD 973 spratnosti P1 i površine 218m²; KP 4600/2, BZ 1, poslovni prostor označen kao PD1, spratnosti P i površine 99m²; KP 4600/2, BZ 1, poslovni prostor označen kao PD2, spratnosti P i površine 99m²; KP 4600/2, BZ1, poslovni prostor označen kao PD3, spratnosti P1 i površine 140m²; KP 4600/2, BZ1, poslovni prostor označen kao PD4, spratnosti P1 i površine 54m².

Dio ostalih obaveza koje dospijevaju do jedne godine u iznosu od 320.167,87 € se odnosi na obaveze koje je potrebno izmiriti tokom 2025. godine, a po osnovu Notarskog zapisa UZZ 37/2022 od 04.02.2022. godine kojim je "Montenegro Bonus" d.o.o. preuzeo plaćanje obaveza prema CGES-u u 35 mjesečnih rata, počevši od februara 2022. godine u ukupnom iznosu od 1.200.167,87 €. "Montenegro Bonus-u" d.o.o je tokom 2023. godine uspio da reprogramira plaćanje ove obaveze i potpisan je novi notarski zapis UZZ 578/2023 od 28.12.2023. godine čime se produžio rok otplate obaveza i broj mjesečnih rata sa 35 na 47, a na račun smanjenja iznosa mjesečne rate za period od 2024. godine do kraja roka otplate umjesto prethodnih 50.000,00 €, na novih 25.000,00 € na mjesečnom nivou, sa poslednjom ratom od 45.167,87 €.

35. Obaveze prema dobavljačima i primljeni avansi

Opis	2024	2023
Primljeni avansi	3.653,99	3.565,70
UKUPNO PRIMLJENI AVANSI	3.653,99	3.565,70
Opis	2024	2023
Dobavljači u Inostranstvu	4.160,00	
Dobavljači	76.023,34	164.457,48
KAP u stečaju - sredstva stečajna masa	2.374.913,31	2.374.913,31
UKUPNO OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA	2.455.096,65	2.539.370,79

Obaveze za stečajnu masu su objašnjene u Napomeni 27, pri čemu je iznos manji za prinudnu naplatu izvršenu nad računima Društva tokom 2021. godine u iznosu od 969.662,55 €. Za ostatak duga od 2.374.913,31 € pokrenut postupak pred Privrednim sudom broj 826/2021 od 15.04.2021. godine.

36. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	2024	2023
Obaveze za neto zarade		22.055,40
Obaveze za prirez na lična primanja	841,14	3.237,14
Obaveze za Jedinstveni racun - zaposleni	9.731,91	12.131,19
Obaveze za Jedinstveni racun - poslodavac	924,10	5.030,70
Obaveze po osnovu kamata		169,09
Obaveze po osnovu provizija	25,88	35,78
Obaveze za porez i prirez za jubilarne nagrade		153,66
Obaveze za prirez za Odbor direktora	4,49	259,81
Obaveze za participacije za kredit		2.836,24
Obaveze provizije po garancijama		250,00
Obaveze po Ugovoru - RK Lovcen	1,73	1,73
Ostala PVR po kolektivnom ugovoru	24.255,60	34.292,40
UKUPNO OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	35.784,85	80.453,14

37. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda

Opis	2024	2023
Obaveze za PDV po prijavama	19.900,38	16.488,09
Obaveze prema Upravi carina	52.190,49	53.819,64
Obaveze za prirez za Ugovor o djelu	19,06	319,42
Unaprijed obracunati troškovi	13.356,53	16.994,54
UKUPNO OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA	85.466,46	87.621,69

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda su dati po strukturi u gornjoj tabeli.

38. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	2024	2023
Obračunati prihodi budućeg perioda	12.315,60	49.262,40
UKUPNO PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	12.315,60	49.262,40

Obračunati prihodi budućeg period se odnose na unaprijed naplaćen zakup poslovnog prostora.

PASIVA

Opis	2024	2023
UKUPNA PASIVA	16.034.284,82	19.773.255,11

39. Unutrašnja revizija

U „Montenegro Bonus-u“ d.o.o. je uspostavljena funkcija unutrašnje revizije. Zadatak unutrašnje revizije je obavljanje poslova koji se odnose na sprovođenje pojedinačnih revizija, priprema i podnošenja strateških i godišnjih planova unutrašnje revizije i nacrt povelje unutrašnje revizije, izrada planova pojedinačnih revizija, praćenje sprovođenja godišnjeg plana unutrašnje revizije i primjena metodologije rada unutrašnje revizije u skladu sa Međunarodnim standardima unutrašnje revizije i Etičkim kodeksom unutrašnjih revizora, izrada i dostavljanje izvještaja o završenoj reviziji, praćenje sprovođenja datih preporuka, izrada plana za kontinuiranu edukaciju, saradnja sa Direktoratom za centralnu harmonizaciju i razvoj unutrašnjih kontrola Ministarstva finansija, Državnom revizorskom institucijom, eksternom revizijom i strukovnim institucijama i izrada godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije.

U „Montenegro Bonus-u“ d.o.o. je uspostavljena funkcija unutrašnje revizije. Zadatak unutrašnje revizije je obavljanje poslova koji se odnose na sprovođenje pojedinačnih revizija, priprema i podnošenja strateških i godišnjih planova unutrašnje revizije i nacrt povelje unutrašnje revizije, izrada planova pojedinačnih revizija, praćenje sprovođenja godišnjeg plana unutrašnje revizije i primjena metodologije rada unutrašnje revizije u skladu sa Međunarodnim standardima unutrašnje revizije i Etičkim kodeksom unutrašnjih revizora, izrada i dostavljanje izvještaja o završenoj reviziji, praćenje sprovođenja datih preporuka, izrada plana za kontinuiranu edukaciju, saradnja sa Direktoratom za centralnu harmonizaciju i razvoj unutrašnjih kontrola Ministarstva finansija, Državnom revizorskom institucijom, eksternom revizijom i strukovnim institucijama i izrada godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije.

40. Transferne cijene

Poreski propisi Crne Gore obuhvataju propise vezano za cijene transfera između povezanih pravnih lica. Važeći propisi definišu princip jednakih uslova odnosno da se transakcije sa povezanim pravnim licima obavljaju po istim uslovima kao i sa trećim licima, kao i metode utvrđivanja transfernih cijena.

Osnivač „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. je Vlada Crne Gore, a u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, povezana lica su sva pravna lica koja su pod direktnom ili indirektnom kontrolom vlasnika. S obzirom na to da je „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. u 100% državnom vlasništvu, povezana lica obuhvataju sva pravna lica u vlasništvu države Crne Gore, kao i opštine koje država može kontrolisati. Detaljan pregled povezanih lica je dat u Izvještaj o transfernim cijenama - „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. Cetinje za 2024. godinu.

41. Potencijalne obaveze

Sudski sporovi

S obzirom na to da Društvo očekuje pozitivan ishod u svim sudskim sporovima nije izvršeno rezervisanje po sporovima, zbog neispunjenosti bilo kojeg od tri kumulativna uslova iz stava 1, člana 21 Dugoročna rezervisanja, pa je u obavezi da u Napomenama objelodani potencijalne obaveze i samim tim iste objelodanjuje u nastavku.

Društvo je u svojstvu tužioca ili tužene stranke u sporovima, na dan 31.12.2024. godine u više sudskih sporova pred Privrednim sudom u Crnoj Gori.

Pred Privrednim sudom se vodi parnični postupak, a predmet spora je predlog tužioca, EN+Group Limited, da sud utvrdi da potraživanje koje „Montenegro Bonus“ d.o.o. ima prijavljeno u stečajnom postupku koji se vodi nad Kombinatom aluminijuma Podgorica AD nije osnovano. Potraživanje koje se osporava, odnosi se na fakture za isporučenu električnu energiju koju je shodno zaključenom ugovoru „Montenegro Bonus“ d.o.o. isporučivao Kombinat aluminijuma Podgorica AD.

Takođe se pred Privrednim sudom vodi parnični postupak za utvrđenje visine dugovanja koji "Energogas" d.o.o. kao tuženi, duguje „Montenegro Bonus-u“ d.o.o.

Pred istim sudom se vodi i postupak između Kombinata aluminijuma Podgorica AD u stečaju, kao tužioca i tuženog „Montenegro Bonus“ d.o.o., a predmet spora je sticanje bez osnova u ukupnom iznosu od 2.374.813,37 € sa zakonskom zateznom kamatom. Kompletan iznos po pitanju ovog spora je već prethodno prikazan u obavezama Društva i objašnjen kroz Napomenu broj 34.

Pred istim sudom vodi se i postupak iniciran tužbom od strane „Humci“ d.o.o., a radi utvrđivanja ništavosti izjave o prebijanju od 17.02.2017. do 31.12.2021.godine i naknadu štete.

U Upravi za nekretnine se vodi upravni postupak po osnovu zahtjeva za upis prava korišćenja i upravljanja. Postupak je iniciran kod Uprave za nekretnine PJ Podgorica, po zahtjevu radi upisa prava korišćenja i upravljanja na katastarskoj parceli 1305 i objektima na njoj, zavedene u listu nepokretnosti br. 3643 KO Dajbabe. Sve nepokretnosti iz predmetnog Lista nepokretnosti upisane su kao svojina Energogas-a d.o.o. Podgorica, zbog čega je predmetni postupak prekinut, budući da je Zaštitnik imovinsko pravnih interesa Crne Gore inicirao postupak kod Uprave za katastar PJ Podgorica, radi ispitivanja i utvrđivanja načina upisa Energogas-a d.o.o. Podgorica na datim parcelama. Postupak po zahtjevu ZUPI i dalje je u toku, zbog čega još nije nastavljen postupak koji je u prekidu, a radi upisa prava korišćenja i upravljanja.

Pred Upravnim sudom Crne Gore vodi se postupak u kojem je tužilac „Montenegro Bonus“ d.o.o. protiv tuženog Država Crna Gora - Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, a predmet spora je poništaj rješenja tuženog broj 15-2029/2 od 23.03.2021. godine. Upravni sud Crne Gore je dana 25.05.2023. godine donio presudu poslovne oznake U.br.1851/21 kojom je usvojio tužbeni zahtjev tužioca „Montenegro Bonus“ d.o.o, poništio je rješenje Ministarstva finansija i socijalnog staranja. Donošenjem ove presude Upravnog suda, postupak je ponovo vraćen na početak tj. na ponovno odlučivanje Ministarstva po podnijetom zahtjevu.

Pred Privrednim sudom se vodi parnični postupak u kojem tužilac „Montenegro Bonus“ d.o.o protiv tuženog Država Crna Gora traži da se tužena Država Crna Gora obaveže da plati iznos od 981.232,78 € sa zakonskom zateznom kamatom od 19.05.2021. godine do konačne isplate, sa ukupnim troškovima vođenja postupka, u roku od 15 dana od dana prijema prepisa presude pod prijetnjom izvršenja.

Pred Osnovnim sudom u Cetinju i Višim sudom u Podgorici se vodi nekoliko radnih sporova.

42. Događaji nakon bilansa

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo materijalno značajnih događaja koji bi mogli imati uticaja na poštenu prezentaciju priloženih finansijskih iskaza.

6.6 Finansijski i racio pokazatelji

Racio analiza predstavlja osnovni instrument za procjenu finansijske pozicije i potencijala preduzeća. Stavljanjem u odnos logički povezanih cjelina iz finansijskih izvještaja (Bilans stanja i Bilans uspjeha), dolazi se do rezultata uspostavljenih relacija koji za cilj imaju ocjenu stanja i aktivnosti preduzeća.

6.6.1 Pokazatelji ekonomičnosti

Na osnovu pokazatelja ekonomičnosti zaključujemo da je Društvo u 2024. godini svojim prihodima pokrilo ukupne troškove poslovanja.

<i>Ekonomičnost ukupnog poslovanja</i>	2022	2023	2024
<i>Ukupni prihodi</i>	10.425.486,00	9.440.016,86	8.871.358,17
<i>Ukupni rashodi</i>	13.449.763,00	9.248.464,90	8.724.007,19
<i>Ukupni prihodi / Ukupni rashodi</i>	0,78	1,02	1,02

<i>Ekonomičnost redovnog poslovanja</i>	2022	2023	2024
<i>Poslovni prihodi</i>	10.418.751,00	9.436.869,96	8.870.219,08
<i>Poslovni rashodi</i>	10.622.706,00	9.206.957,23	8.699.004,92
<i>Poslovni prihodi / Poslovni rashodi</i>	0,98	1,02	1,02

6.6.2 Pokazatelji likvidnosti

<i>Koeficijent trenutne likvidnosti</i>	2022	2023	2024
<i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</i>	58.057,00	1.155.592,31	819.200,14
<i>Kratkoročne obaveze</i>	3.623.699,00	3.012.004,78	2.904.801,29
<i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti / Kratkoročne obaveze</i>	0,02	0,38	0,28

<i>Tekuća likvidnost</i>	2022	2023	2024
<i>Angažovana obrtna sredstva</i>	19.698.764,00	18.995.543,00	1.850.032,59
<i>Kratkoročne obaveze</i>	3.623.699,00	3.012.004,78	2.904.801,29
<i>Angažovana obrtna sredstva / Kratkoročne obaveze</i>	5,44	6,31	0,64

<i>Koeficijent ubrzane likvidnosti</i>	2022	2023	2024
<i>Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina</i>	19.591.375,00	18.927.958,59	1.735.949,06
<i>Kratkoročne obaveze</i>	3.623.699,00	3.012.004,78	2.904.801,29
<i>Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina / Kratkoročne obaveze</i>	5,41	6,28	0,60

<i>Koeficijent finansijske stabilnosti</i>	2022	2023	2024
<i>Stalna imovina</i>			

	683.328,00	644.094,07	14.083.194,67
<i>Kapital</i>	2.620.331,00	2.782.190,26	489.658,16
<i>Dugoročne obaveze</i>	14.083.252,00	13.765.264,00	13.427.108,13
<i>Stalna imovina / (Kapital + Dugoročne obaveze)</i>	0,04	0,04	1,09

6.6.3 Pokazatelji zaduženosti

<i>Koeficijent zaduženosti</i>	2022	2023	2024
<i>Ukupne obaveze</i>	17.851.392,00	16.924.807,91	16.460.275,26
<i>Ukupna imovina</i>	20.552.123,00	19.773.255,11	16.034.284,82
<i>Ukupne obaveze / Ukupna imovina</i>	0,87	0,86	1,03

<i>Koeficijent finansijskog leveridža</i>	2022	2023	2024
<i>Ukupne obaveze</i>	17.851.392,00	16.924.807,91	16.460.275,26
<i>Ukupan kapital</i>	2.620.331,00	2.782.190,26	489.658,16
<i>Ukupne obaveze / Ukupan kapital</i>	6,81	6,08	-33,62

<i>Faktor zaduženosti</i>	2022	2023	2024
<i>Ukupne obaveze</i>	17.851.392,00	16.924.807,91	16.460.275,26
<i>Neraspoređena dobit + Amortizacija</i>	6.896.911,00	5.816.397,17	2.502.852,55
<i>Ukupne obaveze / (Neraspoređena dobit + Amortizacija)</i>	2,59	2,91	6,58

6.6.4 Pokazatelji aktivnosti

<i>Obrt potraživanja</i>	2022	2023	2024
<i>Prihodi od prodaje</i>	10.211.135,00	9.260.085,94	8.660.778,24
<i>Prosječna potraživanja od kupaca</i>	972.153,50	998.974,82	948.300,06
<i>Prihodi od prodaje / Prosječna potraživanja od kupaca</i>	10,50	9,27	9,13

<i>Dani vezivanja potraživanja</i>	2022	2023	2024
365	365	365	365
<i>Obrt potraživanja</i>	10,50	9,27	9,13
365 / Obrt potraživanja	34,75	39,38	39,97

<i>Obrt zaliha</i>	2022	2023	2024
<i>Trošak prodatih proizvoda</i>	9.676.719,00	8.256.690,54	7.798.262,48
<i>Prosječne zalihe</i>	138.359,00	87.486,71	90.833,97
<i>Trošak prodatih proizvoda / Prosječne zalihe</i>	69,94	94,38	85,85

<i>Obrt vezivanja zaliha</i>	2022	2023	2024
365	365	365	365
<i>Obrt zaliha</i>	69,94	94,38	85,85
365 / Obrt zaliha	5,22	3,87	4,25

6.6.5 Pokazatelji profitabilnosti

EBIT	2022	2023	2024
<i>Rezultat prije oporezivanja</i>	- 3.024.276,00	191.551,96	147.350,98
<i>Rashodi kamata</i>	197.556,42	18.526,32	3.296,82
<i>Rezultat prije oporezivanja + Rashodi kamata</i>	-2.826.719,58	210.078,28	150.647,80

EBITDA	2022	2023	2024
<i>Rezultat prije oporezivanja</i>	- 3.024.276,00	191.551,96	147.350,98
<i>Rashodi kamata</i>	197.556,42	18.526,32	3.296,82
<i>Amortizacija</i>	48.042,00	48.921,77	51.877,92
<i>Rezultat prije op + Kamate + Amortizacija</i>	-2.778.677,58	259.000,05	202.525,72

Stopa prinosa na kapital (ROE)	2022	2023	2024
<i>Neto rezultat</i>	- 3.044.932,00	197.832,00	109.419,96
<i>Kapital</i>			-

	2.620.331,00	2.782.190,26	489.658,16
Neto rezultat / Ukupan sopstveni kapital	-1,16	0,07	-0,22

Stopa prinosa sredstava (ROA)	2022	2023	2024
Neto rezultat	- 3.044.932,00	197.832,00	109.419,96
Ukupna imovina	20.552.123,00	19.773.255,11	16.034.284,82
Neto rezultat / Ukupan sopstveni kapital	-0,15	0,01	0,01

6.6.6 Ostali pokazatelji

Rentabilnost ukupnog kapitala	2022	2023	2024
Neto rezultat	- 3.044.932,00	197.832,00	109.419,96
Kapital	2.620.331,00	2.782.190,26	489.658,16
Neto rezultat / Kapital	-116,20%	7,11%	-22,35%

Povrat na uložena sredstva	2022	2023	2024
Neto rezultat	- 3.044.932,00	197.832,00	109.419,96
Osnovna sredstva	683.328,00	644.094,07	14.083.194,67
Obrtna sredstva	19.698.764,00	18.995.543,00	1.850.032,59
Neto rezultat/(Osnovna sredstva + Obrtna sredstva)	-14,94%	1,01%	0,69%

Neto profitna marža (A)	2022	2023	2024
Neto rezultat	- 3.044.932,00	197.832,00	109.419,96
Prihod od prodaje	10.211.135,00	9.260.085,94	8.660.778,24
Neto profit / Prihod od prodaje	-29,82%	2,14%	1,26%

Neto profitna marža (B)	2022	2023	2024
Neto rezultat	- 3.044.932,00	197.832,00	109.419,96
Ukupni prihodi	10.425.486,00	9.440.016,86	8.871.358,17
Neto rezultat / Ukupni prihodi	-29,21%	2,10%	1,23%

<i>Ekonomičnost</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Ukupni prihodi</i>	10.425.486,00	9.440.016,86	8.871.358,17
<i>Ukupni rashodi</i>	13.449.763,00	9.248.464,90	8.724.007,19
<i>Ukupni prihodi / Ukupni rashodi</i>	<i>0,78</i>	<i>1,02</i>	<i>1,02</i>

<i>Odnos troškova zaposlenih i poslovnih prihoda</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Trošak zaposlenih</i>	742.784,00	728.502,56	719.537,45
<i>Poslovni prihodi</i>	10.418.751,00	9.436.869,96	8.870.219,08
<i>Trošak zaposlenih / Poslovni prihodi</i>	<i>7,13%</i>	<i>7,72%</i>	<i>8,11%</i>

<i>Odnos troškova amortizacije i prihoda od prodaje</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Trošak amortizacije</i>	48.042,00	48.921,77	51.877,92
<i>Prihodi od prodaje</i>	10.211.135,00	9.260.085,94	8.660.778,24
<i>Trošak amortizacije / Prihodi od prodaje</i>	<i>0,47%</i>	<i>0,53%</i>	<i>0,60%</i>

<i>Utrošena sredstva po zaposlenom</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Trošak materijala</i>	9.676.719,00	8.256.690,54	7.798.262,48
<i>Prosječan broj zaposlenih</i>	30	30	30
<i>Trošak materijala / Prosječan broj zaposlenih</i>	<i>322.557,30</i>	<i>275.223,02</i>	<i>259.942,08</i>

<i>Participacija troškova kamate u ukupnim rashodima</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Trošak kamate</i>	197.556,42	18.526,32	3.296,82
<i>Ukupni rashodi</i>	13.449.763,00	9.248.464,90	8.724.007,19
<i>Trošak kamate / Ukupni rashodi</i>	<i>1,47%</i>	<i>0,20%</i>	<i>0,04%</i>

<i>Participacija troškova kamate u ukupnim prihodima</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Trošak kamate</i>	197.556,42	18.526,32	3.296,82

<i>Ukupni prihodi</i>	10.425.486,00	9.440.016,86	8.871.358,17
<i>Trošak kamate / Ukupni prihodi</i>	1,89%	0,20%	0,04%

<i>Pokrivenost troškova kamatama - Analiza finansijske moći</i>	2022	2023	2024
<i>Poslovni rezultat</i>	- 2.814.978,00	215.618,04	161.709,01
<i>Troškovi kamata</i>	197.556,42	18.526,32	3.296,82
<i>Poslovni dobitak / Troškovi kamata</i>	-1424,90%	1163,85%	4905,00%

6.6.7 Rekapitulacija pokazatelja

POKAZATELJI	2022	2023	2024
Ekonomičnost ukupnog poslovanja	0,78	1,02	1,02
Ekonomičnost redovnog poslovanja	0,98	1,02	1,02
Koeficijent tekuće likvidnosti	5,44	6,31	0,64
Koeficijent trenutne likvidnosti	0,02	0,38	0,28
Koeficijent ubrzane likvidnosti	5,41	6,28	0,60
Koeficijent finansijske stabilnosti	0,04	0,04	1,09
Pokrivenost troškova kamatama	-14,25	11,64	49,05
Neto profitna marža (A)	-0,30	0,02	0,01
Neto profitna marža (B)	-0,29	0,02	0,01
Participacija troškova kamate u ukupnim rashodima	0,01	0,00	0,00
Participacija troškova kamate u ukupnim prihodima	0,02	0,00	0,00
Koeficijent zaduženosti	0,87	0,86	1,03
Koeficijent finansijskog leveridža	6,81	6,08	-33,62
Faktor zaduženosti	2,59	2,91	6,58
EBIT	-2.826.720 €	210.078 €	150.648 €
EBITDA	-2.778.678 €	259.000 €	202.526 €
Stopa prinosa na kapital (ROE)	-1,16	0,07	-0,22
Stopa prinosa na sredstva (ROA)	-0,15	0,01	0,01
Obrt potraživanja	10,50	9,27	9,13
Dani vezivanja potraživanja	34,75	39,38	39,97
Obrt zaliha	69,94	94,38	85,85
Obrt vezivanja zaliha	5,22	3,87	4,25

6.6.8 Analiza boniteta - Z-score

Postoje brojni modeli koji se u savremenim uslovima poslovanja koriste za ocjenu kreditnog boniteta i predviđanje vjerovatnoće stečaja preduzeća. Jedan od tih modela jeste i Altmanov Z - score model. Na osnovu prilagođavanja originalnog modela predviđanja vjerovatnoće stečaja, koji je primjenljiv samo na preduzeća čijim se akcijama trguje na organizovanom tržištu, nastao je modifikovan model primenljiv na preduzeća čijim se akcijama ne trguje na organizovanom tržištu. Altmanov model je danas opšte prihvaćen model koji služi za predviđanje bankrota preduzeća. Zasniva se na analizi bilansa preduzeća.

Z-SCORE				
R. br.	Pozicija	2022	2023	2024
1	<i>Ukupna sredstva</i>	20.552.123,00	19.773.255,11	16.034.284,82
2	<i>Tekuća imovina</i>	19.698.764,00	18.995.543,00	1.850.032,59
3	<i>Stalna imovina</i>	683.328,00	644.094,07	14.083.194,67
4	<i>Obrtni kapital (2-3)</i>	19.015.436,00	18.351.448,93	12.233.162,08
5	<i>X1 (4/1)</i>	0,93	0,93	-0,76
6	<i>Zadržani (neraspoređeni) dobitak</i>	6.741.750,00	5.643.554,81	2.373.525,48
7	<i>X2 (6/1)</i>	0,33	0,29	0,15
8	<i>Zarada prije odbitka kamata i poreza na dobitak</i>	-2.826.719,58	210.078,28	150.647,80
9	<i>X3 (8/1)</i>	-0,14	0,01	0,01
10	<i>Kapital</i>	2.620.331,00	2.782.190,26	-489.658,16
11	<i>Obaveze</i>	17.851.392,00	16.924.807,91	16.460.275,26
12	<i>X4 (10/11)</i>	0,15	0,16	-0,03
13	<i>Prihodi od prodaje</i>	10.211.135,00	9.260.085,94	8.660.778,24
14	<i>X5 (13/1)</i>	0,50	0,47	0,54
Z-SCORE		1,70	2,12	-0,15

$Z > 2,99$	Stabilno i uspješno poslovanje
$1,81 < Z < 2,99$	Postoje problemi u poslovanju
$Z < 1,81$	Loše poslovanje

6.6.9 BEX – Business Excellence Model

BEX model se koristi za procjenu poslovne izvrsnosti preduzeća pomoću finansijskih pokazatelja zasnovanih na finansijskim izvještajima. Konstruisan je, matematičkom, primjenom četiri pokazatelja :

- X1 – Profitabilnost
- X2 – Stvaranje vrijednosti
- X3 – Likvidnost
- X4 – Snaga finansiranja

<i>BEX - Business Excellence Model</i>				
<i>Redni broj</i>	<i>Pozicija</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
1	<i>EBIT</i>	-2.826.719,58 €	210.078,28 €	150.647,80 €
2	<i>Ukupna aktiva</i>	20.552.123,00 €	19.773.255,11 €	16.034.284,82 €
3	<i>X1 (1/2)</i>	-0,14	0,01	0,01
4	<i>Neto profit nakon oporezivanja</i>	-3.024.276,00 €	191.551,96 €	147.350,98 €
5	<i>Ukupan kapital</i>	2.620.331,00 €	2.782.190,26 €	-489.658,16 €
6	<i>X2 (4/5)</i>	-1,15	0,07	-0,30
7	<i>Obrtna sredstva</i>	19.698.764,00 €	18.995.543,00 €	1.850.032,59 €
8	<i>Ukupna aktiva</i>	20.552.123,00 €	19.773.255,11 €	16.034.284,82 €
9	<i>X3 (7/8)</i>	0,96	0,96	0,12
10	<i>Neto rezultat</i>	-3.044.932,00 €	197.832,00 €	109.419,96 €
11	<i>Amortizacija</i>	48.042,00 €	48.921,77 €	51.877,92 €
12	<i>Ukupne obaveze</i>	17.851.392,00 €	16.924.807,91 €	16.460.275,26 €
13	<i>X4 (5*(10+11)/12)</i>	-0,84	0,07	0,05
	<i>BEX</i>	-0,84	0,21	-0,14

<i>BEX > 4</i>	<i>Odlično poslovanje</i>
<i>2 < BEX < 4</i>	<i>Veoma dobro poslovanje</i>
<i>1 < BEX < 2</i>	<i>Dobro poslovanje</i>
<i>0 < BEX < 1</i>	<i>Potrebno poboljšanje</i>
<i>BEX < 0</i>	<i>Loše poslovanje</i>

6.6.10 Zmijewski score

Zmijewski model mjeri uspješnost poslovanja, zaduženosti i likvidnosti preduzeća.

<i>Zmijewski-Score</i>				
<i>Redni broj</i>	<i>Pozicija</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
1	<i>Neto dobit</i>	-3.044.932,00 €	197.832,00 €	109.419,96 €
2	<i>Ukupna aktiva</i>	20.552.123,00 €	19.773.255,11 €	16.034.284,82 €
3	<i>X1 (1/2)</i>	-0,15	0,01	0,01
4	<i>Ukupne obaveze</i>	17.851.392,00 €	16.924.807,91 €	16.460.275,26 €
5	<i>Ukupna imovina</i>	20.552.123,00 €	19.773.255,11 €	16.034.284,82 €
6	<i>X2 (4/5)</i>	0,87	0,86	1,03
7	<i>Obrtna imovina</i>	19.698.764,00 €	18.995.543,00 €	1.850.032,59 €
8	<i>Kratkoročne obaveze</i>	3.623.699,00 €	3.012.004,78 €	2.904.801,29 €
9	<i>X3 (7/8)</i>	5,44	6,31	0,64
Zmijewski-Score		1,34	0,56	1,52

<i>P < 0,5</i>	<i>Dobro poslovanje</i>
<i>P >= 0,5</i>	<i>Loše poslovanje</i>

6.7 Komparacija poslovnih aktivnosti u odnosu na planirano za 2024. godinu

R.B.	Opis	REALIZOVANO 2024	PLAN 2024	Razlika u nominalnom iznosu	Razlika u procentualnom iznosu	Ostvareno u odnosu na planirano
1	Prihodi od prodaje mazuta	1.717.306,61	1.776.000,00	- 58.693,39	- 3,30	96,70
2	Prihodi od prodaje lož ulja	2.223.513,21	2.370.000,00	- 146.486,79	- 6,18	93,82
3	Prihodi od prodaje eko dizela	2.673.053,70	2.905.000,00	- 231.946,30	- 7,98	92,02
4	Prihodi od prodaje TNG	1.790.687,43	2.439.000,00	- 648.312,57	- 26,58	73,42
5	Prihodi od prodaje TNG - boce	249.097,07	271.040,00	- 21.942,93	- 8,10	91,90
6	Prihodi od prodaje BMB	7.120,22	7.500,00	- 379,78	- 5,06	94,94
7	Prihod od ostalih roba	-	-	-	-	-
8	PRIHODI OD PRODAJE ROBA I USLUGA	8.660.778,24	9.768.540,00	- 1.107.761,76	- 11,34	88,66
9	Prihodi od zakupa	147.787,20	147.787,20	-	-	100,00
10	Ostali poslovni prihodi	11.929,93	12.900,00	- 970,07	- 7,52	92,48
11	UKUPNO PRIHODI	8.820.495,37	9.929.227,20	- 1.108.731,83	- 11,17	88,83
12	Nabavna vrijednost mazuta	1.118.702,92	1.161.600,00	- 42.897,08	- 3,69	96,31
13	Nabavna vrijednost lož ulja	2.195.526,10	2.336.000,00	- 140.473,90	- 6,01	93,99
14	Nabavna vrijednost eko dizela	2.627.489,10	2.847.500,00	- 220.010,90	- 7,73	92,27
15	Nabavna vrijednost tng- uvoz	1.639.448,74	2.160.000,00	- 520.551,26	- 24,10	75,90
16	Nabavna vrijednost TNG - boce	166.147,65	172.040,00	- 5.892,35	- 3,42	96,58
17	Nabavna vrijednost BMB	6.989,72	7.373,55	- 383,83	- 5,21	94,79
18	Nabavna vrijednost ostalih roba	-	-	-	-	-
19	RASHODI NABAVNE VRIJEDNOSTI ROBA I USLUGA	7.754.304,23	8.684.513,55	- 930.209,32	- 10,71	89,29
20	Rashodi po osnovu zarada	620.793,64	691.460,00	- 70.666,36	- 10,22	89,78
21	Rashodi po osnovu Ugovora o djelu i ostalih nadoknada	22.739,19	24.920,00	- 2.180,81	- 8,75	91,25
22	Rashodi po osnovu naknada Odbora direktora	62.668,92	65.000,00	- 2.331,08	- 3,59	96,41
23	Rashodi po osnovu naknada revizorskog odbora	8.371,64	8.480,00	- 108,36	- 1,28	98,72
24	UKUPNO RASHODI LIČNIH PRIMANJA	714.573,39	789.860,00	- 75.286,61	- 9,53	90,47
25	Tr. Pomoći zaposlenima	2.523,10	2.500,00	23,10	0,92	100,92
26	Tr. Poklona zaposlenima	2.100,00	2.200,00	- 100,00	- 4,55	95,45
27	Tr. Dnevica za službeno putovanje	55,30	2.000,00	- 1.944,70	- 97,24	2,77
28	Tr. Prevoza na službenom putu	198,56	400,00	- 201,44	- 50,36	49,64
29	Tr. Smještaja na službenom putu	-	2.000,00	- 2.000,00	- 100,00	-
30	Tr. Ostalog prevoza	87,10	150,00	- 62,90	- 41,93	58,07
31	Tr. transportnih usluga	320,00	2.100,00	- 1.780,00	- 84,76	15,24
32	Tr. Potrošne robe (33+34+35)	2.058,70	4.500,00	- 2.441,30	- 54,25	45,75
33	Tr. Potrošne robe - sredstva za održavanje higijene	621,41	1.000,00	- 378,59	- 37,86	62,14
34	Tr. Potrošne robe - ubrusi	889,38	1.000,00	- 110,62	- 11,06	88,94
35	Tr. Potrošne robe - sitan inventar, materijal i oprema	547,91	2.500,00	- 1.952,09	- 78,08	21,92
36	Tr. Kancelarijskog materijala + toneri (37+38)	3.200,59	5.000,00	- 1.799,41	- 35,99	64,01
37	Tr. Kancelarijskog materijala	2.376,40	2.500,00	- 123,60	- 4,94	95,06
38	Tr. Kancelarijskog materijala - tonera	824,19	2.500,00	- 1.675,81	- 67,03	32,97
39	Tr. Goriva za grijanje	3.175,88	5.500,00	- 2.324,12	- 42,26	57,74
40	Tr. Goriva za poslovne svrhe	18.756,05	23.000,00	- 4.243,95	- 18,45	81,55
41	Tr. Električne energije	13.594,88	13.500,00	94,88	0,70	100,70
42	Tr. Vode	2.982,15	2.000,00	982,15	49,11	149,11
43	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava (44+...+55)	17.656,05	19.300,00	- 1.643,95	- 8,52	91,48
44	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - agregat	1.108,35	1.500,00	- 391,65	- 26,11	73,89
45	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - kontrola PP aparata	160,00	300,00	- 140,00	- 46,67	53,33
46	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - finansijski program	6.500,00	6.000,00	500,00	8,33	108,33
47	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - antivirus licence	1.075,28	1.000,00	75,28	7,53	107,53
48	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - održavanje tehničke opreme	2.970,00	4.000,00	- 1.030,00	- 25,75	74,25
49	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - popravka računara i računarske opreme	-	1.000,00	- 1.000,00	- 100,00	-
50	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - web site	1.200,00	1.200,00	-	-	100,00
51	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - domen mnb	250,00	250,00	-	-	100,00
52	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - tel.oprema, centrala, sip trunk, ostalo	540,87	1.000,00	- 459,13	- 45,91	54,09
53	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - održavanje rezervoara Obod i EG	962,00	950,00	12,00	1,26	101,26
54	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - monitoring sistem	593,55	593,55	-	-	100,00
55	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - popravka vage i program za mjerenje	2.296,00	2.100,00	196,00	9,33	109,33

R.B.	Opis	REALIZOVANO 2024	PLAN 2024	Razlika u nominalnom iznosu	Razlika u procentualnom iznosu	Ostvareno u odnosu na planirano
56	Tr. Usluga održavanja vozila (57+58+59)	3.998,92	5.705,00	- 1.706,08	- 29,90	70,10
57	Tr. Usluga održavanja vozila - servisi	3.021,23	3.810,00	- 788,77	- 20,70	79,30
58	Tr. Usluga održavanja vozila - nabavka guma i zamjena guma	855,69	1.135,00	- 279,31	- 24,61	75,39
59	Tr. Usluga održavanja vozila - pranje vozila	122,00	760,00	- 638,00	- 83,95	16,05
60	Tr. Zakupa	-	17.988,00	- 17.988,00	- 100,00	-
61	Tr. Ptt usluga (62+63)	8.945,54	9.500,00	- 554,46	- 5,84	94,16
62	Tr. Ptt usluga - mobilni	7.238,61	7.500,00	- 261,39	- 3,49	96,51
63	Tr. Ptt usluga - fiksni	1.706,93	2.000,00	- 293,07	- 14,65	85,35
64	Tr. Poštanskih markica i poštanske usluge	1.067,95	1.000,00	67,95	6,79	106,80
65	Tr. Oglasa u štampi - reklamnog materijala	386,65	2.000,00	- 1.613,35	- 80,67	19,33
66	Tr. Reprezentacije - kafe kuhinja	1.898,00	1.500,00	398,00	26,53	126,53
67	Tr. Reprezentacije	2.354,83	3.500,00	- 1.145,17	- 32,72	67,28
68	Tr. Osiguranja imovine	7.164,97	7.650,00	- 485,03	- 6,34	93,66
69	Tr. Osiguranja zaposlenih	1.361,22	1.350,00	11,22	0,83	100,83
70	Tr. Platnog prometa	1.633,90	2.500,00	- 866,10	- 34,64	65,36
71	Tr. Bankarskih usluga	2.950,46	2.840,00	110,46	3,89	103,89
72	Tr. Ino platnog prometa	3.454,29	4.800,00	- 1.345,71	- 28,04	71,96
73	Tr. Provizija po garancijama	12.754,41	15.050,00	- 2.295,59	- 15,25	84,75
74	Tr. Poreza na imovinu	2.475,28	2.550,00	- 74,72	- 2,93	97,07
75	Tr. Naknada za rad sindikata	13.572,04	13.572,04	-	-	100,00
76	Tr. Komunalnih usluga	1.847,16	1.847,16	-	-	100,00
77	Tr. Revizije	5.000,00	5.000,00	-	-	100,00
78	Tr. Advokatskih usluga	9.352,60	7.000,00	2.352,60	33,61	133,61
79	Tr. Notara	999,08	2.000,00	- 1.000,92	- 50,05	49,95
80	Tr. Procjene	350,00	350,00	-	-	100,00
81	Tr. Naknade za licencu	4.340,99	6.000,00	- 1.659,01	- 27,65	72,35
82	Tr. Registracije službenih vozila	1.958,87	2.300,00	- 341,13	- 14,83	85,17
83	Tr. Kontrole kvaliteta	680,00	650,00	30,00	4,62	104,62
84	Tr. Donacija	1.540,24	1.420,00	120,24	8,47	108,47
85	Tr. Sponzorstava	300,00	1.780,00	- 1.480,00	- 83,15	16,85
86	Tr. Administrativnih i sudskih taksi	1.417,00	1.500,00	- 83,00	- 5,53	94,47
87	Tr. Javnog izvršitelja	42,96	500,00	- 457,04	- 91,41	8,59
88	Tr. Obuke	2.215,56	3.750,00	- 1.534,44	- 40,92	59,08
89	Tr. Uniformi	190,00	190,00	-	-	100,00
90	Tr. Nematerijalni po kolektivnom ugovoru	10.036,80	10.036,80	-	-	100,00
91	Tr. Ostalih nematerijalnih troškova - agencija i ostali	4.092,82	4.650,00	- 557,18	- 11,98	88,02
92	UKUPNO OSTALI RASHODI (25+...+91)	175.090,90	224.089,00	- 48.998,10	- 21,87	78,13
93	UKUPNO RASHODI	8.643.968,52	9.698.462,55	- 1.054.494,03	- 10,87	89,13
94		-	-	-	-	-
95	Amortizacija	36.289,44	42.600,00	- 6.310,56	- 14,81	85,19
96		-	-	-	-	-
97	Amortizacija MSFI 16	15.588,48	15.588,48	-	-	100,00
98		-	-	-	-	-
99	POSLOVNI REZULTAT	124.648,93	188.164,65	- 63.515,72	- 33,76	66,24
100		-	-	-	-	-
101	Prihodi od kamata	239,68	239,68	-	-	100,00
102	Pozitivne kursne razlike	899,41	1.650,00	- 750,59	- 45,49	54,51
103	Rashodi kamata	919,32	11.350,00	- 10.430,68	- 91,90	8,10
104	Kamate MSFI 16	2.377,50	2.377,50	-	-	100,00
105	Negativne kursne razlike	7.649,72	8.920,00	- 1.270,28	- 14,24	85,76
106		-	-	-	-	-
107	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	- 9.807,45	- 18.620,00	8.812,55	- 47,33	52,67
108		-	-	-	-	-
109	Prihodi od ukidanja rezervisanja	4.142,85	4.142,85	-	-	100,00
110	Prihodi od refundacije	44.351,45	47.350,00	- 2.998,55	- 6,33	93,67
111	Prihodi iz prethodnih izvještajnih perioda	0,50	-	0,50	-	100,00
112	viskovi	1.114,91	1.114,91	-	-	100,00
113	Rashod opreme	-	-	-	-	-
114	Manjkovi	7.734,50	14.256,00	- 6.521,50	- 45,75	54,25
115	Otpis potraživanja	-	-	-	-	-
116	Troskovi rezervisanja za naknade i druge beneficije	3.158,48	3.158,48	-	-	100,00
117	Ostali rashodi	-	-	-	-	-
118	Rashodi ranijih godina	1.770,65	1.770,65	-	-	100,00
119	Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda	37.931,02	37.931,02	-	-	100,00
120	Rashodi po osnovu uskladjivanja vrijednosti potraživanja MSFI 9	4.550,58	4.550,58	-	-	100,00
121	Naplatena otpisana potraživanja	114,00	-	114,00	-	100,00
122	REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI	- 5.421,52	33.094,00	- 38.515,52	- 116,38	- 16,38
123		-	-	-	-	-
124	NETO DOBIT / GUBITAK	109.419,96	202.638,65	- 93.218,69	- 46,00	54,00

derivat	REALIZOVANO 2024	PLAN 2024	Razlika u nominalnom iznosu	Razlika u procentualnom iznosu	Ostvareno u odnosu na planirano
mazut	1.534.020,00	1.600.000,00	- 65.980,00	- 4,12	95,88
loz ulje	2.076.353,00	2.000.000,00	76.353,00	3,82	103,82
euro dizel	2.376.733,10	2.500.000,00	- 123.266,90	- 4,93	95,07
TNG	2.136.688,00	3.000.000,00	- 863.312,00	- 28,78	71,22
TNG boce	194.815,00	220.000,00	- 25.185,00	- 11,45	88,55
BMB	5.806,69	6.000,00	- 193,31	- 3,22	96,78
Ukupna količina u lit/kg	8.324.415,79	9.326.000,00	- 1.001.584,21	- 10,74	89,26
profit po derivatima					
derivat	REALIZOVANO 2024	PLAN 2024	Razlika u nominalnom iznosu	Razlika u procentualnom iznosu	Ostvareno u odnosu na planirano
mazut	598.603,69	614.400,00	- 15.796,31	- 2,57	97,43
loz ulje	27.987,11	34.000,00	- 6.012,89	- 17,68	82,32
euro dizel	45.564,60	57.500,00	- 11.935,40	- 20,76	79,24
TNG	151.238,69	279.000,00	- 127.761,31	- 45,79	54,21
TNG boce	82.949,42	99.000,00	- 16.050,58	- 16,21	83,79
BMB	130,50	126,45	4,05	3,21	103,21
ukupno profit po derivatima	906.474,01	1.084.026,45	- 177.552,44	- 16,38	83,62
Marže po derivatima					
derivat	REALIZOVANO 2024	PLAN 2024	Razlika u nominalnom iznosu	Razlika u procentualnom iznosu	Ostvareno u odnosu na planirano
mazut	0,390	0,384	0,006	1,62	101,62
loz ulje	0,013	0,017	- 0,004	- 20,71	79,29
euro dizel	0,019	0,023	- 0,004	- 16,65	83,35
TNG	0,071	0,093	- 0,022	- 23,89	76,11
TNG boce	0,426	0,450	- 0,024	- 5,38	94,62
BMB	0,022	0,021	0,001	6,64	106,64
Prosječna marža po lit/kg	0,109	0,116	- 0,007	- 6,32	93,68

6.8 Komparacija poslovnih aktivnosti u odnosu na prethodnu 2023. godinu

R.B.	Opis	REALIZOVANO 2024	REALIZOVANO 2023	Razlika u nominalnom iznosu	Razlika u procentualnom iznosu	Ostvareno u odnosu na prethodnu godinu
1	Prihodi od prodaje mazuta	1.717.306,61	1.766.115,37	- 48.808,76	- 2,76	97,24
2	Prihodi od prodaje lož ulja	2.223.513,21	2.171.934,47	51.578,74	2,37	102,37
3	Prihodi od prodaje eko dizela	2.673.053,70	2.842.467,62	-169.413,92	- 5,96	94,04
4	Prihodi od prodaje TNG	1.790.687,43	2.244.220,08	-453.532,65	- 20,21	79,79
5	Prihodi od prodaje TNG - boce	249.097,07	228.555,34	20.541,73	8,99	108,99
6	Prihodi od prodaje BMB	7.120,22	6.793,06	327,16	4,82	104,82
7	Prihod od ostalih roba	-	-	-	-	-
8	PRIHODI OD PRODAJE ROBA I USLUGA	8.660.778,24	9.260.085,94	-599.307,70	- 6,47	93,53
9	Prihodi od zakupa	147.787,20	147.787,20	-	-	100,00
10	Ostali poslovni prihodi	11.929,93	14.371,48	- 2.441,55	- 16,99	83,01
11	UKUPNO PRIHODI	8.820.495,37	9.422.244,62	-601.749,25	- 6,39	93,61
12	Nabavna vrijednost mazuta	1.118.702,92	1.150.950,34	- 32.247,42	- 2,80	97,20
13	Nabavna vrijednost lož ulja	2.195.526,10	2.138.436,65	57.089,45	2,67	102,67
14	Nabavna vrijednost eko dizela	2.627.489,10	2.787.757,48	-160.268,38	- 5,75	94,25
15	Nabavna vrijednost tng- uvoz	1.639.448,74	1.980.641,20	-341.192,46	- 17,23	82,77
16	Nabavna vrijednost TNG - boce	166.147,65	145.052,92	21.094,73	14,54	114,54
17	Nabavna vrijednost BMB	6.989,72	6.668,62	321,10	4,82	104,82
18	Nabavna vrijednost ostalih roba	-	-	-	-	-
19	RASHODI NABAVNE VRIJEDNOSTI ROBA I USLUGA	7.754.304,23	8.212.499,15	-458.194,92	- 5,58	94,42
20	Rashodi po osnovu zarada	620.793,64	622.174,60	- 1.380,96	- 0,22	99,78
21	Rashodi po osnovu Ugovora o djelu i ostalih nadoknada	22.739,19	25.484,33	- 2.745,14	- 10,77	89,23
22	Rashodi po osnovu naknada Odbora direktora	62.668,92	66.880,89	- 4.211,97	- 6,30	93,70
23	Rashodi po osnovu naknada revizorskog odbora	8.371,64	8.388,60	- 16,96	- 0,20	99,80
24	UKUPNO RASHODI LIČNIH PRIMANJA	714.573,39	722.928,42	- 8.355,03	- 1,16	98,84
25	Tr. Pomoći zaposlenima	2.523,10	1.225,30	1.297,80	105,92	205,92
26	Tr. Poklona zaposlenima	2.100,00	2.300,00	- 200,00	- 8,70	91,30
27	Tr. Dnevnica za službena putovanja	55,30	756,00	- 700,70	- 92,69	7,31
28	Tr. Prevoza na službenom putu	198,56	93,70	104,86	111,91	211,91
29	Tr. Smještaja na službenom putu	-	807,60	- 807,60	- 100,00	-
30	Tr. Ostalog prevoza	87,10	391,54	- 304,44	- 77,75	22,25
31	Tr. transportnih usluga	320,00	1.705,45	- 1.385,45	- 81,24	18,76
32	Tr. Potrošne robe (33+34+35)	2.058,70	1.734,41	324,29	18,70	118,70
33	Tr. Potrošne robe - sredstva za održavanje higijene	621,41	-	621,41	-	-
34	Tr. Potrošne robe - ubrusi	889,38	-	889,38	-	-
35	Tr. Potrošne robe - sitan inventar, materijal i oprema	547,91	-	547,91	-	-
36	Tr. Kancelarijskog materijala + toneri (37+38)	3.200,59	3.010,03	190,56	6,33	106,33
37	Tr. Kancelarijskog materijala	2.376,40	-	2.376,40	-	-
38	Tr. Kancelarijskog materijala - tonera	824,19	-	824,19	-	-
39	Tr. Goriva za grijanje	3.175,88	5.211,84	- 2.035,96	- 39,06	60,94
40	Tr. Goriva za poslovne svrhe	18.756,05	17.196,53	1.559,52	9,07	109,07
41	Tr. Električne energije	13.594,88	14.693,82	- 1.098,94	- 7,48	92,52
42	Tr. Vode	2.982,15	1.261,25	1.720,90	136,44	236,44
43	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava (44+...+55)	17.656,05	16.277,06	1.378,99	8,47	108,47
44	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - agregat	1.108,35	-	1.108,35	-	-
45	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - kontrola PP aparata	160,00	-	160,00	-	-
46	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - finansijski program	6.500,00	-	6.500,00	-	-
47	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - antivirus licence	1.075,28	-	1.075,28	-	-
48	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - održavanje tehnicke opreme	2.970,00	-	2.970,00	-	-
49	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - popravka racunara i racunarske opreme	-	-	-	-	-
50	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - web site	1.200,00	-	1.200,00	-	-
51	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - domen mnb	250,00	-	250,00	-	-
52	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - tel.oprema, centrala, sip trunk, ostalo	540,87	-	540,87	-	-
53	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - održavanje rezervoara Obod i EG	962,00	-	962,00	-	-
54	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - monitoring sistem	593,55	-	593,55	-	-
55	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava - popravka vage i program za mjerenje	2.296,00	-	2.296,00	-	-

R.B.	Opis	REALIZOVANO 2024	REALIZOVANO 2023	Razlika u nominalnom iznosu	Razlika u procentualnom iznosu	Ostvareno u odnosu na prethodnu godinu
56	Tr. Usluga održavanja vozila (57+58+59)	3.998,92	6.453,26	- 2.454,34	- 38,03	61,97
57	Tr. Usluga održavanja vozila - servisi	3.021,23		3.021,23		
58	Tr. Usluga održavanja vozila - nabavka guma i zamjena guma	855,69		855,69		
59	Tr. Usluga održavanja vozila - pranje vozila	122,00		122,00		
60	Tr. Zakupa	-	-	-		
61	Tr. Ptt usluga (62+63)	8.945,54	10.232,36	- 1.286,82	- 12,58	87,42
62	Tr. Ptt usluga - mobilni	7.238,61		7.238,61		
63	Tr. Ptt usluga - fiksni	1.706,93		1.706,93		
64	Tr. Poštanskih markica i poštanske usluge	1.067,95	470,00	597,95	127,22	227,22
65	Tr. Oglasa u štampi - reklamnog materijala	386,65	4.400,00	- 4.013,35	- 91,21	8,79
66	Tr. Reprezentacije - kafe kuhinja	1.898,00	9.626,95	- 7.728,95	- 80,28	19,72
67	Tr. Reprezentacije	2.354,83		2.354,83		
68	Tr. Osiguranja imovine	7.164,97	8.544,12	- 1.379,15	- 16,14	83,86
69	Tr. Osiguranja zaposlenih	1.361,22	1.350,00	11,22	0,83	100,83
70	Tr. Platnog prometa	1.633,90	2.020,85	- 386,95	- 19,15	80,85
71	Tr. Bankarskih usluga	2.950,46	2.819,29	131,17	4,65	104,65
72	Tr. Ino platnog prometa	3.454,29	3.583,74	- 129,45	- 3,61	96,39
73	Tr. Provizija po garancijama	12.754,41	14.125,53	- 1.371,12	- 9,71	90,29
74	Tr. Poreza na imovinu	2.475,28	2.513,88	- 38,60	- 1,54	98,46
75	Tr. Naknada za rad sindikata	13.572,04	13.905,76	- 333,72	- 2,40	97,60
76	Tr. Komunalnih usluga	1.847,16	1.847,16	-	-	100,00
77	Tr. Revizije	5.000,00	4.900,00	100,00	2,04	102,04
78	Tr. Advokatskih usluga	9.352,60	11.495,05	- 2.142,45	- 18,64	81,36
79	Tr. Notara	999,08	1.418,54	- 419,46	- 29,57	70,43
80	Tr. Procjene	350,00	13.898,00	- 13.548,00	- 97,48	2,52
81	Tr. Naknade za licencu	4.340,99	4.306,23	34,76	0,81	100,81
82	Tr. Registracije službenih vozila	1.958,87	2.159,93	- 201,06	- 9,31	90,69
83	Tr. Kontrole kvaliteta	680,00	650,00	30,00	4,62	104,62
84	Tr. Donacija	1.540,24	1.525,73	14,51	0,95	100,95
85	Tr. Sponzorstava	300,00	1.300,00	- 1.000,00	- 76,92	23,08
86	Tr. Administrativnih i sudskih taksi	1.417,00	1.278,27	138,73	10,85	110,85
87	Tr. Javnog izvršitelja	42,96	151,76	- 108,80	- 71,69	28,31
88	Tr. Obuke	2.215,56		2.215,56		
89	Tr. Uniformi	190,00	1.083,51	- 893,51	- 82,46	17,54
90	Tr. Nematerijalni po kolektivnom ugovoru	10.036,80		10.036,80		
91	Tr. Ostalih nematerijalnih troškova - agencija i ostali	4.092,82	18.717,13	- 14.624,31	- 78,13	21,87
92	UKUPNO OSTALI RASHODI (25+...+91)	175.090,90	211.441,58	- 36.350,68	- 17,19	82,81
93	UKUPNO RASHODI	8.643.968,52	9.146.869,15	- 502.900,63	- 5,50	94,50
94		-	-	-		
95	Amortizacija	36.289,44	33.333,29	2.956,15	8,87	108,87
96		-	-	-		
97	Amortizacija MSFI 16	15.588,48	15.588,48	-	-	100,00
98		-	-	-		
99	POSLOVNI REZULTAT	124.648,93	226.453,70	- 101.804,77	- 44,96	55,04
100		-	-	-		
101	Prihodi od kamata	239,68	71,87	167,81	233,49	333,49
102	Pozitivne kursne razlike	899,41	3.075,03	- 2.175,62	- 70,75	29,25
103	Rashodi kamata	919,32	15.553,26	- 14.633,94	- 94,09	5,91
104	Kamate MSFI 16	2.377,50	2.976,06	- 598,56	- 20,11	79,89
105	Negativne kursne razlike	7.649,72	8.683,66	- 1.033,94	- 11,91	88,09
106		-	-	-		
107	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	- 9.807,45	- 24.066,08	14.258,63	- 59,25	40,75
108		-	-	-		
109	Prihodi od ukidanja rezervisanja	4.142,85	573,81	3.569,04	621,99	721,99
110	Prihodi od refundacije	44.351,45	11.634,36	32.717,09	281,21	381,21
111	Prihodi iz prethodnih izvještajnih perioda	0,50	2.417,17	- 2.416,67	- 99,98	0,02
112	viskovi	1.114,91	-	1.114,91		
113	Rashod opreme	-	243,35	- 243,35	- 100,00	-
114	Manjkovi	7.734,50	12.334,05	- 4.599,55	- 37,29	62,71
115	Otpis potraživanja	-	69,83	- 69,83	- 100,00	-
116	Troskovi rezervisanja za nakande i druge beneficije	3.158,48	11.166,31	- 8.007,83	- 71,71	28,29
117	Ostali rashodi	-	0,07	- 0,07	- 100,00	-
118	Rashodi ranijih godina	1.770,65	1.647,39	123,26	7,48	107,48
119	Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda	37.931,02	6.280,04	31.650,98	503,99	603,99
120	Rashodi po osnovu uskladjivanja vrijednosti potraživanja MSFI 9	4.550,58		4.550,58		
121	Naplaćena otpisana potraživanja	114,00		114,00		
122	REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI	- 5.421,52	- 4.555,62	- 865,90	19,01	119,01
123		-	-	-		
124	NETO DOBIT / GUBITAK	109.419,96	197.832,00	- 88.412,04	- 44,69	55,31

derivat	REALIZOVANO 2024	REALIZOVANO 2023	Razlika u nominalnom iznosu	Razlika u procentualnom iznosu	Ostvareno u odnosu na prethodnu godinu
mazut	1.534.020,00	1.585.540,00	- 51.520,00	- 3,25	96,75
loz ulje	2.076.353,00	1.832.377,00	243.976,00	13,31	113,31
euro dizel	2.376.733,10	2.446.285,03	- 69.551,93	- 2,84	97,16
TNG	2.136.688,00	2.762.169,00	-625.481,00	- 22,64	77,36
TNG boce	194.815,00	183.755,00	11.060,00	6,02	106,02
BMB	5.806,69	5.380,58	426,11	7,92	107,92
Ukupna količina u lit/kg	8.324.415,79	8.815.506,61	- 491.090,82	- 5,57	94,43
profit po derivatima					
derivat	REALIZOVANO 2024	REALIZOVANO 2023	Razlika u nominalnom iznosu	Razlika u procentualnom iznosu	Ostvareno u odnosu na prethodnu godinu
mazut	598.603,69	615.165,03	- 16.561,34	- 2,69	97,31
loz ulje	27.987,11	33.497,82	- 5.510,71	- 16,45	83,55
euro dizel	45.564,60	54.710,14	- 9.145,54	- 16,72	83,28
TNG	151.238,69	263.578,88	- 112.340,19	- 42,62	57,38
TNG boce	82.949,42	83.502,42	- 553,00	- 0,66	99,34
BMB	130,50	124,44	6,06	4,87	104,87
ukupno profit po derivatima	906.474,01	1.050.578,73	- 144.104,72	- 13,72	86,28
Marže po derivatima					
derivat	REALIZOVANO 2024	REALIZOVANO 2023	Razlika u nominalnom iznosu	Razlika u procentualnom iznosu	Ostvareno u odnosu na prethodnu godinu
mazut	0,390	0,388	0,002	0,58	100,58
loz ulje	0,013	0,018	- 0,005	- 26,27	73,73
euro dizel	0,019	0,022	- 0,003	- 14,28	85,72
TNG	0,071	0,095	- 0,025	- 25,82	74,18
TNG boce	0,426	0,454	- 0,029	- 6,30	93,70
BMB	0,022	0,023	- 0,001	- 2,83	97,17
Prosječna marža po lit/kg	0,109	0,119	- 0,010	- 8,63	91,37

7. RIZICI

7.1 Registar rizika

ŠIFRA	VRSTA	NAZIV	VLASNIK	VJEROVAT NOĆA	UTICAJ	INDEKS	MJERE OTKLANJANJA	ZADUŽENA OSOBA	DATUM MJERENJA
PKID1	Operativni	Na pitanje GIFUIK-a je stavljen odgovor „DA“ a nijesu usvojeni potrebni procesi i kontrole što dovodi do lažne Izjave o fiskalnoj odgovornosti a time i novčanom kaznom za instituciju i odgovorno lice	Koordinator aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrole	2	5	10	Utvrđivanje i izrada dokaza ili izmjena odgovora	Koordinator aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrole	27.12.2023.
PKID1	Operativni	Nema potrebnih pisanih dokumenata za najmanje 98% poslovnih aktivnosti što rezultira	Koordinator aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrole	2	5	10	Utvrđivanje i izrada dokaza ili izmjena odgovora	Koordinator aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrole	27.12.2023.



		nepravilnošću u Izjavi odgovornog lica							
PKID1	Operativni	Pogrešno izrađeni ili nису izrađeni propisani obraci što rezultira nepoštivanjem zakonskih odredbi i kaznom	Koordinator aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrole	1	5	5	Kontrola i ispravka	Koordinator aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrole	27.12.2023.
PKID2	Operativni	Odlučivanje mimo zakona i propisa rezultira kaznenim mjerama	Izvršni direktor	2	5	10	Upozorenje na nepravilnost	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID2	Operativni	Nekontrolirani poslovnog odlučivanja umanjuje se efikasnost rukovođenja	Izvršni direktor	2	5	10	Sistem izvještavanja o nepravilnostim a	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID2	Operativni	Neodržavanjem kolegijuma umanjuje se efikasnost i	Izvršni direktor	3	5	15	Sistem izvještavanja o nepravilnostim a	Izvršni direktor	27.12.2023.



		efektivnost rukovođenja							
PKID3	Operativni	Izrada plana temeljena na nepotpunim i netačnim ulaznim parametrima	Izvršni direktor	2	5	10	Kontrola tačnosti i potpunosti podataka	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID3	Operativni	Propusti prilikom ocjenjivanja razvoja nove usluge	Izvršni direktor	2	5	10	Kontrola tačnosti i potpunosti podataka	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID4	Operativni	Neodržavanje službenih vozila	Izvršni direktor	3	3	9	Redovna kontrola servisne knjige	Vozač službenog vozila	27.12.2023.
PKID4	Operativni	Korišćenje službenog vozila u privatne svrhe	Izvršni direktor	3	3	9	Kontrola vođenja evidencija	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID4	Operativni	Neblagovremen o ili netačno vođenje evidencije potrošnje goriva	Izvršni direktor	3	3	9	Kontrola nad računima	Samostalni referent za finansijske poslove	27.12.2023.
PKID5	Operativni	Greške u računima	Izvršni direktor	3	2	6	Kontrola računa i pozivanje na ispravak	Izvršni direktor	27.12.2023.



PKID5	Operativni	Neblagovremenost pokretanja procedura određivanja dozvoljene mjesečne potrošnje u slučaju novozaposlenih ili promjena koje nastupe.	Izvršni direktor	3	2	6	Upoznavanje sa procedurom	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID5	Operativni	Neracionalno trošenje sredstava društva usled korišćenja mobilnih telefona u privatne i neposlovne svrhe	Izvršni direktor	2	3	6	Praćenje kretanja troškova	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID6	Operativni	Nije obavljen popis imovine i obaveza jer ne postoji Odluka o sprovođenju popisa niti je imenovana komisija	Izvršni direktor	2	3	6	Izrada i donošenje Odluke o popisu imovine i obveza	Izvršni direktor	27.12.2023.



PKID6	Operativni	Nepridržavanje plana popisa može dovesti do dugotrajnijeg postupka popisa imovine i obveza.	Izvršni direktor	2	3	6	Nadzor nad procesom	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID6	Operativni	Neadekvatno vođenje računa o imovini preduzeća usled nepostojanja (loše izrade) zapisnika o ispravnom stanju prilikom predaje u zakup	Izvršni direktor	2	4	8	Kvalitetna izrada zapisnika o primopredaji u zakup	Popisna komisija	27.12.2023.
PKID6	Operativni	Neadekvatno vođenje računa o imovini preduzeća usled propusta u knjigovodstveno j evidenciji utvrdjenih manjkova i viškova, i utvrđivanja finansijske odgovornosti za utvrdjene	Izvršni direktor	2	4	8	Strogo poštovanje pravilnika/uputstva o vođenju popisnog procesa	Popisna komisija	27.12.2023.



		manjkove							
PKID7	Operativni	Izrada plana temeljena na nepotpunim i netačnim ulaznim parametrima	Izvršni direktor	2	5	10	Kontrola tačnosti i potpunosti podataka	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID7	Operativni	Neizvršenje ili probijanje roka plana	Izvršni direktor	2	5	10	Smjernice i precizni rokovi za donošenje plana	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID7	Operativni	Davanje pogrešnih instrukcija	Izvršni direktor	2	5	10	Smjernice i precizni rokovi za donošenje plana	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID8	Operativni	Ne nabavljaju se zaštitna sredstva što može dovesti do oštećenja zdravlja i drugih štetnih posljedica	Izvršni direktor	2	5	10	Planiranje nabavke zaštitnih sredstava	Izvršni direktor	27.12.2023.



PKID8	Operativni	Neobavljanje unutrašnjeg nadzora nad primjenom pravila zaštite na radu može dovesti do toga da se pravila ne primjenjuju	Izvršni direktor	3	5	15	Izveštaj o sprovođenju zaštite na radu / Bilješka o sprovedenim mjerama	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID8	Operativni	Nesprovođenje zaštite na radu zbog nepoznavanja zakonskih i podzakonskih akata ili nedostatka stručnih ljudskih resursa a što može rezultirati sankcijama ili povredama na radu	Izvršni direktor	1	5	5	Izveštaj o sprovođenju zaštite na radu / Bilješka o sprovedenim mjerama	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID9	Operativni	Neodržavanjem kolegijuma umanjuje se efikasnost rukovođenja	Šef kabineta izvršnog direktora	1	5	5	Sistem izvještavanja o nepravilnostima	Šef kabineta izvršnog direktora	27.12.2023.
PKID9	Operativni	Davanje pogrešnih instrukcija	Šef kabineta izvršnog direktora	3	3	9	Dvojna kontrola	Šef kabineta izvršnog direktora	27.12.2023.



PKID9	Operativni	Neadekvatna kontrola rada	Šef kabineta izvršnog direktora	1	5	5	Vođenje zapisnika o obavljenim dnevnim aktivnostima	Šef kabineta izvršnog direktora	27.12.2023.
PKID9	Operativni	Nepravovremenim izvještavanjem umanjuje se efikasnost rukovođenja.	Šef kabineta izvršnog direktora	1	5	5	Uvođenje opomena i sankcija	Šef kabineta izvršnog direktora	27.12.2023.
PKID10	Operativni	Ne koriste se nove tehnologije koje mogu ubrzati proces, olakšati i smanjiti administrativne troškove	Poslovni sekretar	5	2	10	Planiranje nabavke nove tehnologije komunikacije sa korisnicima	Poslovni sekretar	27.12.2023.
PKID11	Operativni	Neodržavanje voznog parka može dovesti do neispravnosti voznog parka kao i zbog nemarnosti i neodgovornog ponašanja zaposlenog koji je zadužio službeni	Vozač službenog vozila	4	4	16	Nadzor nad procedurom rada, Kontrolna lista rokova za realizaciju servisa	Vozač službenog vozila	27.12.2023.



		automobil							
PKID12	Operativni	Neblagovremen o i neadekvatno izvršavanje radnih zadataka	Vozač službenog vozila	2	5	10	Kontrolna lista rokova za realizaciju dnevni zaduženja	Vozač službenog vozila	27.12.2023.
PSOPP1	Operativni	Nepravovremen o povlačenje zakonskih i drugih propisa može imati za posljedicu korišćenje nevažećih propisa	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	3	5	15	Definisanje konkretnih rokova za povlačenje nevažećih propisa	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP1	Operativni	Dodatni troškovi Društva usled nedovoljnog poznavanja i primjene zakonskih propisa	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	3	5	15	Redovno dostavljanje Kataloga propisa odgovornim licima	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP2	Operativni	Zbog malog odaziva kandidata zahtijevane struke može	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne	2	5	10	Valorizacija radnih mjesta i izmjene sistematizacije	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.



		doći do nedostatka stručnih ljudskih resursa	poslove						
PSOPP2	Operativni	Neostvarivanje ili kašnjenje u ostvarivanju poslovnih ciljeva usled prijema u radni odnos neogovarajućih kadrova	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	3	4	12	Kontinuirana edukacija zaposlenog	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP2	Operativni	Pogrešan unos podataka u Ugovor o radu te poslije u odgovarajuće obrasce za prijavu radnika dovodi do nemogućnosti ostvarenja prava iz radnog odnosa	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	2	2	4	Kontrola i ispravka	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP3	Operativni	Kašnjenje u slanju odgovora na dokumenta koja zahtijevaju poštovanje određenog	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	2	4	8	Kontrolna lista rokova	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.



		zakonskog roka							
PSOPP3	Operativni	Dostava dokumenta na pogrešnu adresu	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	3	2	6	Provjera dostavljene (bitne) pošte	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP3	Operativni	Mogućnost gubitka dokumenta prilikom slanja drugim stranama	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	2	5	10	Uputstvo o kancelarijskom poslovanju	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP4	Operativni	Neblagovremen o obavještanje o potrebama	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	3	3	9	Preciziranje roka za zahtjev za nabavku	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP4	Operativni	Propusti u komunikaciji	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	3	3	9	Davanje jasnih instrukcija	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.



PSOPP4	Operativni	Neblagovremena kupovina	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	3	3	9	Efikasno obezbjeđivanje zahtijevane nabavke	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP5	Operativni	Neodržavanje uzrokuje propadanje objekta ali i opasnost za zaposlene	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	3	5	15	Plan održavanja objekta i Izvještaj o sprovedenim aktivnostima	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP5	Operativni	Velika ulaganja i dodatni troškovi nakon nekog vremena neodržavanja imovine	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	3	5	15	Plan održavanja objekta i Izvještaj o sprovedenim aktivnostima	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP6	Operativni	Pogrešna procjena urednosti zahtjeva može značiti kršenje zakonskih odredbi usljed nepoštovanja čuvanja informacija	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	2	5	10	Mišljenje stručnih lica	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.



PSOPP6	Operativni	Davanje neobjektivne, neblagovremene i neistinite informacije može da dovede do pogrešne slike o preduzeću	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	1	5	5	Kontrola i ispravka	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP6	Operativni	Nedostatak administrativnih i tehničkih kapaciteta za adekvatnu obradu i objavljivanje informacija	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	3	5	15	Planiranje administrativnih i tehničkih kapaciteta	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP7	Operativni	Neblagovremeno podnošenje zahtjeva za korišćenje godišnjeg odmora	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	2	5	10	Organizovanje procesa rada sa adekvatnom zamjenom u toku godišnjeg odmora	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP8	Operativni	Zakonske promjene	Samostalni referent	2	5	10	Redovno praćenje zakonskih propisa	Samostalni referent	27.12.2023.
PSOPP9	Operativni	Ne koriste se nove tehnologije koje mogu ubrzati	Arhivar	5	2	10	Planiranje nabavke nove tehnologije komunikacije	Arhivar	27.12.2023.



		proces, olakšati i smanjiti administrativne troškove					sa korisnicima		
PSOPP9	Operativni	Zbog nepoznavanja zakonskih i podzakonskih akata moguće je nepravilno arhiviranje dokumenata	Arhivar	4	4	16	Plan usavršavanja zaposlenika	Arhivar	27.12.2023.
PSOPP9	Operativni	Oštećenje dokumentacije usljed odlaganja iste u neadekvatnom prostoru i uslovima	Arhivar	4	2	8	Donošenje ili ažuriranje pravilnika o arhiviranju dokumentacije	Arhivar	27.12.2023.
PSOPP9	Operativni	Mogućnost gubitka dokumentacije ili ugovora prilikom slanja drugim stranama na potpis	Arhivar	3	3	9	Softversko rješenje za kancelarijsko poslovanje	Arhivar	27.12.2023.



PSFP1	Operativni	Negativan finansijski uticaj usled nesvrstavanja bitnih projekata u plan	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	2	4	8	Blagovremeno dostavljanje projektnih aktivnosti licima koja izrađuju planove	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFP1	Operativni	Nemogućnost ostvarivanja ciljeva preduzeća usled nepredvidjenih poslovnih okolnosti	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	2	4	8	Brzo usklađivanje finansijskih planova kroz donošenje procedura za brzo djelovanje	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFP1	Operativni	Kašnjenja u izradi plana	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	3	3	9	Kontrolna lista rokova	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFP2	Operativni	Nedovoljan iznos planiranih budžetskih sredstava potrebnih za realizaciju projekta	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	3	3	9	Planiranje prihoda i rashoda	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFP2	Operativni	Neblagovremeno obavljanje poslovnih djelatnosti usled loše	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	3	3	9	Izrada (unapredjenje) i uključivanje stručnih lica za pripremu	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.



		pripremljene tenderske dokumentacije					tenderske dokumentacije		
PSFP2	Operativni	Nejasno postavljena pravila u ugovoru i nerazumjevanje pravila iz ugovora može imati za posljedicu neuspješnu realizaciju projekta ili probijanje rokova u projektu	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	3	4	12	Traženje stručnog mišljenja spoljnih saradnika	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFP3	Operativni	Greške u knjiženjima uzrok su da finansijski izvještaji neće dati odraz stvarnog poslovanja	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	3	5	15	Nadzor nad knjiženjem od strane Izvršnog rukovodioca sektora	Šef računovodstva i platnog prometa	27.12.2023.



PSFP3	Operativni	Pogrešno prikazivanje izvještaja dovodi do prekršaja zakonskih odredbi	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	2	5	10	Kontrola i ispravka	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFP3	Operativni	Kašnjenje prilikom predaje izvještaja dovodi do prekršaja zakonskih i podzakonskih propisa	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	3	5	15	Kontrolna lista rokova	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFP4	Operativni	Pogrešan konto ili pogrešno kontirana poslovna promjena po aktivnosti može rezultirati pogrešnom evidencijom poslovnog događaja	Šef računovodstva i platnog prometa	2	4	8	Nadzor nad knjiženjem od strane Izvršnog rukovodioca sektora	Šef računovodstva i platnog prometa	27.12.2023.
PSFP4	Operativni	Pogrešno knjiženje	Šef računovodstva i platnog prometa	2	3	6	Kontrola i ispravka	Šef računovodstva i platnog prometa	27.12.2023.



PSFP5	Operativni	Gubitak i oštećenje računa ili nemogućnost pronalaženja računa može dovesti do nepodmirenja obaveza prema dobavljačima robe ili isporučiteljima usluga i radova	Šef računovodstva i platnog prometa	2	2	4	Zahtjev za ponovnim ispostavljanjem dokumenta	Šef računovodstva i platnog prometa	27.12.2023.
PSFP5	Operativni	Neadekvatno trošenje novčanih sredstava Društva usled izmirenja obaveza koje prethodno nijesu verifikovane i proknjižene	Šef računovodstva i platnog prometa	2	4	8	Obavezna zabrana izmirenja obaveza bez prethodnog knjiženja istih u Glavnoj Knjizi	Šef računovodstva i platnog prometa	27.12.2023.



PSFP5	Operativni	Nerealno iskazivanje finansijskih obaveza u Bilansima Društva usled knjigovodstvene evidencije ulaznih dokumenata koji prethodno nijesu verifikovani	Šef računovodstva i platnog prometa	2	5	10	Obavezna zabrana knjigovodstvene evidencije ulaznih dokumenata bez prethodne verifikacije istih od strane naručioca dobara (usluge) i/ili izvršnog direktora	Šef računovodstva i platnog prometa	27.12.2023.
PSFP6	Operativni	Neprimanje obavještenja o promjenama zakonske regulative	Obračunski radnik i blagajnik	2	3	6	Kontrolna lista odgovornosti	Obračunski radnik i blagajnik	27.12.2023.



PSFP6	Operativni	Neadekvatno trošenje novčanih sredstava usled nepostojanja vjerodostojne dokumentacije	Obračunski radnik i blagajnik	2	2	4	Aдекватна selekcija zaposlenih, jasno upoznavanje zaposlenih sa etičkim kodeksom, jasno definisane kaznene mjere u okviru procedura koje uređuju blagajničko poslovanje, isplata uz prethodno donošenje Odluke o isplati od strane Izvršnog direktora.	Obračunski radnik i blagajnik	27.12.2023.
PSFP7	Operativni	Greške u obračunu ličnih primanja	Obračunski radnik i blagajnik	2	2	4	Kontrola i ispravka	Obračunski radnik i blagajnik	27.12.2023.
PSFP7	Operativni	Nedovoljno praćenje zakonskih odredbi	Obračunski radnik i blagajnik	1	5	5	Praćenje zakonskih i podzakonskih propisa	Obračunski radnik i blagajnik	27.12.2023.



PSFP7	Operativni	Nedovoljne informatičke razvijenosti aplikativnih softvera za obračun zarada, naknada i drugih primanja zaposlenih	Obračunski radnik i blagajnik	4	4	16	Unapredjenje informacionog sistema iz ove oblasti	Obračunski radnik i blagajnik	27.12.2023.
PSFP8	Operativni	Nepotpuni i nevjerodostojni podaci potrebni za utvrđivanje knjigovodstvenih stanja mogu dovesti do pogrešnog rezultata.	Samostalni referent za računovodstvene poslove	3	5	15	Provjera i nadopuna podataka za knjigovodstvo	Samostalni referent za računovodstvene poslove	27.12.2023.
PSFP8	Operativni	Prilikom unosa u program moguće je napraviti grešku u unosu nabavne vrijednosti osnovnog sredstva što može rezultirati pogrešnim obračunom amortizacije.	Samostalni referent za računovodstvene poslove	2	4	8	Srovođenje dvojne kontrole	Samostalni referent za računovodstvene poslove	27.12.2023.



PSFP8	Operativni	Neažurno usklađivanje obaveza i potraživanja sa partnerima	Samostalni referent za računovodstvene poslove	2	4	8	Srovođenje dvojne kontrole	Samostalni referent za računovodstvene poslove	27.12.2023.
PSFP9	Operativni	Greške prilikom izrade izvještaja	Samostalni referent za planiranje, kontrolu i izvještavanje	2	4	8	Kvalitetno programsko rješenje	Samostalni referent za planiranje, kontrolu i izvještavanje	27.12.2023.
PSFP9	Operativni	Neblagovremen o izvještavanjem umanjuje se efikasnost rukovođenja	Samostalni referent za planiranje, kontrolu i izvještavanje	2	5	10	Uvođenje opomena i sankcija	Samostalni referent za planiranje, kontrolu i izvještavanje	27.12.2023.
PSFP9	Operativni	Greške u finansijskim planovima	Samostalni referent za planiranje, kontrolu i izvještavanje	2	4	8	Redovna kontrola knjiženja i poređenja sa planiranim	Samostalni referent za planiranje, kontrolu i izvještavanje	27.12.2023.
PSFP9	Operativni	Greške prilikom revalorizacije obaveza i potraživanja	Samostalni referent za planiranje, kontrolu i izvještavanje	2	4	8	Definisanje kontrola svih radnji	Samostalni referent za planiranje, kontrolu i izvještavanje	27.12.2023.
PSFP10	Operativni	Neizvršavanje kupoprodajnog ugovora	Samostalni referent za finansijske poslove	2	5	10	Upozorenje ugovornim stranama	Samostalni referent u sektoru za finansijske poslove	27.12.2023.



PSFP10	Operativni	Prezaduženje po osnovu kredita	Samostalni referent za finansijske poslove	1	5	5	Analiza likvidnosti i predlog za reprogramiranje	Samostalni referent u sektoru za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFP10	Operativni	Neblagovremeno obezbjeđivanje bankarskih garancija	Samostalni referent za finansijske poslove	2	5	10	Praćenje rokova za dostavljanje bankarskih garancija u skladu sa tenderskom dokumentacijom	Samostalni referent u sektoru za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFP11	Operativni	Netačna evidencija obaveza kupaca	Samostalni referent za finansijske poslove	2	5	10	Kontrola i ispravka	Samostalni referent za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFP11	Operativni	Kašnjenje u naplati može dovesti do zastare potraživanja	Samostalni referent za finansijske poslove	3	3	9	Radovna kontrola ročnosti potraživanja	Samostalni referent za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFP11	Operativni	Nemogućnost sprovođenja naplate usled visokih iznosa blokiranosti žiro-računa i/ili nepostojanja priliva ili slabog	Samostalni referent za finansijske poslove	3	3	9	Predlog za vansudsko poravnanje	Samostalni referent za finansijske poslove	27.12.2023.



		priliva novčanih sredstava na računima kupaca							
PSKP1	Operativni	Nelikvidnost kupaca	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	4	4	16	Obezbjedenje potraživanja	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	27.12.2023.
PSKP1	Operativni	Nemogućnost naplate potraživanja u rokovima valute predviđenih ugovorima	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	3	5	15	Pokretanje prinudne naplate	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	27.12.2023.
PSKP1	Operativni	Promjene u privrednom okruženju	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	5	3	15	Praćenje okruženja i prilagođavanje promjenama	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	27.12.2023.
PSKP1	Operativni	Rizik berzanskog kretanja nafte i naftnih derivata i valutni rizik	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	4	5	20	Pokretanje mjera zaštite	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	27.12.2023.



PSKP2	Operativni	Neadekvatna izrada ponude	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	4	4	16	Uputstva o izradi ponuda	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	27.12.2023.
PSKP2	Operativni	Nepoštovanje uslova iz Ugovora	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	3	5	15	Obezbeđivanje svih resursa za ispunjavanje Ugovora	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	27.12.2023.
PSKP3	Operativni	Propusti prilikom ukrcaja i otpreme derivata	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	3	5	15	Sprovođenje nadzora nad realizacijom ukrcaja i otpreme derivata	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	27.12.2023.
PSKP3	Operativni	Greške prilikom izrade fakture	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	2	2	4	Obavezna kontrola izrađenih faktura i ispravke grešaka	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	27.12.2023.
PSKP3	Operativni	Kašnjenje u plaćanju kupca	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	3	4	12	Kontaktiranje sa kupcima i opominjanje za plaćanje	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	27.12.2023.
PSKP4	Operativni	Neažurno vođenje evidencije	Šef komercijalne službe	3	2	6	Definisanje rokova za sačinjavanje	Šef komercijalne službe	27.12.2023.



		nabavke/prodaje robe					evidencije		
PSKP4	Operativni	Kašnjenja u dostavi izvještaja	Šef komercijalne službe	3	3	9	Kontrolna lista rokova	Šef komercijalne službe	27.12.2023.
PSKP4	Operativni	Nedovoljan broj prikupljenih ponuda za nabavku robe	Šef komercijalne službe	3	3	9	Upućivanje više zahtjeva za ponudu	Šef komercijalne službe	27.12.2023.
PSKP5	Operativni	Propusti prilikom slanja anketnog upitnika	Šef komercijalne službe	3	1	3	Nadzor nad procesom od strane Izvršnog rukovodioca sektora	Šef komercijalne službe	27.12.2023.
PSKP5	Operativni	Greške u analizi sprovedene ankete	Šef komercijalne službe	3	1	3	Kontrola i ispravka od strane Izvršnog rukovodioca sektora	Šef komercijalne službe	27.12.2023.
PSKP5	Operativni	Nesprovođenje kontrole rješavanja reklamacija	Šef komercijalne službe	3	3	9	Izvještaj o sprovedenim mjerama po osnovu reklamacije sa precizno određenim rokovima	Šef komercijalne službe	27.12.2023.



PSKP6	Operativni	Ne vrši se kontrola izrađenih ponuda što može dovesti do grešaka u ponudi ili neažuriranih ponuda	Samostalni referent za pripremanje ponuda i tehnički razvoj	3	3	9	Povremena kontrola ponuda na uzorcima	Samostalni referent za pripremanje ponuda i tehnički razvoj	21.08.2024.
PSKP6	Operativni	Greške u finansijskom dijelu ponude ili tenderskoj dokumentaciji u cjelini mogu dovesti do neispravnosti ponude, te odbijanju ponude ko neispravne.	Samostalni referent za pripremanje ponuda i tehnički razvoj	3	3	9	Kontrola tenderske dokumentacije i ispravke uočenih nepravilnosti	Samostalni referent za pripremanje ponuda i tehnički razvoj	21.08.2024.
PSKP6	Operativni	Ne vrši se kontrola dokumentacije koja prati robu što može dovesti do prijema robe po uslovima koji nijesu dogovoreni	Samostalni referent za pripremanje ponuda i tehnički razvoj	3	4	12	Kontrola dokumentacije koja orati robu i ispravke uočenih nepravilnosti	Samostalni referent za pripremanje ponuda i tehnički razvoj	21.08.2024.



PSKP7	Operativni	Ne vrši se kontrola zaprimljene robe što može dovesti do zaprimanja robe po uslovima koji nijesu dogovoreni	Komercijalni referent za gas i mazut	3	4	12	Potpis o provjeri kvaliteta i stanja zaprimljene robe	Komercijalni referent za gas i mazut	27.12.2023.
PSKP7	Operativni	Greške u kalkulaciji mogu dovesti do grešaka u daljnjem knjigovodstvenom evidentiranju robe	Komercijalni referent za gas i mazut	2	3	6	Kontrola i ispravka	Komercijalni referent za gas i mazut	27.12.2023.
PSKP7	Operativni	Gubitak dokumentacije ili nepotpuna dokumentacija koja se odnosi na nabavku i otpremu robe može dovesti do netačno evidentiranih podataka u knjigovodstvu	Komercijalni referent za gas i mazut	3	3	9	Softversko rješenje za kancelarijsko poslovanje	Komercijalni referent za gas i mazut	27.12.2023.



PSKP8	Operativni	Greške u kalkulaciji mogu dovesti do grešaka u daljem knjigovodstvenom evidentiranju robe	Komercijalni referent za bijele derivate	3	3	9	Kontrola i ispravka	Komercijalni referent za bijele derivate	27.12.2023.
PSKP8	Operativni	Gubitak dokumentacije ili nepotpuna dokumentacija	Komercijalni referent za bijele derivate	3	4	12	Uputstvo o postupanju sa dokumentacijom	Komercijalni referent za bijele derivate	27.12.2023.
PSKP9	Operativni	Ne vrši se kontrola izrađenih ponuda što može dovesti do grešaka u ponudi ili neažuriranih ponuda	Samostalni komercijalni referent	3	3	9	Povremena kontrola ponuda na uzorcima	Samostalni komercijalni referent	27.12.2023.
PSKP9	Operativni	Greške u finansijskom dijelu ponude u cjelini mogu dovesti do neispravnosti ponude, te odbijanju ponude ko neispravne.	Samostalni komercijalni referent	3	3	9	Kontrola tenderske dokumentacije i ispravke uočenih nepravilnosti	Samostalni komercijalni referent	27.12.2023.



PSKP9	Operativni	Ne vrši se kontrola dokumentacije koja prati robu što može dovesti do prijema robe po uslovima koji nijesu dogovoreni	Samostalni komercijalni referent	3	4	12	Kontrola dokumentacije koja orati robu i ispravke uočenih nepravilnosti	Samostalni komercijalni referent	27.12.2023.
PSKP10	Operativni	Neažurno vođenje evidencije o promjenama zaliha robemogu dati pogrešno stanje zaliha robe na skladištu	Referent otpreme i manipulacije	3	4	12	Nadzor nad procedurom	Referent otpreme i manipulacije	27.12.2023.
PSKP10	Operativni	Prijemna i otpremna dokumentacija ne sadrži sve potrebne elemente	Referent otpreme i manipulacije	3	3	9	Nadzor nad procedurom od strane Izvršnog rukovodioca	Referent otpreme i manipulacije	27.12.2023.
PSKP10	Operativni	Gubitak reklamacione dokumentacije (zapisnika, otpremnice, vagarski list)	Referent otpreme i manipulacije	3	3	9	Formalna provjera i potpis o provjeri	Referent otpreme i manipulacije	27.12.2023.



PSKP11	Operativni	Greške pri izradi fakture	Fakturista	4	4	16	Kontrola i ispravka	Fakturista	27.12.2023.
PSKP11	Operativni	Gubitak dokumentacije	Fakturista	3	2	6	Uputstvo o postupanju sa dokumentacijom	Fakturista	27.12.2023.
PSKP12	Operativni	Neažurne i neatraktivne društvene mreže i internet sajt kompanije	Samostalni referent marketinga	3	4	12	Definisanje konkretnih rokova učestalosti ažuriranja stranica preduzeća	Samostalni referent marketinga	27.12.2023.
PSKP12	Operativni	Nepostojanje marketing kampanje i media planova	Samostalni referent marketinga	3	4	12	Definisanje marketing kampanje i media planova	Samostalni referent marketinga	27.12.2023.
PSKP12	Operativni	Loša reputacija preduzeća	Samostalni referent marketinga	3	5	15	Definisanje Strategije reputacije	Samostalni referent marketinga	27.12.2023.
PSKP13	Operativni	Greške u analizama mogu da dovedu do odlučivanja na temelju pogrešnih informacija	Samostalni referent za analizu tržišta	3	4	12	Kontrola i ispravke grešaka od strane Izvršnog rukovodioca sektora	Samostalni referent za analizu tržišta	27.12.2023.
PSKP13	Operativni	Neredovno praćenje stanja na tržištu usljed odsustva	Samostalni referent za analizu tržišta	2	3	6	Definiranje Strategije praćenja stanja na tržištu	Samostalni referent za analizu tržišta	27.12.2023.



		odgovornih lica							
PSKP14	Operativni	Sigurnost rada skladišta	Šef skladišnih prostora	2	4	8	Edukacija zaposlenih i nadzor nad sprovođenjem aktivnosti	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.
PSKP14	Operativni	Pogrešno evidentiranje stanja zaliha derivata na skladištima	Šef skladišnih prostora	2	4	8	Kontrola i ispravke grešaka	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.
PSKP14	Operativni	Loša komunikacija sa ostalim subjektima u energetsom sektoru	Šef skladišnih prostora	2	5	10	Definisanje linija i načina komunikacije	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.
PSKP15	Operativni	Propusti prilikom provjere novog zaprimljenog uređaja	Šef skladišnih prostora	3	3	9	Potpis o provjeri ispravnosti i stanja zaprimljenog uređaja	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.
PSKP15	Operativni	Neredovno ažuriranje karton uređaja	Šef skladišnih prostora	3	2	6	Kontinuirana kontrola rada po proceduri	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.



PSKP16	Operativni	Nestručno izrađen plan zaštite od požara što može značiti njegovu neprimjenjivost	Šef skladišnih prostora	2	5	10	Stručna provjera Plana od strane internih i eksternih stručnih saradnika	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.
PSKP16	Operativni	Loša obučenost izvršilaca	Šef skladišnih prostora	3	4	12	Provjera osposobljenost i od strane eksternih nadležnih institucija	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.
PSKP16	Operativni	Neotklanjanje utvrđenih nepravilnosti nakon sprovedenih kontrola može dovesti do nefunkcionisanja zaštite od požara i može značiti prekršaj u primjeni propisa	Šef skladišnih prostora	3	5	15	Izvještaj o otklonjenim nepravilnostima	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.



PSKP17	Operativni	Propusti prilikom izrade i realizacije plana koji nijesu regulisani ugovorom	Šef skladišnih prostora	3	3	9	Nadzor nad realizacijom ugovora i upućivanje na propuste, rješavanje propusta u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.
PSKP17	Operativni	Greške prilikom ispunjavanja radnog naloga	Šef skladišnih prostora	2	5	10	Kontrola i ispravke grešaka	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.
PSKP18	Operativni	Nedostatak prijemne i otpremne dokumentacije	Referent otpreme i manipulacije	3	3	9	Uputstvo o postupanju sa dokumentacijom	Referent otpreme i manipulacije	27.12.2023.
PSKP18	Operativni	Nesprovođenje kontrola rješavanja reklamacija	Referent otpreme i manipulacije	3	3	9	Izveštaj o sprovedenim mjerama po osnovu reklamacija	Referent otpreme i manipulacije	27.12.2023.
PSKP19	Operativni	Ne obavlja se kontrola pumpi	Samostalni rukovaoc	3	3	9	Kontrola po uputstvu	Samostalni rukovaoc	27.12.2023.
PSKP19	Operativni	Ne vodi se računa o ispravnom funkcionisanju instalacija	Samostalni rukovaoc	3	3	9	Kontrola po uputstvu	Samostalni rukovaoc	27.12.2023.



PSKP19	Operativni	Kvar mjerne opreme	Samostalni rukovaoc	3	3	9	Blagovremeno prijavljivanje kvara	Samostalni rukovaoc	27.12.2023.
PSKP19	Operativni	Ne otklanjaju se utvrđene nepravilnosti	Samostalni rukovaoc	3	3	9	Blagovremeno prijavljivanje nedostataka Izvršnom rukovodiocu sektora	Samostalni rukovaoc	27.12.2023.
PSKP20	Operativni	Greške pri manipulaciji robom mogu dovesti do oštećenja robe	Manipulant	3	5	15	Uputstva o manipulaciji robom	Manipulant	27.12.2023.
PSKP20	Operativni	Neotklanjanje uočenih tehničkih nedostaka	Manipulant	2	3	6	Blagovremeno prijavljivanje nedostataka Izvršnom rukovodiocu sektora	Manipulant	27.12.2023.
PSKP21	Operativni	Greške pri distribuciji boca mogu dovesti do neusaglašenosti između zaprimljenih i prodatih količina, kao i zaliha plinskih boca u skladištu	Distributer plinskih boca	3	5	15	Uputstva o distribuciji robe	Distributer plinskih boca	27.12.2023.



		mogu dovesti do oštećenja robe							
PSKP21	Operativni	Oštećenja povraćenih praznih boca	Distributer plinskih boca	3	5	15	Kontrola pri svakom preuzimanju	Distributer plinskih boca	27.12.2023.
PSKP21	Operativni	Neuočavanje tehničkih nedostataka dovodi do ugrožavanja sigurnosti na radu i eventualnog povećanja troška.	Distributer plinskih boca	2	3	6	Blagovremeno prijavljivanje nedostataka izvršnom rukovodiocu sektora	Distributer plinskih boca	27.12.2023.
PSJN1	Operativni	Zbog nepoznavanja materije koja se naručuje su mogući problemi u pripremi tehničke specifikacije	Službenik za javne nabavke	3	4	12	Mišljenje stručnih zaposlenih lica	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.



PSJN1	Operativni	Greške u izradi dokumentacije za nadmetanje dovode do poništavanja ili produžavanja roka sprovođenja postupka javne nabavke što utiče na neostvarenje rokova sprovođenja plana javne nabavke	Službenik za javne nabavke	2	5	10	Dvojna kontrola dokumentacije za nadmetanje koja uključuje Samostalnog referenta za pripremu tenderske dokumentacije	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.
PSJN2	Operativni	Nabavka nije planirana što uzrokuje nemogućnost nabavke potrebnih roba ili radova ili usluga	Službenik za javne nabavke	3	5	15	Ažuriranje plana nabavke	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.
PSJN2	Operativni	Zbog kratkih rokova za nabavku pojedinih roba ili radova ili usluga i zbog manjka ljudi	Službenik za javne nabavke	3	3	9	Upoznavanje sa procesom i odgovornostima	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.



		osposobljenih za obavljanje pripreme postupka moguć je zastoje u procesu.							
PSJN2	Operativni	Nepotpuna kontrola i uvid nad izvršenjem nabavke zbog različitog spektra usluga koje se nabavljaju	Službenik za javne nabavke	2	5	10	Unaprijeđenje organizacije rada	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.
PSJN2	Operativni	Zbog nepoznavanje procesa ne vodi se ili se ne ažurira evidencija svih ugovora	Službenik za javne nabavke	3	3	9	Upoznavanje sa procesom i odgovornostima	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.
PSJN3	Operativni	Nabavka nije planirana što uzrokuje nemogućnost nabavke potrebnih roba ili radova ili usluga	Službenik za javne nabavke	3	5	15	Ažuriranje plana nabavke	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.



PSJN3	Operativni	Zbog kratkih rokova za nabavku pojedinih roba ili radova ili usluga i zbog manjka ljudi osposobljenih za obavljanje pripreme postupka moguć je zastoj u procesu.	Službenik za javne nabavke	3	3	9	Upoznavanje sa procesom i odgovornostima	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.
PSJN3	Operativni	Nepotpuna kontrola i uvid nad izvršenjem nabavke zbog različitog spektra usluga koje se nabavljaju	Službenik za javne nabavke	2	5	10	Unaprijeđenje organizacije rada	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.
PSJN3	Operativni	Zbog nepoznavanje procesa ne vodi se ili se ne ažurira evidencija svih ugovora	Službenik za javne nabavke	3	3	9	Upoznavanje sa procesom i odgovornostima	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.



PUR1	Operativni	Ugrožavanje objektivnosti i nezavisnosti rada unutrašnje revizije na način da su unutarjni revizori uključeni u razvijanje i uvođenje procedura poslovanja preduzeća, pripremu podataka, da imaju direktnu odgovornost u aktivnostima koje revidiraju i da su uključeni u aktivnosti koje se revidiraju	Unutrašnji revizor	4	4	16	Osiguravanje i jačanje objektivnosti i nezavisnosti rada unutrašnjih revizora	Unutrašnji revizor	27.12.2023.
PUR1	Operativni	Obavljanje unutrašnje revizije se ne odvija u skladu sa Standardima za unutrašnju reviziju, Metodologijom i Etičkim	Unutrašnji revizor	2	5	10	Prijava nepravilnosti kršenja pravila	Unutrašnji revizor	27.12.2023.



		kodeksom uslijed čega su rezultati unutrašnje revizije nerelevantni							
PUR1	Operativni	Preporuke i savjeti rukovodstvu ne djeluju na dodavanje vrijednosti i poboljšanje poslovanja preduzeća.	Unutrašnji revizor	2	5	10	Vođenje centralnog registra preporuka	Unutrašnji revizor	27.12.2023.
POD1	Operativni	Nedonošenje odluka, imenovanja i ne usvajanje akata Odbora direktora	Sekretar	3	3	9	Izmjene akata i slanje na ponovno donošenje/usv ajanje	Sekretar	27.12.2023.
POD1	Operativni	Neodržavanje sjednice Odbora direktora	Sekretar	3	3	9	Strogo pridržavanje Poslovnika o radu	Sekretar	27.12.2023.

Efekat	Vrlo veliki	5	10	15	20	25 Neprihvatljivi rizici
	Veliki	4	8	12	16	20
	Umjeren	3	6	9	12	15
	Niže umjeren	2	4	6	8	10
	Mali	1 Prihvatljivi rizici	2	3	4	5
		Niska	Niže srednja	Srednja	Visoka	Vrlo visoka
	Vjerovatnoća					

Bodovi (V*S)	Opis rizika	Mjere
0-2 (vrlo nizak)	Potpuno zanemarljivi	Ako je rizik procijenjen kao vrlo nizak, nije potrebno sprovoditi nikakve naknadne radnje osim, uspostavljanja jače kontrole
3-6 (nizak)	Gotovo zanemarljivi	Ako je rizik procijenjen kao nizak, potrebno je utvrditi je li nužno sprovođenje sigurnosnih mjera ili se rizik može prihvatiti.
8-12 (srednji)	Potrebno povremeno praćenje	U ovom slučaju potrebno je sastaviti plan sprovođenja mjera kako bi se one izvršile u razumnom roku, te sprovoditi povremeno praćenje
15-16 (visoki)	Potrebno praćenje	Ako je rizik procijenjen kao srednji, nužno je sprovođenje mjera za smanjenje rizika. Potrebno je sastaviti plan sprovođenja mjera kako bi se one sprovele u razumnom roku
16-25 (vrlo visoki)	Preduzimanje mjera	Ako je rizik procijenjen kao velik, nužno je hitno sprovođenje mjera za smanjenje rizika. Postojeći sistem može nastaviti raditi, ali potrebno je u što kraćem roku sastaviti plan sprovođenja mjera te odrediti prioritete i rokove

7.2 Ciljevi i politike u upravljanju finansijskim rizicima

Pravno lice "Montenegro Bonus" d.o.o., kao cjelina i njegovi sastavni organizacioni djelovi su obavezni da kreiraju svoje procjene rizika na osnovu istih kriterijuma. Svi odgovorni u pravnom licu i izvan njega su obavezni da izvještavaju o značajnim promjenama postojećih identifikovanih rizika, novim prijetnjama i mogućnostima u skladu sa dinamikom kako nastaju. Da bi pravno lice efikasno upravljalo navedenim rizicima, potrebno je da primijeni novi koncept formiranja Enterprise Risk Management (ERM) ili službu upravljanja rizicima koja zahtijeva integrisano upravljanje finansijskim, operativnim, strateškim i drugim rizicima u skladu sa poslovnim politikom i ostvarenjem kratkoročnih i dugoročnih ciljeva poslovanja.

Novi standard revizije MRevS 701 – Saopštavanje ključnih revizorskih pitanja – uključuje, i poseban akcenat stavlja na analizu rizika u kontekstu otkrivanja nedostataka u pravnom licu koji se odnose na povećan rizik materijalno pogrešnog iskaza ili značajan rizik identifikovan u skladu sa MRevS 315 (značajne promjene koje su se desile u odnosu na prethodni finansijski period; određene vrste transakcija u kojima je revizor naišao na poteškoće prilikom sprovođenja revizorskih postupaka, promjene u okruženju entiteta, finansijskim uslovima ili aktivnostima koje imaju značajan uticaj).

U finalnoj fazi se konsolidovana procjena rizika za pravno lice prezentira Izvršnom direktoru i Odboru direktora.

Sintetički sumarni pregledi procjena rizika za niže organizacione djelove društva su predmet informisanja viših nivoa menadžmenta.

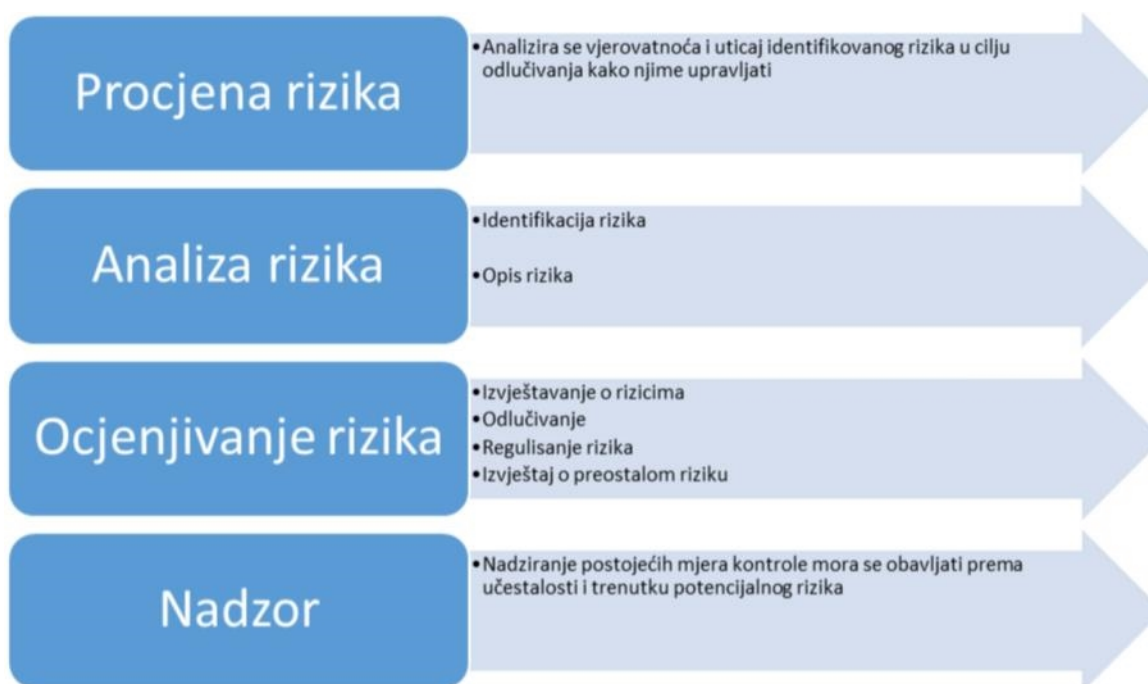
Tretiranje rizika	Opis
Prihvatanje	Postojanje svijesti o riziku ali isti je u skladu sa apetitom za rizikom, uglavnom zato što su troškovi tretiranja ovakvog rizika veći od posledica njegovog ostvarivanja.
Smanjivanje uticaja	Postojanje svijesti o riziku i pristupanju aktivnostima kako bi se isti sveo na prihvatljiv nivo, koristeći sistem internih kontrola.
Transferisanje	Prebacivanje rizika na treće lice (npr. osiguravajuće polise).
Eliminacija uzroka	Rukovodstvo donosi odluku o eliminaciji, odnosno ukidanju poslovne aktivnosti koja dovodi do rizičnog slučaja (npr. povlačenje proizvoda iz asortimana, izbjegavanje poslovanja na određenim teritorijama).

Uspješnost tretiranja rizika	Opis
Potrebno unaprijediti	Aktivnosti tretiranja rizikom su neefikasne u sprečavanju rizičnih događaja odnosno spuštanju trenutnog nivoa rizika na prihvatljiv nivo.
Srednja	Aktivnosti tretiranja rizikom su uspješne u pojedinim djelovima.
Visoka	Aktivnosti tretiranja rizikom su u potpunosti uspješne u sprečavanju rizičnih događaja i u značajnom smanjivanju uticaja usled ostvarivanja rizičnog događaja.

Upravljanje rizicima je skup postupaka i metoda za utvrđivanje, mjerenje odnosno procjenjivanje, ovladavanje i praćenje rizika, uključujući i izvještavanje o rizicima kojima je društvo izloženo ili bi moglo biti izloženo u svom poslovanju.

Metodologija utvrđivanja i procjenjivanja rizika predstavlja dio ukupnog sastava upravljanja rizicima kojima Društvo identifikuje rizike kojima je izloženo ili bi moglo biti izloženo, procjenjuje intenzitet uticaja rizika i njihov potencijalni uticaj na kontinuitet poslovanja Društva i ostvarenje postavljenih poslovnih ciljeva.

Komponente upravljanja rizikom preduzeća:



Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima i upravljanje njima je usmjereno na nastojanje da se, u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta, potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

Uzimajući u obzir osnovnu djelatnost Društva – trgovinu naftnim derivatima, pri analiziranju izloženosti rizicima cijena potrebno je uzeti u obzir nabavno tržište naftnih derivata i formiranje prodajnih cijena. Cjenovna politika Društva je značajno limitirana Uredbom o formiranju maksimalne maloprodajne cijene naftnih derivata koja propisuje da se cijena istih formira i mijenja petnaestodnevno u skladu sa promjenama cijena na berzi. Uobičajena praksa jeste da se prodajne cijene ugovaraju u odnosu na maksimalnu maloprodajnu cijenu propisanu Uredbom uz odobravanje određenog rabata zavisno od karakteristika konkretnog kupca u pogledu njegovog boniteta, ročnosti sklopljenog ugovora, planiranih količina, načina plaćanja i sl., pri čemu visina marže Društva kod ovakvih Ugovora u apsolutnom iznosu ostaje zagarantovana. Većem stepenu rizika su izloženi Ugovori sklopljeni po javnim pozivima – tenderima za TNG i mazut, jer se u takvim situacijama unaprijed definišu prodajne cijene za čitav period trajanja ugovora i preuzima ukupni rizik promjene nabavnih cijena, odnosno razlike u cijeni koju Društvo ostvaruje. Minimizacija ovog rizika se sprovodi kroz analiziranje nabavnih cijena u pogledu pojekcija i predviđanja budućih trendova na berzi, ugovaranjima nabavki po fiksnim cijenama koje odgovaraju mogućnosti realizacije planirane marže, dogovaranja većih

rabata kod dobavljača (npr. količinski rabat), snižavanje zavisnih troškova nabavke (prevoz, špedicija) i sl.

S obzirom da se nabavke naftnih derivata iz uvoza često realizuju u drugoj valuti (USD) prisutan je i valutni rizik, odnosno mogućnost rasta cijene koštanja zbog promjene odnosa EUR/USD. U cilju minimizacije ovog rizika vrši se permanentna analiza tržišta valuta (istorijski trendovi, predviđanja analitičara, geopolitička kretanja, inflatorna kretanja, kretanja ekonomskog rasta, i sl.) uz izvođenje zaključaka o kretanjima trendova u cilju kupovine valute u najpovoljnijem momentu koji eventualno omogućava kreiranje pozitivnih kursnih razlika, odnosno minimiziranje negativnih kursnih razlika, pri čemu i jedne i druge nastaju kao razlika u vrijednosti robe preračunato u EUR na dan fakturisanja i vrijednosti strane valute iskazane u EUR na dan plaćanja.

Izloženost rizicima cijena odnosi se na potencijalne gubitke koji proizlaze iz promjena tržišnih cijena, uključujući fluktuacije cijena sirovina, energije i valutnih kurseva, a naročito fluktuacije nabavnih cijena naftnih derivate kao berzanske robe sa jedne strane, te prodajnih cijena koje su regulisane Uredbom o načinu obrazovanja maksimalnih maloprodajnih cijena naftnih derivate. "Montenegro Bonus" d.o.o. primjenjuje strategije diverzifikacije portfelja kako bi umanjilo ovaj rizik. Pratimo tržišne trendove, te kroz praćenje i analizu valutnih odnosa i politiku upravljanja zalihama štitimo naše poslovanje od nepovoljnih promjena cijena.

Cijene naftnih derivata na svjetskom tržištu su značajno varirale, što je imalo veliki uticaj na privredu širom svijeta, što jasno ukazuje na usku povezanost na kretanje valutnih kurseva i kamatnih stopa.

U vremenu opšte globalizacije i deregulacije preduzeće ne može dugoročno planirati svoje poslovanje bez razumijevanja rizika koji ga okružuju.

Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva dovoljan iznos finansijskih sredstava, obezbjeđenje adekvatnih izvora finansiranja, kao i projekcije tokova gotovine.

Rizici novčanog toka su povezani sa predvidljivošću i stabilnošću novčanih tokova koje "Montenegro Bonus" d.o.o. generiše iz svojih operativnih, investicionih i finansijskih aktivnosti. Upravljanje ovim rizikom zahtijeva efikasno planiranje i praćenje novčanih tokova, kao i razvoj strategija koje osiguravaju stabilan i predvidiv priliv novca. To uključuje diversifikaciju izvora prihoda, kontrolu troškova i optimizaciju ciklusa naplate potraživanja.

Kontinuirano se radi na unapređenju registra rizika u cilju blagovremenog identifikovanja i sprečavanja rizika i obezbjeđenja maksimalne efikasnosti mjera za upravljanje rizicima

8. PLANIRANI RAZVOJ

8.1 DALJA VALORIZACIJA REZERVOARA U BARU I MODELI STRATEŠKE SARADNJE

Najznačajniji razvojni projekat Društva, sadržan je u preliminarnim aktivnostima vezanim za proces stavljanja petrolejskih instalacija u funkciju.

Rukovodstvo „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. Cetinje je organizovalo više sastanaka sa Zaštitnicom imovinsko pravnih interesa Crne Gore, po pitanju rješavanja imovinsko pravnih odnosa sa „Jugopetrolom“ AD Podgorica, kao i ulaska u posjed imovine, koja je „Montenegro Bonus-u“ d.o.o. Cetinje data od strane Vlade Crne Gore na korišćenje, upravljanje i raspolaganje, osim raspolaganja svojinskim pravima na nepokretnostima.

Zaključkom Vlade Crne Gore broj 10-111/24-5455/2 od 10.10.2024. godine Vlada je usvojila informaciju o potrebi regulisanja imovinsko-pravnog statusa naftnih skladišta u državnom posjedu i pripadajuće infrastrukture u djelimičnom vlasništvu države i zadužila Ministarstvo rudarstva, nafte i gasa da formira komisiju čiji će jedan član biti i predstavnik Montenegro Bonus-a, a koja ima za cilj da utvrdi činjenično stanje o kompleksnom pravnom statusu državne imovine, koja je predmet spora između države Crne Gore i privrednih subjekata i pronalaženja održivog rješenja kojim će se Vladi predložiti odluka za dalje postupanje.

Nakon što budu riješeni navedeni imovinsko pravni odnosi, Društvo će uzeti aktivnu ulogu u animiranju domaćih i inostranih partnera, kako bi što veći broj subjekata uzeo učešće u procesu učestvovanja na potencijalnom tenderu za stavljanje u funkciju petrolejskih instalacija u Baru, Bijelom Polju i Lipcima.

8.2 PLAN AKTIVNOSTI ZA 2025. GODINU

Za 2025. godinu je planiran nastavak aktivnosti započetih u prethodnom periodu i pokretanje novih inicijativa:

1. Realizacijom svih aktivnosti iz 2024. godine, stavljanje u funkciju sopstvene punioce boca za TNG, koja predstavlja prvi investicioni projekat za koji je Društvo obezbijedilo sopstvena sredstva, kao i za kupovinu plinskih boca, stvoreni su neophodni uslovi za veći udio na tržištu u dijelu plasmana TNG-a u bocama sa logom „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. a time i povećanja ukupnog prometa TNG-a i kompletiranje cjelokupnog asortimana proizvoda u dijelu TNG-a.
Smatramo da će visok nivo kvaliteta našeg proizvoda i pratećih usluga doprinijeti povećanju dostupnosti TNG-a u bocama krajnjim potrošačima, prvenstveno animirajući ciljne grupe, sa akcentom na ugostiteljske objekte, kao i kroz adekvatne marketinške aktivnosti i cjenovnu politiku. Pored toga, potpuno nove plinske boce sa posebnom zaštitnom termo folijom na ventilima boca, garantovaće tehničku ispravnost i sigurnost za upotrebu čime će se dodatno obezbijediti povjerenje, lojalnost i širenje baze kupaca.
2. Tehno-ekonomska analiza opravdanosti nabavke autocistjerna koja je odrađena krajem 2023. godine, predstavlja smjernice za dalje opredjeljenje kod uvođenja sopstvenog

prevoza robe, kako bi se konkurentnost Društva podigla na veći nivo. Cijene transporta od trenutno angažovanih prevoznika su značajno limitirajući i skuplji faktor, nego da samostalno organizujemo prevoz pri nabavci i prodaji robe.

3. „Montenegro Bonus“ planira da u narednom periodu preduzme aktivnosti u dijelu promocije energetske primjene TNG na tržištu Crne Gore kao ekološki prihvatljivog derivata. Izvjesne izmjene postojećih zakonskih rješenja koji uređuju oblast TNG-a će doprinijeti većoj primjeni i upotrebi TNG u Crnoj Gori. Takođe planirane su i aktivnosti koje se prvenstveno odnose na ostvarivanje saradnje sa industrijskim potrošačima, koji trenutno koriste druge derivate kao osnov sticanja potrebne toplote i energije za rad svojih objekata, da kroz ugradnju nove opreme i uređaja za TNG ostvare smanjenje potrošnje električne energije i zavisnost od drugih energenata, smanjenja emisije opasnih štetnih produkata sagorijevanja kao i produženja vijeka trajanja postojeće opreme i uređaja. „Montenegro Bonus“ bi kroz ovaj projekat, doprinio kako samom očuvanju životne sredine tako i ekonomskoj isplativnosti koja bi se ogledala kroz pronalaženje najboljeg zajedničkog modela za ugradnju opreme i uređaja za TNG, kao i obaveze nabavke TNG-a budućih korisnika od strane „Montenegro Bonus-a“ na duži period, počev od datuma ugradnje opreme.
4. Prateći svjetske trendove u oblasti energetike, do izgradnje planiranog jadransko-jonskog gasovoda kroz Crnu Goru, te potrebe Crne Gore tržišta za novim energentima, „Montenegro Bonus“ istražuje potencijalnu nabavku i prodaju CNG (komprimovanog prirodnog gasa) i/ ili LNG (prirodnog plina), kao jednih od novih goriva za grijanje u industriji, koji se smatra gorivom budućnosti, kako zbog svoje energetske efikasnosti tako posmatrajući i sa ekoloških aspekata. U ovom dijelu preduzimaju se radnje u cilju sagledavanja mogućnosti kako sa potencijalnim potrošačima, tako i sa dobavljačima ovih energenta iz okruženja, u cilju dobijanja potrebnih inputa kako bi se potencijalno planiralo snabdijevanje industrijskih potrošača u Crnoj Gori za naredni period. U svakom slučaju, može se zaključiti, da će efekat po privredu Crne Gore i za kompanije koje snabdijeva „Montenegro Bonus“, biti respektabilan, kvalitetno i cjenovno potpuno konkurentan na tržištu.
5. Stvaranje neophodnih preduslova za realizaciju projekta IAP-a prepoznat je kao najrealniji izvor snabdijevanja Crne Gore gasom. „Montenegro Bonus“ d.o.o. je, kao nominovani crnogorski operator prenosa prirodnog gasa (TSO), uz Vladu Crne Gore, glavni promoter i pokretač aktivnosti koje će rezultirati izgradnjom IAP-a u Crnoj Gori. Za očekivati je da se tokom 2025. godine, uz podršku resornog ministarstva Vlade Crne Gore, usaglasa stavovi svih stranaka o obliku i načinu organizovanja novosnovane kompanije, njenom sjedištu i načinu finansiranja, zažive i nastave sa svim redovnim aktivnostima kojima se bavio i PMU.

9. ZAKLJUČCI I PREDLOG MJERA ZA UNAPREĐENJE POSLOVANJA

9.1 Zaključci

Na osnovu Izvještaja menadžmenta „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. za 2024. godinu i ostvarenih rezultata možemo konstatovati slijedeće:

1. “Montenegro Bonus-a” d.o.o. Cetinje je za 2024. godinu ostvario pozitivan neto rezultat u iznosu od 109.419,96 eura. Društvo je svojim odgovornim i savjesnim upravljanjem doprinijelo ostvarenju pozitivnog rezultata uz redovno izmirenje svih svojih obaveza prema zaposlenima, Državi - svrstavajući se na bijelu listu poreskih obveznika, dobavljačima i bankama - obezbjeđujući bolji kreditni rejting kod finansijskih institucija i bolje uslove pri nabavci roba i usluga.
2. Postignuti rezultati tokom 2024. godine obezbijedili su Društvu finansijsku stabilnost, kontinuitet u redovnom finansiranju reprogramiranih obaveza i osnov za planiranje budućih poslovnih aktivnosti.
3. “Montenegro Bonus-a” d.o.o. Cetinje je jedan od najznačajnijih snabdijevača budžetskih korisnika naftnim derivatima sa intencijom povećanja broja ugovora i sa privatnim kompanijama, obezbjeđujući konkurentne cijene, adekvatan kvalitet i sigurnost u snabdijevanju robom.
4. Realizacijom svih aktivnosti iz 2024. godine stvoreni su neophodni uslovi za stavljanje u funkciju sopstvene punioce boca za TNG, konstatovano da je TNG instalacija potpuno ispravna i funkcionalna čime su se stekli uslovi da mašinske instalacije punionice dobiju odobrenje za stalni rad, što je i potvrđeno od strane nadzornog organa 22.09.2024. godine, kada je punionica, koja predstavlja prvi investicioni projekat obezbijeđen iz sopstvenih sredstava Društva, puštena u rad.
5. Takođe su, u skladu sa planom, realizovane tokom marta i jula 2024. godine nabavke boca za TNG ukupne vrijednosti od 20.995,00 eura, kao jedan od preduslova za povećanje plasmana TNG-a u bocama nakon otvaranja sopstvene punionice koja predstavlja prvi investicioni projekat Društva.
6. Tehno-ekonomska analiza opravdanosti nabavke autocistjerna koja je odrađena u krajem 2023. godine, predstavlja smjernice za dalje opredjeljenje kod uvođenja sopstvenog prevoza robe, kako bi se konkurentnost Društva podigla na veći nivo.
7. „Montenegro Bonus“ d.o.o. će u narednom periodu preduzeti aktivnosti u dijelu promocije energetskih aspekata primjene TNG na tržištu Crne Gore kroz ostvarivanje saradnje sa industrijskim potrošačima kroz ugradnju nove opreme i uređaja za TNG, čime bi doprinio, kako očuvanju životne sredine, tako i ekonomskoj isplativnosti kroz

uvođenje zajedničkog modela za ugradnju opreme i uređaja za TNG, kao i obaveze nabavke TNG-a budućih korisnika od strane „Montenegro Bonus-a“.

8. „Montenegro Bonus“ d.o.o istražuje potencijalnu nabavku i prodaju CNG (komprimovanog prirodnog gasa) i/ ili LNG (prirodnog plina), kao jednih od novih goriva za grijanje u industriji. U ovom dijelu se aktivno preduzimaju radnje u cilju sagledavanja mogućnosti realizacije istih za naredni period.
9. Najznačajniji razvojni projekat Društva, sadržan je u preliminarnim aktivnostima vezanim za proces stavljanja petrolejskih instalacija u funkciju, na bazi čega se intenzivno vode razgovori sa Zaštitnicom imovinsko pravnih interesa Crne Gore, po pitanju rješavanja imovinsko pravnih odnosa sa „Jugopetrolom“ AD Podgorica, kao i ulaska u posjed imovine, koja je „Montenegro Bonus-u“ d.o.o. Cetinje data od strane Vlade CG na korišćenje, upravljanje i raspolaganje, osim raspolaganja svojinskim pravima na nepokretnostima. Zaključkom Vlade Crne Gore broj 10-111/24-5455/2 od 10.10.2024. godine Vlada je usvojila informaciju o potrebi regulisanja imovinsko-pravnog statusa naftnih skladišta u državnom posjedu i pripadajuće infrastrukture u djelimičnom vlasništvu države i zadužila Ministarstvo rudarstva, nafte i gasa da formira komisiju čiji će jedan član biti i predstavnik Montenegro Bonus-a, a koja ima za cilj da utvrdi činjenično stanje o kompleksnom pravnom statusu državne imovine, koja je predmet spora između države Crne Gore i privrednih subjekata i pronalaženja održivog rješenja kojim će se Vladi predložiti odluka za dalje postupanje.
10. Tokom 2024. godine „Montenegro Bonus“ d.o.o. Cetinje je organizovao niz sastanaka sa resornim ministarstvom povodom regulisanja dužničko - povjerilačkih odnosa sa Elektoprivredom Crne Gore AD Nikšić i Kombinatom aluminijuma AD Podgorica u stečaju na kojima se konstatovalo da je potrebno što urgentnije rješavanje ovih odnosa.
11. „Montenegro Bonus-u“ d.o.o je tokom 2023. godine uspio da reprogramira plaćanje obaveza prema Crnogorskom elektroprenosnom sistemu AD Podgorica potpisujući notarski zapis UZZ 578/2023 od 28.12.2023. godine čime je produžen rok otplate obaveza iz ranijeg perioda i broj mjesečnih rata sa 35 na 47, što će značajno uticati na likvidnost Društva u narednom periodu, do kraja roka otplate, tj. do 10.12.2025. godine.

9.2 Predlog mjera za unapređenje poslovanja

Neophodno je sprovesti sljedeće mjere za unapređenje poslovanja:

1. Prošlo je 20 godina od osnivanja Društva i još uvijek nije ostvaren osnovni preduslov za razvoj i realizaciju aktivnosti „Montenegro Bonus-a“ d.o.o, a to je slobodno raspolaganje skladišnim kapacitetima u vlasništvu Države, za koju je Država Crna Gora prenijela prava korišćenja, upravljanja i raspolaganja nepokretnom i pokretnom imovinom, osim raspolaganja svojinskim pravom. Rukovodstvo „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. je iniciralo i održalo više sastanaka sa Zaštitnicom imovinsko pravnih interesa Crne Gore, te joj je predalo kompletnu dokumentaciju vezanu za navedeni problem, na dalje postupanje, budući da se radi o imovini, koja je u državnom vlasništvu.



2. Definisanje pozicije „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. putem aneksiranja Ugovora sa Vladom iz 2003. godine, kako bi se, što hitnije, obezbijedila pozicija upravljanja i korišćenja rezervoarskih kapaciteta.
3. Rješavanje odnosa sa „Jugopetrolom“ AD Podgorica u smislu namirenja izgubljene dobiti i naknade štete „Montenegro Bonus-u“ d.o.o, s obzirom da je advokatska kancelarija Schoenherr Beograd potvrdila osnovanost i opravdanost potraživanja „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. po ovom osnovu.
4. Razmatranje mogućnost odabira adekvatnog modela valorizacije petrolejskih instalacija kojom bi se, najprije, utvrdila vrijednost štete učinjene nekorišćenjem petrolejskih instalacija u Bijelom Polju, Baru i Lipcima, a potom napravila procjena vrijednosti neophodnih ulaganja.



Izvršni direktor
Miljan Ivanović

Miljan Ivanović



RACIO - MONT
DRUŠTVO ZA REVIZIJU

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

za godinu "MONTENEGRO BONUS" DOO Cetinje

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI - FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

izdano mišljenje

[Racio-mont; društvo za reviziju]

"MONTENEGRO BONUS" DOO Cetinje

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA I FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE
ZAVRŠAVA SA 31.12.2024 GODINE

Opis posla za reviziju

Revizija je izvršena u skladu sa međunarodnim standardima revizije (ISA) koje odobravaju u Republici Srbiji, a posebno u skladu sa standardima revizije koje je razvio i odobrio Udruženje revizora za reviziju poslovanja, a koje su primjenjive u Republici Srbiji. Revizija je izvršena u skladu sa standardima revizije koje je razvio i odobrio Udruženje revizora za reviziju poslovanja, a koje su primjenjive u Republici Srbiji. Revizija je izvršena u skladu sa standardima revizije koje je razvio i odobrio Udruženje revizora za reviziju poslovanja, a koje su primjenjive u Republici Srbiji.

Sadržaj posla

Revizija je izvršena u skladu sa međunarodnim standardima revizije (ISA) koje odobravaju u Republici Srbiji, a posebno u skladu sa standardima revizije koje je razvio i odobrio Udruženje revizora za reviziju poslovanja, a koje su primjenjive u Republici Srbiji. Revizija je izvršena u skladu sa standardima revizije koje je razvio i odobrio Udruženje revizora za reviziju poslovanja, a koje su primjenjive u Republici Srbiji.

Revizija je izvršena u skladu sa međunarodnim standardima revizije (ISA) koje odobravaju u Republici Srbiji, a posebno u skladu sa standardima revizije koje je razvio i odobrio Udruženje revizora za reviziju poslovanja, a koje su primjenjive u Republici Srbiji. Revizija je izvršena u skladu sa standardima revizije koje je razvio i odobrio Udruženje revizora za reviziju poslovanja, a koje su primjenjive u Republici Srbiji.

Maj 2025

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

-Za vlasnike „MONTENEGRO BONUS“ DOO Cetinje

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI – FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Pozitivno mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja preduzeća „MONTENEGRO BONUS“ DOO Cetinje (u daljem nastavku Preduzeće), koji obuhvataju iskaz o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2024 godine, iskaz o ukupnom rezultatu, iskaz o tokovima gotovine, iskaz o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na dan 31.12.2024 godine i napomene uz finansijske iskaze i izvještaj menadžmenta.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji daju objektivni i fer prikaz po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije „MONTENEGRO BONUS“ DOO Cetinje na dan 31.12.2024 godine, njene finansijske uspješnosti, tokova gotovine, promjena na kapitalu i napomena uz finansijske iskaze za godinu koja se završava 31.12.2024 godine u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (IFRS) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (IAS).

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA), naše odgovornosti u skladu sa standardima (ISA) su detaljno opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Mi smo nezavisni u odnosu na preduzeće „MONTENEGRO BONUS“ DOO Cetinje u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Crnoj Gori, i ispunili smo druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Izvršena je prva primjena, u priloženim finansijskim izvještajima, novog međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja 9 – Finansijski instrumenti. Primjena ovog standarda je obavezna od 01.01.2024 godine. MSFI 9 - kao jednu od najznačajnijih promjena donosi novi pristup u vrednovanju ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Naše mišljenje po ovom osnovu nije modificirano.

Preduzeće je prezentovalo značajna dugoročna potraživanja od države Crne Gore u iskazu o finansijskoj poziciji pod rednim brojem 16 veza napomena broj 26 Napomene uz finansijske izvještaje a u vezi sa - Zaključkom Vlade Crne Gore 07- 314 od 27.12.2018. godine i 07-179 od 22.10.2020. godine kojim se definiše ukupni dug kojeg čine iznosi 11.385.254 € na ime glavnog duga i 2.026.279 € na ime kamata i 585 € na ime sudskih troškova, da će se izmiriti od strane Vlade Crne Gore u vezi obaveza prema EPCG AD Nikšić. Obaveze prema EPCG AD Nikšić su prezentovane u iskazu o finansijskoj poziciji pod rednim brojem 124 i veza napomena broj 32 Napomene uz finansijske iskaze a u vezi obaveza po osnovu osnovu notarskog zapisa UZZ 23/2019 od 18.01.2019. godine - Ugovor o regulisanju obaveza između Društva i EPCG AD Nikšić u vezi glavnog potraživanja po osnovu isporučene električne energije. Postoje značajne

neizvjesnosti u pogledu rješavanja dužničko povjerilačkih odnosa koje mogu ugroziti stalnost poslovanja Preduzeća. Naše mišljenje po ovom osnovu nije modificirano.

Takođe Preduzeće prezentuje i kratkoročna potraživanja napomena broj 27 – Napomene uz finansijske iskaze, na koje je uredno primijenjen MSFI 9, a koje se odnose na odluku Vlade Crne Gore o pokriću troškova Društva po osnovu ugovora o poslovno - tehničkoj saradnji sa KAP-om AD Podgorica u stečaju, broj 08-143 od 26.12.2013. godine, u smislu da, ukoliko nastane šteta ili na bilo koji drugi način dode do smanjenja stečajne mase, štetu će nadoknaditi Društvu. Po tom osnovu postoji u poslovnim knjigama potraživanje od Vlade Crne Gore u iznosu 3.344.576 € iz ranijih godina. Takođe preduzeće prezentuje obaveze prema KAP AD u stečaju u iskazu o finansijskoj poziciji pod rednim brojem 133 veza napomena pod rednim brojem 35 Napomene uz finansijske iskaze za koje je pokrenut postupak pred Privrednim sudom broj 826/2021 od 15.04.2021. godine. Postoje značajne neizvjesnosti u pogledu rješavanja dužničko povjerilačkih odnosa koje mogu ugroziti stalnost poslovanja Preduzeća. Naše mišljenje po ovom osnovu nije modificirano.

Priloženi finansijski iskazi su sastavljeni pod pretpostavkom da će Preduzeće nastaviti poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Mogućnosti poboljšanja finansijskog položaja Preduzeća su ograničene i gotovo u cjelosti zavise od podrške osnivača u dijelu realizacije prethodno pomenitih zaključaka i odluka Vlade Crne Gore.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizorska pitanja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nijesmo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Pored pitanja koja su opisana u odjeljku Osnova za mišljenje odredili smo da su najbitnija sledeća pitanja bila od najvećeg značaja za reviziju finansijskih izvještaja:

Posebna pažnja je bila posvećena reviziji pozicije potraživanja i njihove prezentacije u skladu sa MSFI 9 i na osnovu adekvatne dokumentacije smo se uvjerali u pravilnu prezentaciju ove pozicije, za koju postoje uredno ovjerene konfirmacije i ostala prateća dokumentacija, kojom se potvrđuje nastanak i postojanje potraživanja na dan 31.12.2024 godine. Posebna pažnja je bila posvećena primjeni MSFI 9 u finansijskim izvještajima primjenom ECL modela.

Posebna pažnja je bila posvećena reviziji pozicije obaveze iz poslovanja i njihove prezentacije i na osnovu adekvatne dokumentacije smo se uvjerali u pravilnu prezentaciju ove pozicije, za koju postoje uredno ovjerene konfirmacije i ostala prateća dokumentacija, kojom se potvrđuje nastanak i postojanje obaveza na dan 31.12.2024 godine.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih iskaza koji pružaju istinit i objektivni prikaz u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za druge finansijske izvještaje u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima Crne Gore, kao i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške. Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti preduzeća „MONTENEGRO BONUS“ DOO Cetinje da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi. Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja preduzeća.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da li finansijski izvještaji uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne prikaze ako takvi iskazi postoje, iako je revizija pravilno planirana i sprovedena. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirmo, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa ISA standardima, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaoblazanje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- Vršimo procjenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezanu objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije. Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Ostali regulatorni zahtjevi

Preduzeće je sastavilo izvještaj menadžementa u skladu sa Zakonom o računovodstvu Sl.CG 145/21 i 152/22 i sadrži sve neophodne zakonom propisane elemente i sastavljen je uz dužnu profesionalnu pažnju. Revizori su izvršili reviziju istog i nijesu otkrili pogrešne materijalno značajne prikaze. Izvještaj menadžementa je usklađen sa finansijskim izvještajima za 2024 godinu i kao takav polazna osnova predviđanja i projekcije za naredni poslovni period. Revizor ne može ocjenjivati tačnost projekcije, ali konstatuje da je ista sastavljena uvažavajući poslovne aspekte realnog planiranja.

Revizor je izvršio reviziju finansijskih izvještaja i nije primijetio materijalno pogrešne prikaze.

Racio-Mont d.o.o. društvo za reviziju

Predrag Rakočev

Mladen Rakočević
(pa)



"MONTENEGRO BONUS" - CETINJE DOO

DONJE POLJE B.B. , CETINJE, CRNA GORA

Br: 01-273

Datum: 14. 02. 2025 godine

Predmet: Izjava revizoru

Ugovorom o vršenju revizije finansijskih iskaza "MONTENEGRO BONUS" - CETINJE DOO za period od 01.01.2024 do 31.12.2024 godine utvrđena je obaveza naručioca revizije da revizoru u pismenoj formi potvrdi date izjave koje je revizor zahtijevao u postupku revizije.

Shodno prednjem potvrđujemo date izjave na zahtjev ovlašćenog revizora Rakočević Predraga i Rakočević Mladena („Racio Mont“ DOO Kolašin):

1. Svjesno prihvatamo odgovornost za finansijske iskaze sastavljene i objavljene za izvještajni period od 01.01.2024 do 31.12.2024 godine koji su bili predmet revizije,
2. Sve poslovne transakcije u izvještajnom periodu su dokumentovane, odnosno za svaku poslovnu transakciju formirana je odgovarajuća dokumentacija, odnosno ne postoje poslovne transakcije za koje nije formirana odgovarajuća dokumentacija,
3. Sva poslovna dokumentacija za izvještajni period je registrovana u računovodstvu naručioca revizije,
4. Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na računovodstvene izvještaje, nijesu bila uključena u nezakonite radnje u pripremanju i objavljivanju finansijskih iskaza koji su bili predmet revizije ili druge prevarne radnje.
5. Revizoru smo u postupku revizije stavili na raspolaganje sve poslovne evidencije i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike inspekcijских organa i organa upravljanja,
6. U računovodstvenim izvještajima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja ili propusta;
7. Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima zakonodavnih i izvršnih organa koji bi, u slučaju njihovog nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na računovodstvene izvještaje;
8. Ne planiramo da napustimo sadašnju osnovnu djelatnost.
9. Smatramo da su značajne postavke korišćene za izradu računovodstvenih procjena osnovane i dosledne.

RUKOVODILAC RAČUNOVODSTVA:

Za Milićević
.....

IZVRŠNI DIREKTOR:

Milica Milićević
.....


ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/

na dan 31.12.2024. godine

Broj iskaza

88719/2024

Popunjava pravno lice	
Matični broj: 02384337	Šifra djelatnosti: 4671
Popunjava: Jelena Kilibarda	
Naziv: DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROMET ROBA I USLUGA "MONTENEGRO BONUS" - CETINJE	
Sjedište: DONJE POLJE B.B. , CETINJE, CRNA GORA	

Grupa	Pozicija	Red. broj	Napomena	Tekuca godina	Prethodna godina - krajnje stanje	Prethodna godina - početno stanje
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
00	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001				
	B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	002		14083195	644094	683328
01	I. NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003		2792	4725	6658
010	1. Ulaganja u razvoj	004				
011 i 014	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005		2792	4725	6658
012	3. Goodwill	006				
016 i 015	4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	008		668285	639369	676670
020 i 022	1. Zemljište i objekti	009		444360	467215	490070
023	2. Postrojenja i oprema	010		223925	170154	186600
	3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011				
024	3.1. Investicione nekretnine	012				
021 i 025	3.2. Biološka sredstva	013				
026 i 029	3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva	014				
028 i 027	4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	015			2000	
	III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)	016		13412118		

030, 039 (dio)	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	017				
033 (dio),039 (dio)	2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	018				
031 (dio),032 (dio),039 (dio)	3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)	019				
033 (dio),039 (dio)	4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica)	020				
031 (dio),032 (dio)	5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	021				
032 (dio),034,0 35,036, 039 (dio)	6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrijednosti)	022				
038,03 9(dio)	7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	023		13412118		
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	024			1755	
	D. OBRTNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)	025		1850033	18995543	19698764
	I. ZALIHE (027 do 030)	026		114084	67585	107389
10	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	027		8108	7122	
11	2. Nedovršena proizvodnja	028				
12 i 13	3. Gotovi proizvodi i roba	029		51625	42986	102654
15	4. Dati avansi	030		54351	17477	4735
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031		916449	17772366	19533318
202,20 3,209 (dio)	1. Potraživanja od kupaca	032		892070	1004531	993419
200,20 9(dio)	2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	033				
201,20 9(dio)	3. Potraživanja od ostalih povezanih lica	034				
	4. Ostala potraživanja (036+037+038)	035		24379	16767835	18539899
223	4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036		13	13	

27	4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	037				1741095
21, 22 ,osim 223	4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	038		24366	16767822	16798804
	III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	039		300		
236 (dio)	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namijenjeno trgovanju	040				
237	2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli	041				
23 osim 236 (dio) i osim 237	3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	042		300		
24	IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	043		819200	1155592	58057
04	V. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	044				
28 osim 288	E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	045		101057	131863	170031
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	046		16034285	19773255	20552123
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101		-489658	2782190	2620331
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		50000	50000	50000
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103				
320	III. EMISIONA PREMIJA	104				
	IV. REZERVE (106+107+108+109-110)	105		131748	133568	134085
321	1. Zakonske rezerve	106				
322 (dio)	2. Statutarne rezerve	107				
322 (dio)	3. Druge rezerve	108				

330 i potr. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	4. Pozitivne revalorizacije rezerve i nerealizovani dobici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109		131748	133568	134085
dugov. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	5. Negativne revalorizacije rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	110				
	VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111		-671406	2598622	2436246
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112		2264106	5445722	1380483
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	113		109420	197832	5361267
350	3. Gubitak ranijih godina	114		3044932	3044932	1260572
351	4. Gubitak tekuće godine	115				3044932
	VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU	116				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)	117		13555474	13912803	14227693
	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118		128366	147539	144441
404 (dio)	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119		128366	147539	144441
400 (dio)	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	120				
40, sem 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	121				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)	122		13427108	13765264	14083252
414, 415	1. Dugoročni krediti	123				
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	124		13427108	13765264	14083252
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	125		37996		4525

495 (dio)	D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	126				
	E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	127		2904801	3012005	3623699
467	I KRATKOROČNA REZERVISANJA	128				
	II KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)	129		2904801	3012005	3623699
422 (dio), 423 (dio), 424 (dio), 425 (dio) ,426 i 429 (dio)	1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	130		338156	317988	377988
422 (dio), 423 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	131				189811
430	3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	132		3654	3566	6248
433, 434, 440- 449	4. Obaveze prema dobavljačima	133		2455096	2539371	2822962
439 (dio)	5. Obaveze po mjenicama	134				
420 i 431	6. Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima	135				
421 i 432	7. Obaveze prema ostalim povezanim licima	136				
	8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)	137		107895	151080	226690
439 (dio)	8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	138				
45 i 46	8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139		35785	80453	88915
47,48 osim 481	8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140		72110	70627	92889
481	8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141				44886

427	8.5. Obaveze po osnovu sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	142				
490, 491, 494, 495 (dio), 496, 497 i 499	F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	143		25672	66257	75875
	G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	144		16034285	19773255	20552123

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG" broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

U _____

Datum prijema 04.04.2025.

Datum obrade 04.04.2025.

Datum štampe 14.04.2025.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih iskaza

Jelena Kilibarda

M.P.

Odgovorno lice

Miljan Ivanović

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/

u periodu od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

Broj iskaza

88719/2024

Popunjava pravno lice	
Matični broj: 02384337	Šifra djelatnosti: 4671
Popunjava: Jelena Kilibarda	
Naziv: DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROMET ROBA I USLUGA "MONTENEGRO BONUS" - CETINJE	
Sjedište: DONJE POLJE B.B. , CETINJE, CRNA GORA	

Grupa	Pozicija	Red. broj	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
60 i 61	1. Prihodi od prodaje - neto prihod	201		8660778	9260086
630 i 631	2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje	202			
62	3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
	4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)	204		209441	176784
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205		159717	162159
67, 691 i 692	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206		49724	14625
68, sem 683 i 685	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	207			
	5. Troškovi poslovanja (209+210+210a)	208		7979467	8478455
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala	209		7798262	8256691
53, 54 (dio) i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210		129327	172842
540	c) Amortizacija	210 a		51878	48922
	6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	211		719538	728502
52 (dio)	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212		553460	546944
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213		166078	181558
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214		40965	38273
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215		108772	124228
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216		16341	19057
	7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	217			

580, 581, 582, 589(dio)	a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)	218			
584, 589(dio)	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)	219			
57, 591 i 592	8. Ostali rashodi iz poslovanja	220		9505	14295
	I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	221		161709	215618
	9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)	222			
660 (dio)	a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	223			
661 (dio)	b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	224			
669 (dio)	c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica	225			
	10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)	226			
660 (dio)	a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica	227			
661 (dio)	b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica	228			
662 (dio),663 (dio),664 (dio),669 (dio)	c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica	229			
	11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)	230		1139	3147
660 (dio)	a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	231			
661 (dio)	b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica	232			
662 (dio),663 (dio),664 (dio),669 (dio)	c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica	233		1139	3147
	12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235 -236)	234		-4551	

683, 685	a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	235			
583, 585	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	236		4551	
	13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)	237		10946	27213
560	a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	238			
561	b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima	239			
562, 563, 564, 569	c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima	240		10946	27213
	II. Finansijski rezultat (222+226+230+234–237)	241		-14358	-24066
	III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242		147351	191552
690 – 590	IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243			
	V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244		147351	191552
	14. Poreski rashod perioda (246+247)	245		37931	-6280
721	1. Tekući porez na dobit	246			
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	247		37931	-6280
	15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)	248		109420	197832
	VI. Bruto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom / (250 do 257)	249			
330	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava	250			
331	2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	251			

332	3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	252			
333	4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	253			
334	5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva	254			
335	6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje	255			
336	7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	256			
337	8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka	257			
	VII. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda u vezi sa drugim stavkama rezultata /povezanim sa kapitalom/	258			
	VIII. Neto rezultat drugih stavki rezultata povezanih sa kapitalom/ (249-258)	259			
	IX. Neto sveobuhvatni rezultat (248+259)	260		109420	197832
	X. Zarada po akciji	261			
	1. Osnovna zarada po akciji	262			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	263			
	XI. Neto rezultat koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica	264			
	XII. Neto rezultat koji pripada učešćima koji ne obezbjeđuju kontrolu	265			

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG" broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

U _____

Datum prijema 04.04.2025.

Datum obrade 04.04.2025.

Datum štampe 14.04.2025.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih iskaza

Jelena Kilibarda

M.P.

Odgovorno lice

Miljan Ivanović

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE - direktna metoda

u periodu od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

Broj iskaza

88719/2024

Popunjiva pravno lice	
Matični broj: 02384337	Šifra djelatnosti: 4671
Popunjiva: Jelena Kilibarda	
Naziv: DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROMET ROBA I USLUGA "MONTENEGRO BONUS" - CETINJE	
Sjedište: DONJE POLJE B.B. , CETINJE, CRNA GORA	

Pozicija	Red. br	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	10734351	11418705
1. Prodaja i primljeni avansi	302	10734112	11418633
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	239	72
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	10972510	9893730
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	9499719	9987998
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	690509	646648
3. Plaćene kamate	308	1088	23237
4. Porez na dobitak	309		44886
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	781194	-809039
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	-238159	1524975
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312		
1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)	313		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	314		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	315		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividende	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318	91819	10368
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	91519	10368
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321	300	
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I -II)	322	-91819	-10368
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323	28137	200000
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	325	28137	200000
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326		

II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327	28137	611228
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329	28137	580651
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331		30577
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332		-411228
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	-329978	1103379
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	1155592	58057
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	335	237	94
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	336	6651	5938
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337	819200	1155592

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG" broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

U _____

Datum prijema 04.04.2025.

Datum obrade 04.04.2025.

Datum štampe 14.04.2025.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih iskaza

Jelena Kilibarda

M.P.

Odgovorno lice

Miljan Ivanović

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

Broj iskaza
88719/2024

Popunjava pravno lice
Matični broj: 02384337 Šifra djelatnosti: 4671
Popunjava: Jelena Kilibarda
Naziv: DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROMET ROBA I USLUGA "MONTENEGRO BONUS" - CETINJE
Sjedište: DONJE POLJE B.B. , CETINJE, CRNA GORA

Po zi cija	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	Revaloriza cione rezerve (grupa 33)	Red broj	Neraspore đena 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+8-9-10)
	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11
1.	Stanje na dan 01.01. _____ godine	401	50000	410		419		428		437		446	134085	455	6741750	464	4305504	473		482	2620331
2.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	402		411		420		429		438		447		456		465		474		483	
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01. _____ godine (r.br. 1+2)	403	50000	412		421		430		439		448	134085	457	6741750	466	4305504	475		484	2620331
4.	Neto promjene u _____ godini	404		413		422		431		440		449	-517	458	-1098196	467	-1260572	476		485	161859
5.	Stanje na dan 31.12. _____ godine (r.br. 3+4)	405	50000	414		423		432		441		450	133568	459	5643554	468	3044932	477		486	2782190
6.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	406		415		424		433		442		451		460	-3379448	469		478		487	-3379448
7.	Korigovano početno stanje na dan _____ godine (r.br. 5+6)	407	50000	416		425		434		443		452	133568	461	2264106	470	3044932	479		488	-597258

8.	Neto promjene u _____godini	408		417		426		435		444		453	-1820	462	109420	471		480		489	107600
9.	Stanje na dan 31.12. _____godine (r.br. 7+8)	409	50000	418		427		436		445		454	131748	463	2373526	472	3044932	481		490	-489658

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG" broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

U _____

Datum prijema 04.04.2025.

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Odgovorno lice

Datum obrade 04.04.2025.

Jelena Kilibarda

M.P

Miljan Ivanović

Datum štampe 14.04.2025.

**MONTENEGRO BONUS DOO
CETINJE**

**Računovodstvene politike
i napomene uz finansijske iskaze
za 2024. godinu**

Cetinje, mart 2025. godine

Napomene uz finansijske iskaze

1. Djelatnost i organizacija

„Montenegro Bonus “ kao Društvo sa ograničenom odgovornošću, osnovano je Odlukom Vlade Crne Gore, na sjednici održanoj dana 03.07.2003. godine. Upisano je u Centralni registar privrednih subjekata 10.07.2003. godine pod registarskim brojem 5-0181912. Društvo je osnovano u cilju upravljanja resursima državne imovine, preuzete od bivše Savezne direkcije za robne rezerve, tržišne valorizacije i zaštite ove imovine, kao i obezbjeđenja konkurentnosti robe i usluga na tržištu.

Ugovorom zaključenim između Vlade Crne Gore i „Montenegro Bonus-a“ izvršen je prenos prava korišćenja, upravljanja i raspolaganja nepokretnom i pokretnom imovinom, (osim prava otuđenja) na nepokretnostima bivše Savezne direkcije za robne rezerve, a koja se nalazi na teritoriji Crne Gore.

„Montenegro Bonus “ d.o.o se bavi prometom naftnih derivata.

I. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Član 1

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, a kojima se uređuje način priznavanja, prestanka priznavanja, odmjeravanja, prezentacije i objelodanjivanja pozicija.

Usvojene računovodstvene politike odnose se na priznavanje, prestanak priznavanja, mjerenje i procjenjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda i prezentiranje odnosno objavljivanje u vezi finansijskih izvještaja.

Od 01.01.2024. u Crnoj Gori su u zvaničnoj primjeni sledeći Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja: MSFI 9 – Finansijski instrumenti i MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.

Usvojene računovodstvene politike su u skladu sa onima iz prethodne finansijske godine, osim sledećih izmijenjenih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja koje je Društvo primjenjuje od 1. januara 2024. godine.

MSFI 9 Finansijski instrumenti

Konačna verzija MSFI-a 9, Finansijski instrumenti odražava sve faze projekta finansijskih instrumenata i zamjenjuje MRS 39 Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje i sve prethodne verzije MSFI-a 9. Standard uvodi nove zahtjeve za klasifikaciju i mjerenje, umanjenje vrijednosti i računovodstvene zaštite. Rukovodstvo Društva je zajedno sa spoljnim konsultantima napravilo analizu i kalkulaciju uticaja primjene navedenog standarda na finansijske izvještaje Društva. Društvo se opredijelilo za pojednostavljenu primjenu standarda

i s tim u vezi grupisanjem potraživanja na potraživanja od kupaca i potraživanja od državnih organa napravilo dvije kategorije.

Na osnovu istorijskog pregleda kretanja potraživanja određena je istorijska stopa kreditnih gubitaka, tj. ispravke potraživanja u cilju određivanja očekivane buduće stope kreditnih gubitaka, tj. ispravke.

U nastavku je dat pregled očekivanih stopa gubitaka, tj. ispravki u odnosu na strukturu potraživanja na 31.12. tj. na dan bilansiranja.

STOPE OČEKIVANIH KREDITNIH GUBITAKA	
Kašnjenje u plaćanju	ECL
U roku	0,38%
Do 30 dana	0,63%
Od 31 do 60 dana	2,21%
Od 61 do 90 dana	3,28%
Od 91 do 120 dana	4,77%
Od 121 do 180 dana	8,32%
Od 181 do 270 dana	29,54%
Od 271 do 365 dana	62,53%
<i>Ostalo nenaplativo (preko 365 dana)</i>	100,00%

Predložene stope očekivanih gubitaka se mogu mijenjati u kontekstu razmatranja budućih makroekonomskih faktora i procjena rukovodstva, a sve u cilju realnijeg i objektivnijeg prikazivanja konkretnih bilansnih pozicija.

Efekti prve primjene na dan 01.01.2024. godine iznose 34.872,88 € povećanja ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca i po tom osnovu korekcije smanjenje neraspoređenog dobitka i 3.344.575,86 € ispravke potraživanja od državnih organa i organizacija i po tom osnovu korekcije smanjenja neraspoređenog dobitka. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovog standarda u budućim periodima neće značajno uticati na finansijske izvještaje Društva.

MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima

MSFI 15 donosi model od pet koraka za priznavanje prihoda koji nastaju kao rezultat ugovora sa kupcima (sa ograničenim izuzecima), bez obzira na vrstu transakcije prihoda ili djelatnosti. Zahtjevi standarda primjenjuju se i na priznavanje i mjerenje dobitaka i gubitaka od prodaje neke nefinansijske imovine koja nije rezultat poslovanja subjekta (npr. prodaja nekretnina, postrojenja i opreme ili nematerijalne imovine). Potrebna su detaljna objelodanjivanja, uključujući podjelu ukupnih prihoda; informacije o obavezama izvršenja; promjene stanja imovine i obaveza po ugovorima između razdoblja i ključnih procjena. Rukovodstvo Društva je napravilo analizu uticaja primjene navedenog standarda na finansijske izvještaje Društva, te smatra da navedeni standard nema značajnog uticaja na finansijske izvještaje Društva. Rukovodstvo Društva predviđa da usvajanje ovog standarda neće ni u budućim periodima značajno uticati na finansijske izvještaje Društva.

II. PRIZNAVANJE

Član 2

Opšti uslovi za priznavanje sredstva su:

- da Društvo kontroliše sredstvo;
- da mu po osnovu sredstva direktno ili indirektno pritiču mjerljive ekonomske koristi;
- da se trošak nabavke može pouzdano utvrditi.

U stalna sredstva koja se kalkulatивно otpisuju svrstavaju se sva sredstva čija je pojedinačna vrijednost veća od 100,00€, a vijek trajanja duži od godinu dana.

Za istovrstna sredstva koja se zajedno koriste pojedinačna vrijednost se utvrđuje kao zbir pojedinačnih vrijednosti svih istovrsnih sredstava.

Opšti uslovi za priznavanje računovodstvenih obaveza su:

- da Društvo ima zakonsku ili izvedenu obavezu proisteklu iz prošlog događaja;
- da se visina obaveze može pouzdano mjeriti;
- da je izvjesno da će po osnovu izmirenja obaveze doći do odliva ekonomskih vrijednosti Društva.

Opšti uslovi za priznavanje prihoda:

- prihod se priznaje u bilansu uspjeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje se mogu pouzdano izmjeriti.

Opšti uslovi za priznavanje rashoda:

- rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kada se smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano izmjeriti.

III. VREDNOVANJE

Nematerijalna imovina

Član 3

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

Nematerijalnim ulaganjem se smatra sticanje, razvoj, održavanje ili poboljšanje nematerijalnih resursa (naučno i tehničko znanje, projektovanje i implementacija novih procesa ili sistema), licence, intelektualna svojina, tržišno znanje i trgovačke marke.

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 (patenti, licence, koncesije, računarski i drugi softeri, ulaganje u razvoj, autorska prava, liste kupaca i dobavljača, programi lojalnosti kupaca, učešće na tržištu, marketinška prava) i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke je veća od 100,00 €.

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

Liste kupaca i programi lojalnosti kupaca se kao nematerijalna imovina mogu ostvariti jedino u poslovnoj kombinaciji, u skladu sa MSFI 3 Poslovne kombinacije.

Nabavnu vrijednost nematerijalnih ulaganja čini vrijednost po fakturi dobavljača i svi drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati pripremi nematerijalnog ulaganja za namjeravanu upotrebu.

Nabavnu vrijednost nematerijalnih ulaganja čini i vrijednost koja je interno generisana. Da bi se procijenilo da li interno generisana nematerijalna imovina zadovoljava kriterijume za priznavanje sprovodi se faza istraživanja i faza razvoja.

Odbor direktora donosi akt - odluku na predlog izvršnog direktora kojim se pokreće faza istraživanja i faza razvoja.

Izdaci za interno generisanu nematerijalnu imovinu u fazi istraživanja se smatraju rashodima perioda.

Izdaci za interno generisanu nematerijalnu imovinu u fazi razvoja se priznaju kao imovina ukoliko su zadovoljeni uslovi definisani MRS 38.

Početno mjerenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja.

Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po modelu revalorizacije iz MRS 38 Nematerijalna ulaganja, odnosno po fer vrijednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu akumulirane amortizacije i obezvređenja.

Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazana vrijednost ne razlikuje značajno od vrijednosti koja bi se utvrdila procjenom na dan bilansa stanja.

Prilikom revalorizacije nematerijalnih ulaganja revalorizuju se sva nematerijalna ulaganja koja pripadaju istoj grupi. Revalorizacija se može primjeniti i na nematerijalnu imovinu koja je dobijena uz pomoć državnog davanja.

Ukoliko se nematerijalna imovina iz grupe revalorizovane nematerijalne imovine ne može revalorizovati zbog toga što ne postoji aktivno tržište za ovu imovinu, imovina se knjiži po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za eventualnu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti.

Ukoliko se fer vrijednost revalorizovane nematerijalne imovine više ne može odmjeriti pozivanjem na aktivno tržište, knjigovodstvena vrijednost imovine je revalorizovana vrijednost na dan poslednje revalorizacije sprovedene pozivanjem na aktivno tržište, umanjena za

eventualnu naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Potrebno je na bazi relevantnih faktora utvrditi da li nematerijalna imovina ima ograničen ili neograničen vijek trajanja. Ukoliko je vijek trajanja ograničen treba da se odredi vremenski period ili broj proizvedenih ili drugih jedinica zbog obračuna amortizacije.

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

Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vijekom trajanja ne obračunava se amortizacija. Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu odnosno kada je na lokaciji ili u stanju spremnom za poslovanje na način kako je to Društvo predvidjelo. Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrijednost ili cijena koštanja, odnosno vrijednost umanjena za preostalu ili rezidualnu vrijednost. Nova procjena preostale ili rezidualne vrijednosti vrši se na dan svake revalorizacije sredstava, korišćenjem cijena koje preovlađuju na taj dan.

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 100,00 €. 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.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Član 4

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podliježu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove propisane MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, čiji je koristan vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke je veća od 100,00 €.

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 uslove 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.

Materijalna imovina (Nekretnine, postrojenja i oprema) se iskazuju po procijenjenoj vrijednosti izvršenoj od strane nezavisnih ovlašćenih procjenjivača. Negativni efekti procjene vrijednosti

knjiže se na teret revalorizacionih rezervi do iznosa revalorizacionih rezervi utvrđenih prethodnom procjenom, a razlika iznad iznosa ranijih revalorizacionih rezervi evidentira se na teret rashoda perioda. Pozitivni efekti procjene vrijednosti nekretnina postrojenja i opreme iskazani su kao revalorizaciona rezerva.

Učestalost revalorizacije zavisi od kretanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i vrši se u slučajevima kada njihova neto sadašnja vrijednost materijalno značajno odstupa od fer vrijednosti sredstava na dan bilansiranja.

Osnovna ulaganja, koja povećavaju korisni vijek trajanja materijalne imovine, iskazuju se na računima te imovine, dok ulaganja za održavanje i popravke, koja ne poboljšavaju niti produžavaju život tih sredstava, terete tekuće troškove. Vrijednost otuđenih i rashodovanih sredstava se eliminiše, a proistekli dobitak ili gubitak se evidentira na teret rezultata poslovanja perioda.

Vrijednost materijalne imovine putem amortizacije se proporcionalno raspoređuje na rashode tokom korisnog vijeka trajanja sredstva. Zemljište se ne amortizuje. Visina amortizacije proističe iz vrijednosti sredstva i preostalog korisnog vijeka trajanja sredstva.

Prilikom revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme revalorizuju se sve nekretnine, postrojenja i oprema koja pripadaju istoj grupi.

Efekti revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme po fer vrijednosti knjiže se tako što se akumulirana amortizacija eliminiše iz bruto knjigovodstvene vrijednosti sredstva. Ovakvo knjiženje podrazumijeva prethodno svođenje sredstva na sadašnju vrijednost, zaduženjem računa ispravki vrijednosti uz odobrenje računa nabavne vrijednosti sredstava koja su bila predmet procjene.

Povećanja nastala prilikom revalorizacije se knjiže u korist revalorizacionih rezervi, osim za iznose za koje ta povećanja predstavljaju storniranje iznosa smanjenja vrijednosti, koja su po ranijim revalorizacijama bila utvrđene za ista ta sredstva i koja su, u ranijim periodima, bila priznata kao rashod, u kom slučaju se revalorizacijom utvrđeno povećanje knjiži u korist bilansa uspjeha do iznosa do koga je ranije smanjenje bilo knjiženo kao rashod. Ako se knjigovodstvena vrijednost smanji kao rezultat revalorizacije, to smanjenje se priznaje kao rashod, do iznosa postojećih revalorizacionih rezervi koje se odnose na to sredstvo.

Prilikom prodaje ili rashodovanja revalorizacionih nekretnina, postrojenja i opreme pozitivan efekat revalorizacije koji ostaje kao revalorizaciona rezerva datog sredstva se prenosi direktno na neraspoređenu dobit (akumulirani gubitak). Prenos sa revalorizacionih rezervi vrši se i u slučaju kada se sredstvo rashoduje. Međutim, neke rezerve mogu biti prenijete i dok se sredstvo koristi. U tom slučaju, iznos prenijetih rezervi predstavlja razliku između amortizacije zasnovane na revalorizovano knjigovodstvenoj vrijednosti sredstva i amortizacije zasnovane na prvobitnoj nabavnoj vrijednosti sredstva. Prenos revalorizacionih rezervi u neraspoređenu dobit ne vrši se preko bilansa uspjeha.

Efekti poreza na dobit, ako postoje, koji nastaju zbog revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, priznaju se i objelodanjuju u skladu sa MRS 12 Porez na dobit.

Amortizacija se obračunava na nabavnu, odnosno procijenjenu vrijednost umanjenu za procijenjeni iznos rezidualnog ostatka na početku godine, kao i na nekretnine i opremu stavljen u upotrebu tokom godine, primjenom proporcionalnog metoda.

Rezidualna vrijednost je ostatak vrijednosti sredstva nakon isteka korisnog vijeka trajanja po kojoj se sredstvo može prodati i za njen iznos se umanjuje nabavna vrijednost sredstva i na taj način se dobija osnovica za amortizaciju. Vrijednost novog dijela stavke nekretnina, postrojenja i opreme uključuje se u nabavnu vrijednost 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, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja, 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. Uslov kontinuiranog funkcionisanja neke nekretnine, postrojenja i opreme je vršenje redovne detaljne kontrole sa ciljem utvrđivanja kvarova, bez obzira da li je izvršena zamjena određenih djelova.

Pri svakoj detaljnoj kontroli njeni troškovi se priznaju u knjigovodstvenu vrijednost kao zamjena ako su ispunjeni uslovi za priznavanje u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima radi obavljanja djelatnosti priznaju se i iskazuju na posebnom računu kao osnovna sredstva pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje osim ako se ulaganjem ne stiču prava u odnosu na zakupodavca ili se nekretnine, postrojenja i oprema daju u podzakup. Amortizacija ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima vrši se na osnovu procijenjenog vijeka korišćenja koji je utvrđen ugovorom sa vlasnikom tih sredstava.

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

Procijenjeni korisni vijek upotrebe pojedinih grupa osnovnih sredstava, koji služi za obračun amortizacije i primijenjene stope su sledeće:

Grupa osnovnih sredstava	Procijenjeni korisni vijek (god)	Rezidualna vrijednost (%)	Stopa amortizacije (%)
Građevinski objekti	16-60	10	1,66-6,25
Spoljno uređenje i infrastruktura	5-25	10	4-20
Vozila	8	10	12,5
Oprema	10	5	10
Namještaj	10	5	10

Alat i inventar	5	5	20
Kompjuterska oprema	4	5	25
Mobilni telefoni	2	5	50

S obzirom na to da je u Izvještaju o procjeni imovine bivše Savezne direkcije za robne rezerve naznačena rezidualna vrijednost i preostali vijek upotrebe, ista se evidentira se kao takva, dok se na ostala sredstva određuje shodno tabeli iz prethodnog stava.

U skladu sa članom 13. stav 3, 4 i 5. Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01 od 31.12.2001, 012/02 od 15.03.2002, 080/04 od 29.12.2004, "Službeni list Crne Gore", br. 040/08 od 27.06.2008, 086/09 od 25.12.2009, 040/11 od 08.08.2011, 014/12 od 07.03.2012, 061/13 od 30.12.2013, 055/16 od 17.08.2016, 146/21 od 31.12.2021, 152/22 od 30.12.2022, 028/23 od 10.03.2023, 125/23 od 31.12.2023. i 088/24 od 13.09.2024. godine) 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.

Pri utvrđivanju korisnog vijeka sredstva, potrebno je razmotriti sve sledeće faktore:

- očekivana iskorišćenost sredstva. Iskorišćenost se procenjuje na osnovu očekivanog kapaciteta sredstva ili fizičkih učinaka.
- očekivano fizičko habanje koje zavisi od faktora poslovanja, kao što su broj smjena u kojima će se sredstvo koristiti, program popravljavanja i održavanja, i briga o sredstvu i njegovo održavanje dok se ono ne koristi.
- tehnička ili komercijalna zastarjelost koja nastaje zbog promjena ili poboljšanja u proizvodnji, ili zbog promjene u tržišnoj potražnji za proizvodom ili uslugom koji se pružaju uz pomoć tog sredstva.
- zakonska ili slična ograničenja korišćenja sredstva, kao što je istek roka lizinga.

Korisni vijek trajanja osnovnog sredstva nabavljenog na osnovu ugovora o finansijskom lizingu utvrđuje se na osnovu roka trajanja lizinga, u najvećem broju slučajeva, ili vijeka trajanja osnovnog sredstva, ako je vijek trajanja tog sredstva kraći od roka lizinga. Ako je osnovno sredstvo uzeto u lizing uz otkup, pa je izvjesno da će steći vlasništvo nad tim sredstvom, period očekivanog korišćenja predstavlja vijek trajanja sredstva.

Preispitivanje korisnog vijeka trajanja osnovnog sredstva je značajan postupak za realno utvrđivanje visine amortizacije i ravnomjerno terećenje rashoda poslovanja tokom korišćenja osnovnog sredstva.

Korisni vijek trajanja osnovnog sredstva treba preispitati najmanje barem na kraju svake finansijske godine, a samim tim se koriguje i stopa amortizacije. Preispitivanjem se može utvrditi da ranije korisni vijek trajanja nije realno utvrđen i da se mora korigovati a samim tim da su troškovi amortizacije previsoki ili preniski.

Saglasno odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda - MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, korigovanje korisnog vijeka trajanja osnovnog sredstva utiče samo na obračun amortizacije za tekuću i naredne godine, jer ovaj postupak znači promjenu računovodstvene procjene, a ne promjenu računovodstvene politike.

Prema MRS 8, učinak promjene računovodstvene procjene može uticati samo na rezultat perioda u kojem je izvršena promjena i na buduće periode. To praktično znači, da preispitivanje korisnog vijeka trajanja osnovnog sredstva nema uticaja na prethodne periode, odnosno nema retroaktivnu primjenu.

Korisni vijek upotrebe treba preispitati u sledećim okolnostima:

- neadekvatna procjena u ranijem periodu;
- u toku godine izvršena su dodatna ulaganja u sredstvo kojima je produžen korisni vijek upotrebe;
- u toku godine došlo je do obezvređenja (fizičkog oštećenja, kvara i sl) sredstava čime je skraćen korisni vijek upotrebe;
- zamjena značajnijih rezervnih djelova;
- u skladu sa novom poslovnom politikom, društvo planira otuđenje sredstava u skorijem periodu;
- nastupile su tehnološke promjene ili promjene na tržištu.

Obezvređenje vrijednosti imovine

Član 5

Vrijednost sredstva je umanjena kada je njegova knjigovodstvena vrijednost veća od iznosa koji se može nadoknaditi korišćenjem tog sredstva.

Da bi se utvrdilo da li je došlo do umanjenja vrijednosti sredstva Društvo može da koristi interne i eksterne smjernice.

Interne smjernice su:

- Da postoje raspoloživi dokazi o zastarjelosti ili fizičkom oštećenju sredstva;
- Da postoji raspoloživi dokaz na osnovu internih izvještaja koji ukazuje na to da je ekonomski učinak sredstva lošiji ili se očekuje da će biti lošiji od očekivanog;
- Nastanak značajnih promjena ili očekivanja u bliskoj budućnosti da će se desiti promjene sa negativnim efektom u odnosu na efekat koji se ostvaruje sada (prestanak korišćenja sredstva, planovi za obustavljanje poslovanja ili restrukturiranja Društva ili neke organizacione jedinice, planovi za otuđivanje sredstva) .

Eksterne smjernice su:

- Kada postoje informacije o značajnom padu tržišne vrijednosti tog sredstva u mnogo većem iznosu nego što bi pad vrijednosti bio uzorkovan redovnom upotrebom ili protokom vremena;
- Kada se dese ili su u najavi značajne promjene sa negativnim efektom u tehnološkom, regulatornom, ekonomskom ili tržišnom okruženju;
- Kada se desi porast tržišnih kamatnih stopa ili stopa povrata investicija koji će se značajno odraziti na porast diskontne stope kod obračuna upotrebne vrijednosti sredstva što će za rezultat imati smanjenje iznosa nadoknadive vrijednosti sredstva;
- Kada je knjigovodstvena vrijednost neto imovine Društva veća od njegove tržišne kapitalizacije.

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 vrijednost

imovine za takvo sredstvo, kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Gubitak zbog umanjenja vrijednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrijednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrijednosti. Nadoknadiva vrijednost je fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili upotrebna vrijednost, zavisno od toga koja je od te dvije vrijednosti veća.

Obezvređenje se priznaje kao rashod tekućeg perioda u bilansu uspjeha, osim kada se sredstvo vodi po revalorizovanoj vrijednosti, kada se umanjenje vrijednosti tretira kao smanjenje revalorizacione rezerve.

Ako se kasnije poništi obezvređenje, opet na bazi razmatranja promjene internih i eksternih okolnosti, knjigovodstvena vrijednost sredstva se povećava do promijenjene procjene nadoknadivog iznosa, ali ne iznad knjigovodstvenog iznosa koji bi bio utvrđen da gubitak od umanjenja vrijednosti nije bio priznat u ranijim godinama.

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

Alat i sitan inventar

Član 5

Kao osnovno 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 100,00 €.

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

Rezervni djelovi

Član 6

Kao osnovno sredstvo priznaju se rezervni djelovi na ugradnji čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke veća od 100,00 €.

Takvi rezervni djelovi po ugradnji uvećavaju knjigovodstvenu vrijednost sredstva u koje su ugrađeni i amortizuju se po stopi po kojoj se amortizuje sredstvo u koje su ugrađeni.

Rezervni djelovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava (1) ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe) i u cjelosti se otpisuju stavljanjem u upotrebu.

Investicione nekretnine

Član 7

Investiciona nekretnina preduzeća je nekretnina (zemljište ili zgrada - ili dio zgrade) koja se drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja ili radi uvećanja kapitala, ili radi i jednog i drugog.

Društvo investicionu nekretninu ne može koristiti za proizvodnju, za administrativne poslove, za nabavku dobara i usluga i drugim okolnostima u skladu sa MRS 40.

Početno mjerenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrijednosti ukoliko se ista može pouzdano odmjeriti i ukoliko je vjerovatno da će Društvo u budućnosti ostvariti ekonomsku korist. Društvo priznaje troškove pribavljanja svih svojih investicionih nekretnina u periodu u kojem nastaju, a to se odnosi na troškove vezane za sticanje investicione nekretnine i troškove naknadno nastale kako bi se nekretnina proširila, zamijenio neki njen dio ili se servisirala.

Djelovi investicione nekretnine mogu biti stečeni i zamjenom u skladu sa MRS 40. Investicione nekretnine koje Društvo koristi kao predmet lizinga sa pravom korišćenja priznaju se u skladu sa MSFI 16.

Nabavna vrijednost kupljene investicione imovine obuhvata njenu kupovnu vrijednost i sve direktno pripisive izdatke (naknade za usluge, takse i dr).

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu propisuje se u iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo.

Naknadi izdatak koji ne zadovoljava uslove iz stava 3 ovog člana iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kom je nastao.

Nakon početnog priznavanja investiciona nekretnina se iskazuje po fer vrijednosti.

Fer vrijednost investicione nekretnine je njena tržišna vrijednost. Procjenu fer vrijednosti investicione nekretnine vrši ovlašćeni procjenjivač. Fer vrijednost investicione nekretnine se utvrđuje na dan 31.12. tekuće godine, a može se po potrebi utvrđivati i u kraćim vremenskim periodima (kvartalima) u slučaju nastalih šteta na istoj (elementarnih nepogoda, zemljotresa, požara, poplava, krađa, oštećenja od strane zakupaca i sl).

Investicione nekretnine mogu izgubiti u vrijednosti, po osnovu fizičkih oštećenja, usled dejstva više sile, činjenjem ili nečinjenjem, odnosno propuštanjem preduzimanja potrebnih radnji u cilju zaštite nekretnine date na korišćenje.

Ukoliko je došlo do fizičkog oštećenja investicione nekretnine, mora se izvršiti procjena fer vrijednosti te nekretnine, a efekti umanjenja fer vrijednosti se priznaju preko bilansa uspjeha, kao i za sve promjene fer vrijednosti investicionih nekretnina.

Ukoliko iz bilo kojih razloga nije moguće otklanjanje oštećenja na nekretninama, već se po tom osnovu utvrde potraživanja od zakupaca, odnosno osiguravajućeg društva, ti iznosi se priznaju u bilansu uspjeha u momentu utvrđivanja potraživanja.

Otuđenjem ili prodajom investicionih nekretnina koje se vode po fer vrijednosti utvrđuje se dobitak ili gubitak od te prodaje kao razlika neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti. Dobitak ili gubitak nastao po osnovu promjene fer vrijednosti investicione nekretnine priznaje se kao prihod ili rashod perioda u kojem je nastao.

Investiciona nekretnina koja se odmjerava po modelu fer vrijednosti ne podliježe obračunu amortizacije.

Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju

Član 8

Preduzeće priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namijenjeno prodaji u skladu sa MSFI 5 Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju ako se njegova knjigovodstvena vrijednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Da bi sredstvo bilo priznato kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji, pored uslova iz stava 1 ovog člana koji proističe iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sledeći uslovi:

- Sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju;
- Prodaja sredstva mora biti jako vjerovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namijenjenog prodaji.

Ovaj uslov podrazumijeva da se sačini plan prodaje i donese odluka o prodaji sredstva i da se započne sa traženjem kupaca (javna prodaja, neposredni pregovori sa potencijalnim kupcima i sl.). Stalno sredstvo koje je priznato kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji mjeri se (iskazuje) po nižem iznosu od: knjigovodstvene vrijednosti i fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrijednost je sadašnja vrijednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer vrijednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmijenjeno, tj. tržišna vrijednost na dan prodaje.

Događaji ili okolnosti, na koje Društvo nema uticaja, mogu produžiti period okončanja prodaje i tada se imovina i dalje tretira kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji ukoliko Društvo može da dokaže da je i dalje posvećeno planu da proda imovinu, da nije vršena opstrukcija prodaje ili ukoliko dokaže da kupci nijesu odbijani nerealnom cijenom.

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva i koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod. Odmjeravaju se prema sadašnjoj visini, a ne prema visini koja se očekuje u momentu buduće prodaje.

Stalna sredstva namijenjena prodaji se u periodu takve klasifikacije ne amortizuju. Prije nego se ova sredstva klasifikuju u grupu namjenjenu prodaju potrebno je utvrditi njihovu akumuliranu amortizaciju i njihovo akumulirano obezvredjenje.

Ukoliko se sredstvo ne proda i Društvo isto vrati u stalna sredstva onda se i za period u kojem je sredstvo bilo u grupi za prodaju obračunava amortizacija kao da nikada nije klasifikovano u stalna sredstva namjenjena prodaji. Tada se razlika tretira rashodom perioda, a ne troškom amortizacije u tekućoj godini.

Društvo mora da prezentuje i objelodani informacije koje omogućavaju korisnicima finansijskih izvještaja da procjenjuju finansijske uticaje prestanka poslovanja i otuđenja stalne imovine. Prestanak poslovanja predstavlja dio Društva koji je ili otuđen ili je klasifikovan kao dio koji se drži za prodaju. Isti predstavlja odvojenu značajnu liniju ili geografsku oblast poslovanja, dio je jednog koordiniranog plana poslovanja ili geografske oblasti poslovanja ili je zavisni entitet stečen isključivo u cilju dalje prodaje.

Kao stalna sredstva namijenjena prodaji mogu biti: nematerijalna ulaganja, zemljište, građevinski objekti, investicione nekretnine, postrojenja i oprema, biološka sredstva, sredstva poslovanja koje se obustavlja.

Stalna imovina izvan upotrebe i stalna imovina namijenjena rashodu ne može biti klasifikovana kao stalna sredstva namijenjena prodaji.

Prodaja stalnih sredstava namijenjenih prodaji se računovodstveno tretira po neto principu po kojem se u bilansu uspjeha kao ostali prihod ili ostali rashod evidentira razlika između prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti uvećane za pripadajuće troškove prodaje. Prebijanje prihoda i rashoda u sporednim transakcijama je u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja

Dugoročni finansijski plasmani

Član 9

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 dospeljeća i ostali i dugoročni plasmani.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mjere po njihovoj nabavnoj vrijednosti, koja predstavlja fer vrijednost nadoknade koja je data za njih.

Transakcioni troškovi uključuju se u početno mjerenje svih finansijskih sredstava.

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica obuhvataju vrijednost početnih ulaganja (osnivački udjeli i akcije) umanjenu za eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Pod zavisnim pravnim licima se podrazumijevaju ona pravna lica koja su pod kontrolom Društva (učešće u kapitalu preko 50% i/ili drugi uslovi definisani u MSFI 10) i stoga, ulaze u grupu pravnih lica za konsolidovanje.

Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica iskazuju učešća u kapitalu pravnih lica na čije poslovanje Društvo ima direktan ili indirektan značajan uticaj (učešće u kapitalu od 20% do 50% i/ili drugi uslovi definisani MRS 28). Značajan uticaj se dokazuje kroz zastupljenost u upravljačkom tijelu pridruženog pravnog lica, kroz učešće u njegovim procesima, uspostavljanju politika, razmjeni rukovodećeg lica i u drugim slučajevima predviđenim MRS 28.

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju iskazuju akcije i udjele u kapitalu drugih pravnih lica kada Društvo nema značajan uticaj i kada je učešće u kapitalu ispod 20% (osim ako se takav značajan uticaj može jasno dokazati).

Evidentiranje učešća zavisi od vrste plasmana - vrši se prema visini početnog uloga ili prema vrijednosti akcija na tržištu, ukoliko se radi o akcionarskom društvu. U slučaju kada su ulaganja

uplaćena u drugoj valuti, vrši se svođenje na vrijednost u EUR prema valuti važećoj na dan bilansa.

Društvo koristi metod udjela za priznavanje investicija u pridružene entitete, po kojem se investicija prvo priznaje po nabavnoj vrijednosti (visina investicije) a zatim se nakon datuma sticanja knjigovodstvena vrijednost uvećava ili umanjuje da bi se priznao investitorov udio u dobitku ili gubitku pridruženih entiteta.

Društvo prestaje da primjenjuje metod udjela od datuma kada učešće prestane da bude pridruženi entitet.

Društvo primjenjuje MSFI 5 za učešće ili dio učešća u pridruženi entitet koji ispunjava kriterijum za klasifikovanje na stavke držane za prodaju. Svaki zadržani dio učešća u pridruženom entitetu koji nije klasifikovan na stavke koje se drže za prodaju se računovodstveno obuhvata po metodu udjela do momenta otudjenja dijela koji je klasifikovan kao stavka koja se drži za prodaju.

Zalihe

Član 10

Zalihe su sredstva koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja, koja su u procesu proizvodnje a namijenjena su za prodaju ili u obliku materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga. Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

Zalihe materijala

Član 11

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mjere se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti ako je niža.

Zalihe materijala koji su proizvedene kao sopstveni učinak preduzeća mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti ako je niža.

Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala vrši se po metodi prosječne cijene.

Zalihe robe

Član 12

Zalihe robe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti (cijeni koštanja) koja uključuje fakturnu vrijednost dobavljača uvećanu za transportne i zavisne troškove nabavke ili po neto prodajnoj vrijednosti ukoliko je ona niža.

Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Obračun izlaza zaliha robe vrši se po metodi prosječne cijene.

Kada se zalihe robe prodaju njihova knjigovodstvena vrijednost se priznaje kao rashod perioda u kojem se priznaje i prihod povezan sa njima u skladu sa MRS 2.

Smanjenje vrijednosti zaliha vrši se u slučaju djelimičnog gubljenja kvaliteta svojstva zaliha, na bazi predloga komisije koja je izvršila popis i konstatovala činjenično stanje, kao i u slučaju kada je neto prodajna cijena manja od cijene koštanja ili nabavne cijene zaliha.

Kratkoročna potraživanja od kupaca i plasmani

Član 13

Potraživanja od kupaca iskazuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za ispravke vrijednosti potraživanja.

Potraživanja od kupaca u inostranstvu vrednuju se u izvještajnoj valuti po srednjem kursu valute na dan bilansiranja.

Avansna plaćanja dobavljačima vrednuju se po nominalnom iznosu prenijetih sredstava.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja preko računa ispravke vrijednosti donosi Odbor direktora Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana tj. ukoliko Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode Društva.

Odluku o direktnom otpisu donosi Odbor direktora Društva.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 365 dana.

Otpisana potraživanja se prema Zakonu o porezu na dobit pravnih lica priznaju na teret rashoda u poreskom bilansu pod uslovom:

(1) Izvršena ispravka (otpis vrijednosti) sumnjivih potraživanja priznaje se na teret rashoda, pod uslovom:

- da se nesumnjivo dokaže da su ta potraživanja bila prethodno uključena u prihode poreskog obveznika;
- da je to potraživanje u knjigama poreskog obveznika otpisano kao nenaplativo;
- da poreski obveznik pruži dokaze da su ta potraživanja utužena, odnosno da je pokrenut izvršni postupak radi naplate potraživanja, ili da su potraživanja prijavljena u likvidacionom ili stečajnom postupku nad dužnikom; i
- da je to potraživanje starije od 365 dana.

(2) Sumnjiva potraživanja koja su priznata kao rashod, a zatim naplaćena, uključuju se u prihode poreskog obveznika u momentu njihove naplate.

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 dospijea. Ti plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospijea.

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.

Umanjenje vijednosti potraživanja

Član 13 a

Društvo vrši prvu primjenu Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja, MSFI 9 Finansijski instrumenti MSFI 9 počevši od 01.01.2024. godine na potraživanja od kupaca i potraživanja od državnih organa.

Umanjenje vrijednosti potraživanja - ispravka se vrši na osnovu očekivanih kreditnih gubitaka (u daljem tekstu ECL).

Na osnovu istorijskog pregleda kretanja potraživanja određena je istorijska stopa kreditnih gubitaka, tj. ispravke potraživanja u cilju određivanja očekivane buduće stope kreditnih gubitaka, tj. ispravke.

U nastavku je dat pregled očekivanih stopa gubitaka, tj. ispravki u odnosu na strukturu potraživanja od kupaca i potraživanja od državnih organa na dan 31.12. tj. na dan bilansiranja.

STOPE OČEKIVANIH KREDITNIH GUBITAKA	
Kasnjenje u plaćanju	ECL
U roku	0,38%
Do 30 dana	0,63%
Od 31 do 60 dana	2,21%
Od 61 do 90 dana	3,28%
Od 91 do 120 dana	4,77%
Od 121 do 180 dana	8,32%
Od 181 do 270 dana	29,54%
Od 271 do 365 dana	62,53%
<i>Ostalo nenaplativo (preko 365 dana)</i>	100,00%

Predložene stope očekivanih gubitaka se mogu mijenjati u kontekstu razmatranja budućih makroekonomskih faktora i procjena rukovodstva, a sve u cilju realnijeg i objektivnijeg prikazivanja konkretnih bilansnih pozicija.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Član 14

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju gotovinu u blagajni, depozite po viđenju kod poslovnih banaka i druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospijeća do tri mjeseca.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se iskazuju po nominalnoj vrijednosti.

Sredstva na deviznim računima iskazana su u izvještajnoj valuti po srednjem kursu valute Centralne banke Crne Gore na dan bilansiranja.

Aktivna vremenska razgraničenja

Član 15

Pri vrednovanju aktivnih vremenskih razgraničenja Društvo polazi od njihove suštine i cilja postojanja, tj. razgraničenja vrijednosti između pojedinih obračunskih perioda. Ova grupa obuhvata:

- Unaprijed plaćene troškove
- Potraživanja za nefakturisane prihode
- Razgraničene troškove po osnovu obaveza
- Razgraničeni porez na dodatu vrijednost
- Ostala aktivna vremenska razgraničenja

Vanbilansna aktiva

Član 16

Na ovim kontima iskazuju se sredstva uzeta u zakup, preuzeti proizvodi i roba za zajedničko poslovanje, komisiona roba, roba u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nijesu u vlasništvu pravnog lica.

Na računima ove grupe iskazuju se i hartije od vrijednosti koje su van prometa, avali, garancije i druga jemstva.

Kapital

Član 17

Vrednovanje pozicija kapitala posljedica je vrednovanja stavki sredstava i obaveza. Iznos u kojem Društvo prikazuje kapital u bilansu stanja zavisi od mjerenja (vrednovanja) sredstava i obaveza. Kapital Društva obuhvata osnovni kapital, rezerve, neraspoređeni dobitak /gubitak i učešće koje ne obezbjeđuje kontrolu.

Obaveze

Član 18

Obavezama se smatraju dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Obaveze u stranoj valuti vrednuju se prema srednjem kursu valute na dan bilansiranja.

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju u roku od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja.

Dugoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju za plaćanje u periodu dužem od godinu dana 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 fer vrijednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u početno mjerenje svih finansijskih obaveza.

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

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

Državna davanja i državna pomoć

Član 19

Državna davanja uključujući i nemonetarna davanja po fer vrijednosti, se priznaju samo ako postoji opravdana uvjerenost:

- da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i
- da će davanje biti primljeno

Državno davanje se na isti način računovodstveno tretira bilo da je riječ o prijemu gotovine ili o smanjenju obaveza prema državi.

Zajam koji je predmet oprosta od strane države tretira se državnim davanjem ako Društvo ispunjava uslove za oprost zajma. Ako Društvo dobije od države zajam po nižoj kamatnoj stopi od tržišne isto se tretira kao državno davanje. Zajam se priznaje i odmjerava u skladu sa MSFI 9 Finansijski instrumenti.

Prema standardu MRS 20, računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći, postoje dva pristupa računovodstvenog obuhvatanja državnih davanja:

- Kapitalni pristup, po kome se davanje direktno knjiži u korist kapitala
- Prihodni pristup, prema kom se davanje knjiži u korist prihoda u toku jednog ili više perioda

Društvo može da izabere jedan od ova dva pristupa.

Kod kapitalnog pristupa se smatra da državno davanje predstavlja instrument finansiranja u bilansu stanja i da dobijena sredstva Društvo nije zaradilo, pa da samim tim nema osnove da tim povodom ima prihode i sa njima povezane rashode.

Kod prihodnog pristupa je fundamentalno da se državno davanje priznaje u bilansu uspjeha na sistematskoj osnovi tokom perioda u kojem Društvo priznaje troškove za čije pokriće je davanje i namijenjeno. Kod ovakvog pristupa se poštuje načelo uzročnosti prihoda i rashoda i postoji usaglašenost sa MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, pa se državno davanje priznaje u istom periodu kada postoji i rashod povezan sa njim. Isto se odnosi i na situaciju da se državno davanje odnosi na sredstvo koje se amortizuje, pa se državno davanje vezuje za periode amortizacije tog sredstva.

U određenim okolnostima Društvo može da primi državno davanje naknadno, a da se isto odnosi na rashode ili gubitke iz prethodnog izvještajnog perioda, pa se u takvoj okolnosti državno davanje priznaje kod prihodnog pristupa u bilansu uspjeha kao prihod u periodu u kojem se primi, ali je Društvo obavezno da objelodani u napomenama ovu okolnost kako bi se u potpunosti razumjeli njeni efekti.

Kod posebnih oblika državne pomoći (garancije, besplatna tehnička, logistička i marketinška pomoć) kod kojih se ne može utvrditi vrijednost, Društvo mora objelodaniti prirodu, obim i trajanje pomoći, kako prezentovane informacije u finansijskim izvještajima ne bi navodile korisnike na pogrešne zaključke.

Porez na dobit i odloženo oporezivanje

Član 20

Obaveza poreza na dobit računovodstveno se evidentira kao zbir tekućeg i odloženog poreza. Tekući porez je iznos obračunatog poreza na dobit za plaćanje, koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobit, u skladu sa poreskim propisima.

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metoda utvrđivanja obaveza za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Odloženi porez na dobit se utvrđuje primjenom poreskih stopa koje su na snazi na dan bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primijenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i poreske gubitke i kredite, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

U finansijskim izvještajima obavezno se vrši prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

Dugoročna rezervisanja

Član 21

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 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, rezervisanja za penzije i ostalih obaveza (pravnih ili stvarnih) kao što su sudski sporovi, garancije, nepovoljni ugovori i druge obaveze koje ispunjavaju uslove priznavanja, navedene u prethodnom stavu.

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

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

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

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

Ukoliko Društvo nije izvršilo rezervisanje, zbog neispunjenosti bilo kojeg od tri kumulativna uslova iz stava 1 ovog člana, u obavezi je da u napomenama objelodani potencijalne obaveze.

Pasivna vremenska razgraničenja

Član 22

Pri vrednovanju pasivnih vremenskih razgraničenja treba polaziti od njihove suštine i cilja postojanja: razgraničenje vrijednosti između pojedinih obračunskih perioda. Ova grupa obuhvata :

- Unaprijed obračunati troškovi
- Obračunati prihodi budućeg perioda
- Razgraničeni zavisni troškovi nabavke
- Odloženi prihodi i primljene donacije
- Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja
- Razgraničene obaveze za porez na dodatu vrijednost
- Ostala pasivna vremenska razgraničenja

Vanbilansna pasiva

Član 23

Na računima grupe 89 - Vanbilansna pasiva iskazuju se obaveze po osnovu sredstava iskazanih na računima grupe 88.

Prihodi od prodaje roba i usluga

Član 24

Prihodi od prodaje roba i usluga se odmjeravaju po pravičnoj vrijednosti primljene naknade ili naknade koja će se primiti umanjeno za odobrene popusete i porez na dodatu vrijednost. Prihodi se priznaju kada nema značajne neizvjesnosti u pogledu naplativosti obračunatih prihoda i mogućnosti povraćaja zbog reklamacije.

Rashodi

Član 25

Rashodi se priznaju istovremeno sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja u imovini.

Rashodi se priznaju u Bilansu uspjeha na osnovu uslovljenosti sticanja prihoda. Kada se očekuje da se ekonomske koristi stižu tokom više obračunskih perioda, rashodi se priznaju u Bilansu uspjeha na osnovu racionalnog razgraničenja na te periode.

Rashod se priznaje neposredno u Bilansu uspjeha i kada ne proizvodi buduće ekonomske koristi.

Finansijski prihodi i rashodi

Član 26

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

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, do završetka svih aktivnosti potrebnih za njegovu upotrebu ili prodaju, mogu da se uključe u nabavnu vrijednost tog sredstva. Troškovi pozajmljivanja nastali prije i poslije perioda kapitalizacije priznaju se kao rashodi perioda u kome su nastali.

Kamata i drugi troškovi pozajmljivanja

Član 27

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 kojem 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 poslije perioda kapitalizacije priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

IV. PREZENTOVANJE

Naknadno ustanovljene greške

Član 28

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

Događaji nakon datuma bilansa stanja

Član 29

Društvo vrši objelodanjivanje i prilagođavanje godišnjeg finansijskog iskaza događajima koji nastaju u periodu od datuma Bilansa stanja do datuma odobravanja objelodanjenog finansijskog izvještaja. Događaji se odnose na:

- Pravosnažna sudska rješenja prema potraživanjima i obavezama;
- greške otkrivene kod priznatih iznosa u finansijskim izvještajima i sl.

Objelodanjivanje se vrši u finansijskim iskazima. 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 njenih finansijskih efekata.

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Član 30

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja preduzeća u skladu sa MRS 21, Efekti promjena deviznih kurseva, je EURO.

Poslovne promjene iskazane u stranoj valuti preračunavaju se u euro po srednjem kursu Centralne banke Crne Gore, na dan poslovne promjene.

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

Objelodavništvo i usvajanje finansijskih izvještaja

Član 31

Finansijski izvještaji se sastavljaju za tekuću poslovnu godinu koja se poklapa sa kalendarskom godinom, sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine.

Set finansijskih izvještaja je usklađen sa Zakonom o računovodstvu („Službeni list CG“ br. 145/21 od 31.12.2021, 152/22 od 30.12.2022. godine) i isti se objelodanjuje i dostavlja Poreskoj upravi najkasnije do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu.

Bilans uspjeha za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

-u EUR-

Grupa	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	5
60 i 61	1. Prihodi od prodaje - neto prihod	201		8.660.778,24	9.260.085,94
630 i 631	2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje	202		0,00	0,00
62	3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203		0,00	0,00
	4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)	204		209.440,84	176.784,02
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205		159.717,13	162.158,68
67, 691 i 692	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206		49.723,71	14.625,34
68, sem 683 i 685	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	207		0,00	0,00
	5. Troškovi poslovanja (209+210+210a)	208		7.979.467,47	8.478.454,67
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala	209		7.798.262,48	8.256.690,54
53, 54 (dio) i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210		129.327,07	172.842,36
540	c) Amortizacija	210a		51.877,92	48.921,77
	6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	211		719.537,45	728.502,56
52 (dio)	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212		553.460,44	546.944,30
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213		166.077,01	181.558,26
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214		40.964,51	38.273,11
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215		108.772,03	124.227,80
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216		16.340,47	19.057,35
	7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	217		0,00	0,00
580, 581, 582, 589 (dio)	a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)	218		0,00	0,00
584, 589 (dio)	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtno imovine (osim finansijske)	219		0,00	0,00
57, 591 i 592	8. Ostali rashodi iz poslovanja	220		9.505,15	14.294,69
	I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	221		161.709,01	215.618,04
	9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)	222		0,00	0,00
660 (dio)	a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	223			
661 (dio)	b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	224			
669 (dio)	c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica	225			
	10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)	226		0,00	0,00
660 (dio)	a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica	227		0,00	0,00
661 (dio)	b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica	228		0,00	0,00
662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio)	c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica	229		0,00	0,00
	11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)	230		1.139,09	3.146,90

Grupa	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	5
660 (dio)	a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	231		0,00	0,00
661 (dio)	b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica	232		0,00	0,00
662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio)	c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica	233		1.139,09	3.146,90
	12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)	234		-4.550,58	0,00
683, 685	a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	235		0,00	0,00
583, 585	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	236		4.550,58	0,00
	13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)	237		10.946,54	27.212,98
560	a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	238		0,00	0,00
561	b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima	239		0,00	0,00
562, 563, 564, 569	c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima	240		10.946,54	27.212,98
	II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	241		-14.358,03	-24.066,08
	III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242		147.350,98	191.551,96
690 – 590	IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243			
	V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244		147.350,98	191.551,96
	14. Poreski rashod perioda (246+247)	245		37.931,02	-6.280,04
721	1. Tekući porez na dobit	246			
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	247		37.931,02	-6.280,04
	15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)	248		109.419,96	197.832,00
	VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (250 do 257)	249		0,00	0,00
330	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava	250		0,00	0,00
331	2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	251		0,00	0,00
332	3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	252		0,00	0,00
333	4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	253		0,00	0,00
334	5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva	254		0,00	0,00
335	6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje	255		0,00	0,00
336	7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	256		0,00	0,00
337	8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka	257		0,00	0,00
	VII. ODLOŽENI PORESKI RASHODI ILI PRIHODI PERIODA U VEZI SA DRUGIM STAVKAMA REZULTATA /POVEZANIM SA KAPITALOM/	258		0,00	0,00
	VIII. NETO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (249-258)	259		0,00	0,00
	IX. NETO SVEOBUHVAATNI REZULTAT (248+259)	260		109.419,96	197.832,00
	X. ZARADA PO AKCIJI	261		0,00	0,00
	1. Osnovna zarada po akciji	262		0,00	0,00
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	263		0,00	0,00
	XI. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	264		0,00	0,00
	XII. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA KOJI NE OBEZBEĐUJU KONTROLU	265		0,00	0,00

Bilans stanja na 31.12.2024. godine

Grupa	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	Prethodna godina
					krajnje stanje	početno stanje
1	2	3	4	5	5	6
	AKTIVA			-	-	-
00	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001		-	-	-
	B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	002		14.083.194,67	644.094,07	683.327,98
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003		2.791,84	4.724,67	6.657,50
010	1. Ulaganja u razvoj	004		-	-	-
011 i 014	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005		2.791,84	4.724,67	6.657,50
012	3. Goodwill	006		-	-	-
016 i 015	4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi	007		-	-	-
	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	008		668.284,71	639.369,40	676.670,48
020 i 022	1. Zemljište i objekti	009		444.359,91	467.215,00	490.070,09
023	2. Postrojenja i oprema	010		223.924,80	170.154,40	186.600,39
	3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011		-	-	-
024	3.1. Investicione nekretnine	012		-	-	-
021 i 025	3.2. Biološka sredstva	013		-	-	-
026 i 029	3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva	014		-	-	-
028 i 027	4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	015			2.000,00	-
	III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)	016		13.412.118,12	-	-
030, 039(dio)	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	017		-	-	-
033(dio), 039(dio)	2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	018		-	-	-
031(dio), 032(dio), 039(dio)	3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)	019		-	-	-
033(dio), 039(dio)	4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica)	020		-	-	-
031(dio), 032(dio)	5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	021		-	-	-
032(dio), 034, 035, 036, 039(dio)	6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrednosti)	022		-	-	-
038, 039(dio)	7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	023		13.412.118,12	-	-
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	024		-	1.755,07	-
	D. OBRITNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)	025		1.850.032,59	18.995.543,00	19.698.764,42
	I. ZALIHE (027 do 030)	026		114.083,53	67.584,41	107.389,25
10	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	027		8.107,90	7.121,99	-
11	2. Nedovršena proizvodnja	028		-	-	-
12 i 13	3. Gotovi proizvodi i roba	029		51.625,20	42.985,55	102.654,32
15	4. Dati avansi	030		54.350,43	17.476,87	4.734,93
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031		916.448,92	17.772.366,28	19.533.318,32
202, 203, 209(dio)	1. Potraživanja od kupaca	032		892.069,48	1.004.530,64	993.418,58
200, 209(dio)	2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	033		-	-	-
201, 209(dio)	3. Potraživanja od ostalih povezanih lica	034		-	-	-
	4. Ostala potraživanja (036+037+038)	035		24.379,44	16.767.835,64	18.539.899,74
223	4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036		13,46	13,46	-
27	4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	037				1.741.095,52
21, 22, osim 223	4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	038		24.365,98	16.767.822,18	16.798.804,22
	III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	039		300,00	-	-
236(dio)	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namenjeno trgovanju	040		-	-	-
237	2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	041		-	-	-
23 osim 236(dio) i osim 237	3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	042		300,00		
24	IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	043		819.200,14	1.155.592,31	58.056,85
04	V. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	044		-	-	-
28 osim 288	E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	045		101.057,56	131.862,97	170.031,10
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	046		16.034.284,82	19.773.255,11	20.552.123,50

Grupa	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	Prethodna godina
					krajnje stanje	početno stanje
1	2	3	4	5	5	6
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101		(489.658,16)	2.782.190,26	2.620.331,58
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		50.000,00	50.000,00	50.000,00
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103		-	-	-
320	III. EMISIJNA PREMIJA	104		-	-	-
	IV. REZERVE (106+107+108+109-110)	105		131.748,24	133.567,88	134.085,03
321	1. Zakonske rezerve	106		-	-	-
322(dio)	2. Statutarne rezerve	107		-	-	-
322(dio)	3. Druge rezerve	108		-	-	-
330 i potr. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	4. Pozitivne revalorizacije rezerve i nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109		131.748,24	133.567,88	134.085,03
dugov. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	5. Negativne revalorizacije rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	110			-	-
	VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111		(671.406,40)	2.598.622,38	2.436.246,55
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112		2.264.105,52	5.445.722,26	1.380.482,98
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	113		109.419,96	197.832,00	5.361.267,36
350	3. Gubitak ranijih godina	114		3.044.931,88	3.044.931,88	1.260.571,91
351	4. Gubitak tekuće godine	115				3.044.931,88
	VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU	116		-	-	-
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)	117		13.555.473,97	13.912.803,13	14.227.693,48
	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118		128.365,84	147.539,13	144.441,48
404(dio)	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119		128.365,84	147.539,13	144.441,48
400(dio)	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	120		-	-	-
40, sem 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	121		-	-	-
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)	122		13.427.108,13	13.765.264,00	14.083.252,00
414, 415	1. Dugoročni krediti	123		-	-	-
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	124		13.427.108,13	13.765.264,00	14.083.252,00
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	125		37.995,59		4.524,97
495(dio)	D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	126		-	-	-
	E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	127		2.904.801,29	3.012.004,78	3.623.698,99
467	I KRATKOROČNA REZERVISANJA	128				
	II KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)	129		2.904.801,29	3.012.004,78	3.623.698,99
422(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio), 426 i 429(dio)	1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	130		338.155,87	317.988,00	377.988,00
422(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio) i 429(dio)	2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	131				189.811,05
430	3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	132		3.653,99	3.565,70	6.248,42
433, 434, 440 - 449	4. Obaveze prema dobavljačima	133		2.455.096,65	2.539.370,79	2.822.961,81
439(dio)	5. Obaveze po menicama	134		-	-	-
420 i 431	6. Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima	135		-	-	-
421 i 432	7. Obaveze prema ostalim povezanim licima	136		-	-	-
	8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)	137		107.894,78	151.080,29	226.689,71
439(dio)	8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	138			-	-
45 i 46	8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139		35.784,85	80.453,14	88.914,79
47,48 osim 481	8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140		72.109,93	70.627,15	92.889,20
481	8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141				44.885,72
427	8.5. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	142		-	-	-
490, 491, 494, 495(dio), 496, 497 i 499	F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	143		25.672,13	66.256,94	75.874,48
	G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	144		16.034.284,82	19.773.255,11	20.552.123,50

Iskaz o tokovima gotovine od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

POZICIJA	Redni broj	-u EUR-	
		Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	10.734.351,37	11.418.704,29
1. Prodaja i primljeni avansi	302	10.734.111,69	11.418.632,42
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	239,68	71,87
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	10.972.510,46	9.893.729,48
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	9.499.718,75	9.987.997,78
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	690.509,32	646.647,56
3. Plaćene kamate	308	1.088,41	23.237,14
4. Porez na dobitak	309		44.885,72
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	781.193,98	-809.038,72
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	-238.159,09	1.524.974,81
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312	0,00	0,00
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		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividende	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318	91.818,89	10.368,09
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	91.518,89	10.368,09
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321	300,00	
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	-91.818,89	-10.368,09
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323	28.136,61	200.000,00
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	325	28.136,61	200.000,00
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327	28.136,61	611.228,38
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329	28.136,61	580.651,05
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331		30.577,33
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	0,00	-411.228,38
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	-329.977,98	1.103.378,34
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	1.155.592,31	58.056,85
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	335	236,97	94,50
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	336	6.651,16	5.937,38
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337	819.200,14	1.155.592,31

Iskaz o promjenama na kapitalu od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

-u EUR-																					
Pozicija	OPIS	Red. br.	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Red. br.	Ostali kapital (rn 309)	Red. br.	Neupla- ćeni upisani kapital (grupa 31)	Red. br.	Emisiona premija (rn 320)	Red. br.	Rezerve (rn 321, 322)	Red. br.	Rev.rez. i ner.dob. i gub. (grupa 33)	Red. br.	Neraspo-ređena dobit (grupa 34)	Red. br.	Gubitak (grupa 35)	Red. br.	Otkuplje- ne sopstve- ne akcije i udjeli (rn 237)	Red. br.	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9- 10)
1.	Stanje na dan 01.01.2023. godine	401	50.000	410		419		428		437		446	134.085,03	455	6.741.750,34	464	4.305.503,79	473		482	2.620.331,58
2.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih	402		411		420		429		438		447		456		465		474		483	0,00
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2023. godine (r.br. 1+2)	403	50.000	412		421		430		439		448	134.085,03	457	6.741.750,34	466	4.305.503,79	475		484	2.620.331,58
4.	Neto promjene u 2023. godini	404		413		422		431		440		449	(517,15)	458	-1.098.196,08	467	-1.260.571,91	476		485	161.858,68
5.	Stanje na dan 31.12.2023. godine (r.br. 3+4)	405	50.000	414		423		432		441		450	133.567,88	459	5.643.554,26	468	3.044.931,88	477		486	2.782.190,26
6.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	406		415		424		433		442		451		460	-3.379.448,74	469		478		487	-3.379.448,74
7.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2024.godine (r.br. 5+6)	407	50.000	416		425		434		443		452	133.567,88	461	2.264.105,52	470	3.044.931,88	479		488	-597.258,48
8.	Neto promjene u 2024 godini	408		417		426		435		444		453	(1.819,64)	462	109.419,96	471		480		489	107.600,32
9.	Stanje na dan 31.12.2024.godine (r.br. 7+8)	409	50.000	418		427		436		445		454	131.748,24	463	2.373.525,48	472	3.044.931,88	481		490	-489.658,16

Bilans uspjeha

1. Prihod od prodaje – neto prihod

Opis	2024	2023
Prihodi od prodaje mazuta	1.717.306,61	1.766.115,37
Prihodi od prodaje lož ulja	2.223.513,21	2.171.934,47
Prihodi od prodaje eko dizela	2.673.053,70	2.842.467,62
Prihodi od prodaje TNG	1.790.687,43	2.244.220,08
Prihodi od prodaje TNG - boce	249.097,07	228.555,34
Prihodi od prodaje BMB	7.120,22	6.793,06
Prihod od ostalih roba		
UKUPNI PRIHODI OD PRODAJE - NETO PRIHOD	8.660.778,24	9.260.085,94

Prihodi od prodaje - neto prihod su ostvareni prodajom roba na domaćem tržištu. Prodaja roba obuhvata robe koje je „Montenegro Bonus“ d.o.o. uvezao i robe nabavljene na domaćem tržištu.

2. Ostali prihodi iz redovnog poslovanja

Opis	2024	2023
Prihodi od zakupa	147.787,20	147.787,20
Ostali poslovni prihodi	11.929,93	14.371,48
UKUPNO OSTALI PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA	159.717,13	162.158,68

Ostali prihodi iz redovnog poslovanja se odnose na prihod od izdavanja u zakup skladišta generalnog tereta u Baru koje je dato Društvu na korišćenje i upravljanje od strane osnivača u iznosu od 147.787,20 €, prefakturisani utrošak električne energije i vode za objekat zakupa u iznosu od 11.929,93 €.

3. Ostali prihodi iz poslovanja

Opis	2024	2023
Naplaćena otpisana potraživanja	114,00	
Prihodi od smanjenja obaveza	0,50	
Viškovi	1.114,91	
Prihod od refundacije	44.351,45	11.634,36
Prihodi od ukidanja rezervisanja	4.142,85	573,81
Prihodi iz prethodnih izvještajnih perioda		2.417,17
UKUPNO OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA	49.723,71	14.625,34

Ostali prihodi iz poslovanja predstavljeni su strukturom u datoj tabeli, a posebno skrećemo pažnju na sledeće:

- 1) Prihodi od refundacije se odnose na refundacije za bolovanja od Fonda za zdravstveno osiguranje, Centra za socijalni rad i Zavoda za zapošljavanje po osnovu zapošljavanja invalidnih lica.

- 2) Prihodi od ukidanja rezervacija se odnose na promjene u visini obračunatih rezervisanja po osnovu opremnina i jubilarnih nagrada po MRS 19.
- 3) Prihodi iz prethodnih izvještajnih perioda se odnose na prihode koji su nastali po osnovu usaglašavanja obaveza i potraživanja.

4. Troškovi nabavne vrijednosti prodate robe i troškovi materijala

Struktura nabavne vrijednosti roba i troškova materijala je data u tabeli.

Opis	2024	2023
Nabavna vrijednost mazuta	1.118.702,92	1.150.950,34
Nabavna vrijednost lož ulja	2.195.526,10	2.138.436,65
Nabavna vrijednost eko dizela	2.627.489,10	2.787.757,48
Nabavna vrijednost TNG	1.639.448,74	1.980.641,20
Nabavna vrijednost TNG - boce	166.147,65	148.044,86
Nabavna vrijednost BMB	6.989,72	6.668,62
Troškovi materijala i uniformi	2.248,70	2.817,92
Troškovi kancelarijskog materijala	3.200,59	3.010,03
Troškovi goriva za grijanje	3.175,88	5.211,84
Troškovi goriva za poslovne svrhe	18.756,05	17.196,53
Troškovi električne energije	13.594,88	14.693,82
Troškovi vode	2.982,15	1.261,25
UKUPNO NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE I TROŠKOVI MATERIJALA	7.798.262,48	8.256.690,54

5. Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)

Ostali troškovi poslovanja su razvrstani u tabeli u nastavku:

Opis	2024	2023
Troškovi transportnih usluga	320,00	1.705,45
Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	17.656,05	16.277,06
Troškovi usluga održavanja vozila	3.998,92	6.453,26
Troškovi ptt usluga	8.945,54	10.232,36
Troškovi poštanskih markica	1.067,95	470,00
Troškovi marketinga	386,65	4.400,00
Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	3.158,48	11.166,31
Troškovi reprezentacije	4.252,83	9.626,95
Troškovi osiguranja imovine	7.164,97	8.544,12
Troškovi osiguranja zaposlenih	1.361,22	1.350,00
Troškovi platnog prometa	1.633,90	2.020,85
Troškovi bankarskih usluga	2.950,46	2.819,29
Troškovi ino platnog prometa	3.454,29	3.583,74
Troškovi provizija po garancijama	12.754,41	14.125,53
Troškovi ostalih članarina	60,00	
Troškovi poreza na imovinu	2.475,28	2.513,88
Troškovi naknada za rad sindikata	13.572,04	13.905,76
Troškovi komunalnih usluga	1.847,16	1.847,16
Troškovi revizije	5.000,00	4.900,00
Troškovi advokatskih usluga	9.352,60	11.495,05
Troškovi notara	999,08	1.418,54
Troškovi procjene	350,00	13.898,00
Troškovi licence	4.340,99	4.306,23
Troškovi registracije službenih vozila	1.958,87	2.159,93
Troškovi kontrole kvaliteta	680,00	650,00
Troškovi donacija	1.540,24	1.525,73
Troškovi sponzorstava	300,00	1.300,00
Troškovi administrativnih i sudskih taksi	1.417,00	1.278,27
Troškovi ostalih nematerijalnih troškova	4.032,82	5.163,77
Nematerijalni troškovi po kolektivnom ugovoru	10.036,80	10.036,80
Troškovi javnog izvršitelja	42,96	151,76
Troškovi obuke	2.215,56	3.516,56
UKUPNO OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA (REZERVISANJA I OSTALI POSLOVNI RASHODI)	129.327,07	172.842,36

6. Amortizacija

Opis	2024	2023
Troškovi amortizacije	51.877,92	48.921,77
UKUPNO TROŠKOVI AMORTIZACIJE	51.877,92	48.921,77

Ukupan iznos amortizacije obračunate za 2024. godinu iznosi 51.877,92€. Obračun amortizacije osnovnih sredstava izvršen je uz uvažavanje i utvrđivanje rezidualne vrijednosti, kao i korisnog vijeka trajanja osnovnih sredstava. Od obračunate vrijednosti iznos od 36.289,44€ se odnosi na amortizaciju osnovnih sredstava koja su u vlasništvu „Montenegro Bonus“ d.o.o., a razlika od 15.588,48 € se odnosi na objekat koji je uzet u zakup, a obračun izvršen po MSFI 16.

7. Troškovi neto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Opis	2024	2023
Troškovi neto zarada zaposlenih	472.516,32	461.175,77
Troškovi neto zarada po osnovu Ugovora o djelu i ostalih naknada	18.544,70	21.564,20
Troškovi neto zarada Odbora direktora	49.063,72	50.241,59
Troškovi neto zarada Revizorskog odbora	8.371,64	8.388,60
Troškovi pomoći zaposlenima	2.523,10	1.225,30
Troškovi poklona zaposlenima	2.100,00	2.300,00
Troškovi dnevnica za službena putovanja	55,30	756,00
Troškovi prevoza na službenom putu	198,56	93,70
Troškovi smještaja na službenom putu		807,60
Troškovi ostalog prevoza	87,10	391,54
UKUPNO TROŠKOVI NETO ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	553.460,44	546.944,30

8. Troškovi poreza

Opis	2024	2023
Troškovi poreza	40.964,51	38.273,11
UKUPNO TROŠKOVI POREZA	40.964,51	38.273,11

9. Troškovi doprinosa za penzije

Opis	2024	2023
Troškovi doprinosa za penzije	108.772,03	124.227,80
UKUPNO TROŠKOVI DOPRINOSA ZA PENZJE	108.772,03	124.227,80

10. Troškovi doprinosa

Opis	2024	2023
Troškovi ostalih doprinosa iz i na zarade	10.195,74	13.316,49
Troškovi prireza	6.144,73	5.740,86
UKUPNO TROŠKOVI DOPRINOSA	16.340,47	19.057,35

11. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Opis	2024	2023
UKUPNO TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	719.537,45	728.502,56

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi čine troškovi po strukturama datim u tabelama. Troškovi zarada za zaposlene koji su radno angažovani posredstvom agencije za zapošljavanje su tokom 2024. godine raščlanjeni po pojedinim pripadajućim troškovima zarada.

12. Ostali rashodi iz poslovanja

Opis	2024	2023
Manjkovi robe	7.734,50	12.334,05
Otpisi potraživanja		69,83
Ostali rashodi		0,07
Rashodi iz ranijih godina	1.770,65	1.647,39
Rashod opreme		243,35
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja MSFI 9	4.550,58	
UKUPNO OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA	14.055,73	14.294,69

Ostali rashodi iz poslovanja predstavljeni su strukturom u datoj tabeli, a posebno skrećemo pažnju na sledeće:

- 1) Manjkovi robe se odnose na tečni naftni gas u iznosu od 7.734,50 € koji su nastali usled tehničko - manipulativnih i transportnih gubitaka;
- 2) Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja MSFI 9 obračunati u skladu sa Odlukom broj 01-577 od 28.03.2025. godine o Dopuni Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj 01-365 od 23.03.2023. godine;
- 3) Rashodi iz ranijih godina se odnose na rashode koji su nastali po osnovu usaglašavanja obaveza i potraživanja.

13. Poslovni rezultat

Opis	2024	2023
POSLOVNI REZULTAT	157.158,43	215.618,04

Poslovni rezultat za 2024. godinu u iznosu od 157.158,43 €.

14. Prihodi od kamata

Opis	2024	2023
Prihodi od kamata	239,68	71,87
UKUPNO PRIHODI OD KAMATA	239,68	71,87

15. Pozitivne kursne razlike

Opis	2024	2023
Pozitivne kursne razlike	899,41	3075,03
UKUPNO POZITIVNE KURSNE RAZLIKE	899,41	3.075,03

16. Rashodi kamata

Opis	2024	2023
Rashodi kamata	919,30	9.571,30
Rashodi kamata po msfi 16	2.377,50	2.976,06
Zatezna kamata	0,02	5.981,96
UKUPNO RASHODI KAMATA	3.296,82	18.529,32

Rashodi kamata u 2024. godini se odnose na kamate plaćene na povlačenje sredstva iz overdraft kredita kod Prve banke Crne Gore AD Podgorica - osnovana 1901. godine.

17. Negativne kursne razlike

Opis	2024	2023
Negativne kursne razlike	7.649,72	8.683,66
UKUPNO NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE	7.649,72	8.683,66

18. Finansijski rezultat

Opis	2024	2023
FINANSIJSKI REZULTAT	-9.807,45	-24.066,08

Finansijski rezultat predstavlja razliku između prihoda i rashoda po osnovu kamata, kao i razliku po osnovu pozitivnih i negativnih kursnih razlika.

19. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja

Opis	2024	2023
REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA	147.350,98	191.551,96
Opis	2024	2023

20. Poreski rashod perioda

Opis	2024	2023
Tekući porez na dobit		
Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	-37.931,02	6.280,04
UKUPNO PORESKI RASHOD PERIODA	-37.931,02	6.280,04

Odloženi porez je obračunat primjenom stope od 9% na razliku između računovodstvene i poreske sadašnje vrijednosti osnovnih sredstava.

U obrascu Obračun amortizacije osnovnih sredstava za 2024. godinu doslo je do izmjene kod stope za prvu grupu i to sa 5% na 2,5% kao i uključivanja amortizacije prethodnih godina, takođe za prvu grupu, što je dovelo do znatno niže vrijednosti prve grupe po poreskom bilansu pa samim tim i nastanak odložene poreske obaveze za 2024. godinu u odnosu na 2023. godinu kada je bilo obračunato odloženo poresko sredstvo, pa samim tim i poreskog rashoda perioda.

21. Rezultat nakon oporezivanja

Rezultat nakon oporezivanja za 2024. godinu iznosi 109.419,96 €, dok je rezultat nakon oporezivanja za 2023. godinu 197.832,00 €.

Opis	2024	2023
DOBITAK ILI GUBITAK NAKON OPOREZIVANJA	109.419,96	197.832,00

22. Neto sveobuhvatni rezultat

Opis	2024	2023
NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT	109.419,96	197.832,00

Bilans stanja

23. Stalna imovina

Opis	2024	2023
Licence	8.590,33	8.590,33
Ispravka vrijednosti-licence	-5.798,49	-3.865,66
UKUPNO NEMATERIJALNA ULAGANJA	2.791,84	4.724,67
Opis	2024	2023
Zemljišta	63.013,26	63.013,26
Gradjevinski objekti	374.567,60	374.567,60
Ispravka vrijednosti - građevinski objekti	-21.799,83	-14.533,22
Spoljašnja uređenja i infrastruktura		
Ispravka vrijednosti - spoljašnja uređenja i infrastruktura		
Imovina sa pravom korišćenja MSFI 16	87.919,31	87.919,31
Ispravka vrijednosti imovine sa pravom korišćenja MSFI 16	-59.340,43	-43.751,95
UKUPNO ZEMLJIŠTE I OBJEKTI	444.359,91	467.215,00
Opis	2024	2023
Ostala oprema	186.988,52	106.128,12
Ispravka vrijednosti - oprema	-38.164,02	-22.941,78
Alati i inventar	1.114,75	1.114,75
Ispravka vrijednosti - inventar	-479,67	-319,78
Namještaj i instalacije	39.245,00	39.245,00
Ispravka vrijednosti - namještaj	-10.591,20	-7.060,80
Vozila	70.343,83	70.343,83
Ispravka vrijednosti - vozila	-24.532,41	-16.354,94
Osnovna sredstva u pripremi		2.000,00
UKUPNO POSTROJENJA I OPREMA	223.924,80	172.154,40
UKUPNO NEKRETNINE; POSTROJENJE, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA	668.284,71	639.369,40
OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	13.412.118,12	0
UKUPNO STALNA IMOVINA	14.083.194,67	644.094,07



U eurima (EUR)	Licence	Zemljišta	Gradjevinski objekti	Imovina sa pravom korišćenja MSFI 16	Ostala oprema	Alati i inventar	Namještaj i instalacije	Vozila	Osnovna sredstva u pripremi	UKUPNO
Nabavna vrijednost										
Stanje na 1. januar 2024.	8.590,33	63.013,26	374.567,60	87.919,31	106.128,12	1.114,75	39.245,00	70.343,83	2.000,00	752.922,20
Povećanja					77.300,40				1.560,00	78.860,40
Prenos sa opreme u pripremi					3.560,00				-	
									3.560,00	0,00
Rashodovanje										0,00
Prodaja										0,00
Stanje na 31. decembar 2024.	8.590,33	63.013,26	374.567,60	87.919,31	186.988,52	1.114,75	39.245,00	70.343,83	0,00	831.782,60
Akumulirana ispravka vrijednosti										
Stanje 1. januar 2024.	3.865,66	0,00	14.533,22	43.751,95	22.941,78	319,78	7.060,80	16.354,94	0,00	108.828,13
Amortizacija za 2023. godinu	1.932,83		7.266,61	15.588,48	15.222,24	159,89	3.530,40	8.177,47		51.877,92
Prodaja/rashod	0,00									0,00
Stanje na 31. decembar 2024.	5.798,49	0,00	21.799,83	59.340,43	38.164,02	479,67	10.591,20	24.532,41	0,00	160.706,05
Sadašnja vrijednost na dan										
31. decembar 2024. godine	2.791,84	63.013,26	352.767,77	28.578,88	148.824,50	635,08	28.653,80	45.811,42		671.076,55
Sadašnja vrijednost na dan										
31. decembar 2023. godine	4.724,67	63.013,26	360.034,38	44.167,36	83.186,34	794,97	32.184,20	53.988,89		644.094,07

Tokom 2022. godine, vršena je procjena imovine na dan 01.01.2022. godine, za koju je Izvještaj o procjeni imovine dostavljen od strane procjenjivača dana 23.02.2023.godine.

Osnovna sredstva koja nijesu u vlasništvu Društva su nakon evidentiranja efekata procjene i korekcija u skladu sa zahtjevima MRS 8, a koje su rezultat ranije izvršenih pogrešnih knjiženja, isknjižena u korist kapitala i revalorizacionih rezervi i evidentirana vanbilansno kao tuđa imovina uz saglasnost Osnivača, odnosno Vlade Crne Gore i u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima ("Sl. list CG", br. 65/20, 146/21).

Osnovna sredstva koja su u vlasništvu „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. sadrže Upravnu zgradu, sa procijenjenom vrijednošću od 374.567,60 €, sa zemljištem čija je procijenjena vrijednost 63.013,26 €, službena vozila čija je procijenjena vrijednost 70.343,83 €, oprema čija procijenjena/nabavna vrijednost iznosi 186.988,52 €, namještaj čija je procijenjena vrijednost 39.245,00 €, kao i nematerijalna imovina u iznosu od 8.590,33 € što ukupno iznosi 743.863,29 €.

Ukupna ispravka vrijednosti navedene imovine iznosi 101.365,62 €, pa je sadašnja vrijednost imovine koja je u vlasništvu „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. 642.497,67 €.

Pregled vanbilansne imovine je dat u nastavku:

Vanbilansna aktiva - evidencija tuđe imovine					
Konto	Naziv	UK-Duguje	UK-Potrazuje	Saldo duguje	Saldo potražuje
880000	Zemljište skladište naftnih derivata Bar	4.485.336,19		4.485.336,19	
880001	Zemljište skladište naftnih derivata Bijelo Polje	1.258.598,02		1.258.598,02	
880002	Zemljište skladište naftnih derivata Lipci	4.906.690,30		4.906.690,30	
880003	Zemljište skladište naftnog gasa Podgorica	2.097.072,96		2.097.072,96	
880004	Objekat skladište naftnih derivata Bar	727.873,60		727.873,60	
880005	Objekat skladište generalnog tereta Bar	50.861,25		50.861,25	
880006	Objekat skladište naftnih derivata Bijelo Polje	1.515.044,65		1.515.044,65	
880007	Objekat skladište naftnih derivata Lipci	774.367,63		774.367,63	
880008	Objekat skladište naftnog gasa Podgorica	150.319,36		150.319,36	
880009	Spoljno uređenje i infrastruktura sklad. naft. der. Bar	78.909,00		78.909,00	
880010	Spoljno uređenje i infrastruktura sklad. gen. tereta Bar	117.522,00		117.522,00	
880011	Spoljno uređenje i infrastruktura sklad. naft. der. Bijelo Polje	329.903,00		329.903,00	
880012	Spoljno uređenje i infrastruktura sklad. naft. der. Lipci	159.221,55		159.221,55	
880013	Spoljno uređenje i infrastruktura sklad. naft. gasa Podgorica	75.460,34		75.460,34	
880014	Oprema skladište naftnih derivata Bar	28.986,16		28.986,16	
880015	Oprema skladište generalnog tereta Bar	2.400,00		2.400,00	
880016	Oprema skladište naftnih derivata Bijelo Polje	48.979,00		48.979,00	
880017	Oprema skladište naftnih derivata Lipci	23.646,40		23.646,40	
880018	Oprema skladište naftnog gasa Podgorica	54.035,55		54.035,55	
880019	Sitan inventar skladiste generalnog tereta Bar	3.899,00		3.899,00	
880020	Sitan inventar skladiste naftnih derivata Bijelo Polje	8.709,00		8.709,00	
880021	Investicione nekretnine	5.806.185,00		5.806.185,00	
	UKUPNO	22.704.019,96		22.704.019,96	
Konto	Naziv	UK-Duguje	UK-Potrazuje	Saldo duguje	Saldo potražuje
890000	Vanbilansna evidencija tuđe imovine - pasiva		22.704.019,96		22.704.019,96

Imovina sa pravom korišćenja - MSFI 16 Zakupi: Društvo je odlučilo da primjenjuje standard od 1. januara 2021. godine, primjenom modifikovanog retrospektivnog metoda, bez ponovnog iskazivanja uporednih podataka i upotrebom određenih pojednostavljenja koje standard dozvoljava.

Prema MSFI 16, na dan trajanja zakupa, zakupac obavezu po osnovu toga zakupa mjeri po sadašnjoj vrijednosti svih plaćanja u vezi sa zakupom, koja nijesu izvršena do tog dana. Plaćanja se diskontuju po inkrementalnoj kamatnoj stopi. Inkrementalna kamatna stopa je kamata koju bi zakupac morao da plati da uz slične garancije pozajmi sredstva neophodna za nabavku imovine slične vrijednosti kao što je imovina koja je predmet zakupa u sličnom ekonomskom okruženju.

Knjiženje je odrađeno na osnovu Izvještaja o obračunu ovlašćenog aktuara za 2021. godinu, po Međunarodnom standardu finansijskog izvještavanja 16.

24. Odložena poreska sredstva

Opis	2024	2023
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		1.755,07

Odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze uređuju se MRS 12-Porez na dobit. Odloženo poresko sredstvo predstavlja iznos poreza na dobit koji je preduzeće platilo ili će ga povratiti u narednom periodu po osnovu odbitnih privremenih razlika i prenesenih, a neiskorišćenih poreskih gubitaka.

Odložena poreska obaveza je iznos poreza na dobit koji će preduzeće platiti u budućem vremenskom periodu, a koji nastaje po osnovu privremene razlike.

Pravno lice u finansijskim iskazima može da iskaže ili odloženo poresko sredstvo ili odloženu poresku obavezu.

MRS 12 zahtijeva da pravno lice u finansijskim iskazima pored tekućeg poreza na dobit iskaže i iznos odložene poreske obaveze ili odloženog poreskog sredstva.

Privremene razlike su razlike između knjigovodstvene vrijednosti nekog sredstva ili obaveze prikazane u „Izvještaju o finansijskoj poziciji“ i njihove poreske osnovice utvrđene u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Entitet iskazuje odloženu poresku obavezu u finansijskim iskazima u slučaju kada je sadašnja vrijednost nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme (NPO) veća od njihove vrijednosti (obrazac OA-kolona 8), a ako je sadašnja vrijednost nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme (NPO) manja od njihove neotpisane vrijednosti (obrazac OA-kolona 8) u tom slučaju se radi o odloženom poreskom sredstvu.

Odloženi porez je obračunat primjenom stope od 9% na razliku između računovodstvene i poreske sadašnje vrijednosti osnovnih sredstava.

25. Zalihe

Opis	2024	2023
Zalihe alata i inventara	8.107,90	7.121,99
UKUPNO ZALIHE ALATA I INVENTARA	8.107,90	7.121,99
Zalihe roba TNG	48.723,22	41.921,51
Zalihe roba TNG boce	2.901,98	1.064,04
Zalihe TNG za punjenje boca		
Roba na putu		
UKUPNO ZALIHE	51.625,20	42.985,55

Zalihe roba predstavljaju zalihe tečnog naftnog gasa u količini od 63.488,00 kg.

26. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Opis	2024	2023
OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	13.412.118,12	0

Ostali dugoročni finansijski plasmani se odnose na dugoročna potraživanja od državnih organa i organizacija tj. potraživanja od Vlade Crne Gore, koja je Vlada Crne Gore, u svojstvu osnivača, preuzela notarskim zapisom UZZ 23/2019 od 18.01.2019. godine, a do kraja 2026. godine, na ime obaveza prema Elektroprivredi Crne Gore za električnu energiju koja je isporučena Kombinat aluminijuma u iznosu od 11.385.254 €, a po osnovu Zaključka Vlade Crne Gore broj 07-314 od 27.12.2018. godine. Ostatak potraživanja u iznosu od 2.026.864 € odnosi se na obračunate kamate po istom osnovu, a po osnovu Zaključka Vlade Crne Gore broj 07-179 od 22.10.2020. godine i na osnovu notarskog zapisa UZZ 782/2020 od 04.12.2020. godine, sa krajnjim rokom otplate do kraja 2026. godine.

Navedena električna energija je fakturisana Kombinat aluminijuma - Podgorica i ista su prijavljena kod Privrednog suda nakon otvaranja stečajnog postupka nad Kombinat aluminijuma - Podgorica, koja je ukinuta nakon donošenja Rješenja Privrednog suda Crne Gore, st.br.199/13 od 30.08.2021. godine, kojim je zaključen stečajni postupak nad stečajnim dužnikom "Kombinat Aluminijuma Podgorica" AD Podgorica, a uvidom u podatke Centralnog registra privrednih subjekata, "Kombinat Aluminijuma Podgorica" je obrisao iz istog.

Dopisom broj 02-01-43/23-948/1 od 10.02.2023. godine, Ministar finansija je uputio, između ostalog, Ministarstvo kapitalnih investicija na dalje postupanje povodom prethodno navedenog, upućujući ih na član 19 Zakona o budžetu Crne Gore za 2023. godinu („Sl.list CG“ broj 152/22) kojim se definiše da prihodi po osnovu vlasništva i ostvarene dobiti privrednih subjekata u državnom vlasništvu u Crnoj Gori iz oblasti energetike, u 2023. godini mogu koristiti za regulisanje međusobnih dužničko-povjerilačkih odnosa tih subjekata, čime se očekuje započinjanje realizacije istih u skladu sa prethodno navedenim.

Dopisom broj 01-011/24-465/3 od 28.03.2024. godine, Ministar energetike i rudarstva je, odgovarajući na dopis „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. broj 01-345 od 16.02.2024. godine, povodom regulisanja statusa potraživanja „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. od Vlade Crne Gore informisao Društvo da su u toku aktivnosti na realizaciji zaključaka Vlade Crne Gore broj 07-

314 od 27.12.2018. godine i 07-179 od 22.10.2020. godine i konstatovao da je potrebno što urgentnije rješavanje ovog pitanja, te da će Društvo biti blagovremeno obaviješteno o svim daljim aktivnostima i preduzetim koracima.

Dati avansi se odnose u najvećem dijelu odnose na dobavljače za nabavku naftnih derivati:

Konto	Naziv	Saldo
150000	Dati avansi za zalihe i usluge	17.476,87
Sifra	Naziv	Saldo
10124	CTC	554,26
10025	Ina Crna Gora	1.469,10
10207	INA Zagreb	757,76
10018	Jugopetrol Ad	47.496,66
11393	Monteput doo	31,50
10167	NIS - Naftna industrija Srbija	3.942,15
10162	Prva banka Crne Gore	50,00
10532	Zavod za metrologiju	49,00
Saldo:		17.476,87

27. Kratkoročna potraživanja

Opis	2024	2023
Potraživanja od kupaca	931.492,94	1.004.530,64
Sumnjiva i sporna potraživanja	595.707,54	595.772,74
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	-595.707,54	-595.772,74
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca MSFI 9	-39.423,46	
UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA	892.069,48	1.004.530,64
OSTALA POTRAŽIVANJA	24.379,44	16.767.835,64
Opis	2024	2023
Potraživanja od zaposlenih	331,97	11,30
Potraživanje od zaposlenih - roba na rate		
Sumnjiva i sporna potraživanja od fizičkih lica	5.601,20	5.650,00
Potraživanja od državnih organa za refundaciju	19.740,34	5.025,43
Potraživanja od državnih organa i organizacija	3.344.575,86	16.756.693,98
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	13,46	13,46
Potraživanja za akcizu od Uprave carina	2.098,11	3.884,27
Ostala potraživanja - interkonekcija		
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	-3.344.575,86	
Ispravka vrijednosti potraživanja od fizičkih lica	-5.601,20	-5.650,00
Potraživanja od uprave carina za carinu	2.195,56	2.195,56
Potraživanja po osnovu pretplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0,00	11,64
Potraživanja po osnovu avansa	0,00	0,00
Potraživanja za PDV	0,00	0,00
UKUPNO OSTALA POTRAŽIVANJA	24.379,44	16.767.835,64
KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	300,00	
UKUPNO KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	916.748,92	17.772.366,28

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2024. godine iznose 931.492,94 €.

Ispravka vrijednosti kupaca, odnosno sumnjiva i sporna potraživanja iznose 595.707,54 €.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca MSFI 9 iznosi 39.423,46 €

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca se odnosi na sledeće kupce:

202009	Sumnjiva i sporna potraživanja	595.707,54
Sifra	Naziv	Saldo
11327	Biotel doo	10.400,19
11348	Courier eco	150,00
11097	Energogas	46.500,35
11382	Fortress	34,20
11077	Galenika	950,00
11050	GPC	4.988,14
11015	Jadransko brodogradiliste	4.780,23
11159	Kartonaza	4,48
11035	Mediterranean shipping doo	3,86
11398	METOH MANASTIRA OSTROGA	0,14
1012699	Montenegro Petrol - stari	0,51
11226	Nokic kompanij	63.087,91
11187	Pistet	4,58
11196	Primorka Gradska pekara	14.604,09
11284	Sato d.o.o.	0,63
11140	Simon voyages	11.102,77
11016	Solana Bajo Sekulic	57.578,20
11359	Sportski centar Zabljak	0,50
11220	Tazeks D.O.O.	4.492,44
11039	Tomato	370.222,86
11302	Uniprom Metali	0,86
11272	Vektra-Boka (Hotel Boka)	3.400,00
11275	Vektra-Boka (Hotel Plaza)	3.400,00
11400	Zitoprodukt doo	0,60
Saldo:		595.707,54

Potraživanja od Vlade Crne Gore, odnose se na preuzete obaveze, saglasno Zaključku Vlade broj 08/56 od 11.07.2013. godine po osnovu obaveza za umanjene stečajne mase nastalih za vrijeme upravljanja proizvodnjom Kombinata aluminijuma Podgorica AD u stečaju i iznose 3.344.576€.

Društvo je obraćajući se Vladi Crne Gore dopisom broj 01-1484 od 23.12.2021. godine, te Urgencijama broj 01-334 od 15.03.2022.godine i 01-602 od 30.05.2022. godine, te dopisom broj 01-1100 od 13.10.2022. godine, pokušalo obezbijediti definisanje statusa odluka Vlade Crne Gore o pokriću troškova „Montenegro Bonus“ d.o.o. Cetinje po osnovu Ugovora o poslovno – tehničkoj saradnji sa Kombinatom aluminijuma Podgorica AD u stečaju broj 08/56 od 11.07.2013.godine, broj 08-143 od 26.12.2013. godine i broj 08-64/6 od 05.06.2014. godine koje su osnov za regulisanje obaveza prema Kombinat aluminijuma Podgorica AD u stečaju. Na Konsultativnom saslušanju na Odboru za ekonomiju, finansije i budžet koji je održan 27.03.2023. godine na temu: „Rad, izazovi i perspektive društva za proizvodnju, promet roba i usluga „Montenegro Bonus“ d.o.o. Cetinje na koje su pozvani: ministar finansija, potpredsjednik Vlade i ministar kapitalnih investicija i izvršni direktor „Montenegro Bonus“ d.o.o. Cetinje, razmatrana je situacija sa KAP-om u stečaju i konstatovano da će se nakon

epiloga sudskog postupka, koji je u toku, reagovati po pitanju prethodno navedenih odluka o pokriću troškova.

U toku 2023. godine, po stupanju na funkciju novog ministra u Ministarstvu energetike i rudarstva, Predsjednica Odbora direktora i Izvršni direktor “Montenegro Bonus-a” d.o.o. su održali sastanak sa ministrom i njegovim saradnicima i tom prilikom su ga upoznali sa kompletnom problematikom Društva, sa posebnim osvrtom na rješavanje statusa obaveza „Montenegro Bonus“ d.o.o. Cetinje prema Kombinat aluminijuma Podgorica AD u stečaju u odnosu na zaključke i odluke Vlade Crne Gore o pokriću troškova „Montenegro Bonus-a“ d.o.o., a po osnovu Ugovora o poslovno tehničkoj saradnji sa Kombinat aluminijuma AD u stečaju, koje se odnose na umanjeње stečajne mase nastale tokom perioda upravljanja KAP-om u stečaju.

“Montenegro Bonus-a” d.o.o. je u maju 2024. godine pokrenuo tužbu protiv Vlade Crne Gore u cilju naplate potraživanja po osnovu odluka Vlade Crne Gore o pokriću troškova „Montenegro Bonus“ d.o.o. Cetinje po osnovu Ugovora o poslovno – tehničkoj saradnji sa Kombinat aluminijuma Podgorica AD u stečaju broj 08/56 od 11.07.2013.godine, broj 08-143 od 26.12.2013. godine i broj 08-64/6 od 05.06.2014. godine koje su bile osnov za regulisanje obaveza prema Kombinat aluminijuma Podgorica AD u stečaju. Tužba je pokrenuta u iznosu od 969.662,55€, odnosno sa pripadajućim troškovima na 981.232,78€, sa zakonskom zateznom kamatom od 19.05.2021.godine, budući da je Kombinat aluminijuma Podgorica AD u stečaju pomenuti iznos prinudno naplatio 2021. godine sa računa “Montenegro Bonus-a” d.o.o.

Potraživanja od refundacija se odnose na refundacije za bolovanja od Fonda za zdravstveno osiguranje, Centra za socijalni rad i Zavoda za zapošljavanje po osnovu zaposlenja invalidnih lica.

Potraživanja od Uprave carina se odnose na više plaćene obaveze po osnovu carinskih deklaracija.

28. Gotovina na računima i u blagajni

Opis	2024	2023
Gotovina na žiro računima	817.742,23	1.153.837,40
Gotovina na deviznim računima	0,01	0,01
Gotovina u blagajni	191,68	191,68
Gotovina na platnim karticama	1.266,22	1.563,22
UKUPNO GOTOVINA	819.200,14	1.155.592,31

Gotovinu na računima predstavlja stanje na žiro i deviznim računima kod poslovnih banaka, kao i stanje u blagajni Društva na dan 31.12.2024. godine.

29. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	2024	2023
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	1.598,39	2.796,11
AVR -po kolektivnom ugovoru	24.255,60	34.292,40
AVR - participacije za kredit	56.567,16	71.835,00
AVR kamate finansijski lizing	1.819,78	4.197,28
Potraživanja za nefakturisani prihod	9.002,17	9.725,27
AVR-unaprijed placeni troškovi	7.814,46	9.016,91
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	101.057,56	131.862,97

Razgraničeni troškovi po Kolektivnom ugovoru predstavljaju preuzete obaveze po osnovu člana 54 Kolektivnog ugovora Društva broj 01-771/2 od 30.07.2019. godine

Razgraničeni troškovi participacija čine participacije po osnovu kamata po kreditima za rješavanje stambenih pitanja zaposlenih, shodno ugovorima o preuzimanju ispunjenja.

AKTIVA

Opis	2024	2023
UKUPNA AKTIVA	16.034.284,82	19.773.255,11

30. Kapital

Opis	2024	2023
Kapital Društva	50.000,00	50.000,00
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	2.264.105,52	5.445.722,26
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	109.419,96	197.832,00
Gubitak ranijih godina	-3.044.931,88	-3.044.931,88
Gubitak tekuće godine		
Revalorizacija rezerve	131.748,24	133.567,88
UKUPNO KAPITAL	-489.658,16	2.782.190,26

Kapital Društva predstavlja osnivački ulog koji čine sredstva dobijena od strane Vlade CG, na osnovu Ugovora br. 01- 2360/1 od 11.07.2003. godine. U cilju obezbjeđenja minimalnih uslova za nesmetan početak rada, Vlada je kao osnivač uplatila osnivački ulog u visini od 50.000,00 €.

Zaključkom broj 08-011/23-6143/2 od 27.12.2023. godine, Vlada Crne Gore je donijela novi Statut „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. Cetinje, koji je objavljen u Sl. listu Crne Gore broj 7/2024 od 31.01.2024. godine, a koji je usaglašen sa Odlukom o osnivanju Društva od 03.07.2003. godine i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju od 23.12.2021. godine. Članom

7 i 8 novog Statuta, osnovni kapital društva u iznosu od 50.000,00 € je usklađen i sa stanjem u poslovnim knjigama Društva na osnovu čega je izvršena i promjena u CRPS-u, te je kapital u navedenom iznosu i upisan kroz registraski broj 5-0181912/030 od 15.02.2024. godine.

Naraspoređeni gubitak ranijih godina - Od 01.01.2024. u Crnoj Gori je u zvaničnoj primjeni Međunarodni standard finansijskog izvještavanja: MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

Na osnovu istorijskog pregleda kretanja potraživanja određena je istorijska stopa kreditnih gubitaka, tj. ispravke potraživanja u cilju određivanja očekivane buduće stope kreditnih gubitaka, tj. ispravke.

Efekti prve primjene na dan 01.01.2024. godine iznose 34.872,88 € povećanja ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca i po tom osnovu korekcije smanjenje neraspoređenog dobitka i 3.344.575,86 € ispravke potraživanja od državnih organa i organizacija i po tom osnovu korekcije smanjenja neraspoređenog dobitka. Kumulativna korekcija neraspoređenog dobitka po osnovu efekata prve primjene MSFI 9 iznosi 3.379.448,74 €.

31. Dugoročna rezervisanja

Opis	2024	2023
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	128.365,84	147.539,13
UKUPNO DUGOROČNA REZERVISANJA	128.365,84	147.539,13

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih predstavljaju rezervacije za otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade zaposlenih u skladu sa Izvještajem o obračunu ovlaštenog aktuara za 2024. godinu, po Međunarodnom računovodstvenom standardu 19.

Tokom 2024. godine je izvršena je isplata tri jubilarne nagrade za 20 godina rada u Društvu i jedna otpremnina usled odlaska u penziju i po tom osnovu su ukinuta rezervisanja u iznosu od 22.331,77 €.

32. Dugoročne obaveze

Opis	2024	2023
Ostale dugorocne obaveze	13.412.118,13	13.732.286,00
Dugorocne obaveze po MSFI 16	14.990,00	32.978,00
UKUPNO OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE	13.427.108,13	13.765.264,00

Ostale dugoročne obaveze čine obaveze prema Elektroprivredi Crne Gore.

33. Odložene poreske obaveze

Opis	2024	2023
Odložene poreske obaveze	37.995,59	0,00
UKUPNO ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	37.995,59	0,00

Odložene poreske obaveze su evidentirane po osnovu razlike sadašnje knjigovodstvene i sadašnje poreske vrijednosti osnovnih sredstava, koja predstavlja osnovicu za obračun odloženog poreza, kao i obaveze po osnovu obračuna odloženog poreza na razliku između procijenjene i knjigovodstvene vrijednosti zemljišta koje je u vlasništvu Društva, a u korist revalorizacionih rezervi.

U obrascu Obračun amortizacije osnovnih sredstava za 2024. godinu doslo je do izmjene kod stope za prvu grupu i to sa 5% na 2,5% kao i uključivanja amortizacije prethodnih godina, takođe za prvu grupu, što je dovelo do znatno niže vrijednosti prve grupe po poreskom bilansu pa samim tim i nastanak odložene poreske obaveze za 2024. godinu u odnosu na 2023. godinu kada je bilo obračunato odloženo poresko sredstvo.

34. Obaveze po osnovu kredita

Opis	2024	2023
Overdraft kredit	0,00	0,00
Dio ostalih obaveza koje dospijevaju do jedne godine	320.167,87	300.000,00
Kratkoročne obaveze po osnovu zakupa MSFI 16	17.988,00	17.988,00
UKUPNO OBAVEZE PO OSNOVU KREDITA I KREDITNIH INSTITUCIJA	338.155,87	317.988,00

Društvo nema obaveza po osnovu kredita na 31.12.2024. godine. Ugovor o kreditu broj 04-420-9501171.6.6 je zaključen 25.05.2023. godine sa Prvom bankom Crne Gore AD Podgorica - osnovane 1901 na iznos od 200.000,00 € sa rokom dospjeća do 25.05.2024. godine, sa sredstvom obezbjeđenja koje čine dvije mjenice i sredstva obezbjeđenja koja su definisana Ugovorom o limitu finansiranja broj 17-01/28469 od 29.11.2021. godine. Ugovor o kreditu broj 04-420-9501255.0 je zaključen 23.05.2024. godine sa Prvom bankom Crne Gore AD Podgorica - osnovane 1901 na iznos od 200.000,00 € sa rokom dospjeća do 25.05.2025. godine, sa sredstvom obezbjeđenja koje čine dvije mjenice i sredstva obezbjeđenja koja su definisana Ugovorom o limitu finansiranja broj 17-01/28469 od 29.11.2021. godine.

Novi Ugovor o limitu finansiranja broj 17-01/15212 zaključen je 10.10.2024. godine, čijim zaključenjem je prestao da važi Ugovor o limitu finansiranja broj 17-01/28469 od 29.11.2021. godine. Nova sredstva obezbjeđenja su sledeća:

- 2 Mjenice Klijenta sa mjeničnim ovlašćenjima,
- 40 Ovlašćenja br. 2
- Hipoteka na teret nepokretnosti upisanih u:

„A“ listu lista nepokretnosti 2826 KO Cetinje I, KP 4600/2, potes Donje polje, zemljište uz privrednu zgradu, površine 733m²; KP 4600/2, BZ 1, potes Donje polje, zgrade u ostaloj privredi, površine u osnovi 218m²;

„V“ listu lista nepokretnosti 2826, KO Cetinje I, KP 4600/2, BZ 1, zgrade u ostaloj privredi označena kao PD 973 spratnosti P1 i površine 218m²; KP 4600/2, BZ 1, poslovni prostor označen kao PD1, spratnosti P i površine 99m²; KP 4600/2, BZ 1, poslovni prostor označen kao PD2, spratnosti P i površine 99m²; KP 4600/2, BZ1, poslovni prostor označen kao PD3, spratnosti P1 i površine 140m²; KP 4600/2, BZ1, poslovni prostor označen kao PD4, spratnosti P1 i površine 54m².

Dio ostalih obaveza koje dospijevaju do jedne godine u iznosu od 320.167,87 € se odnosi na obaveze koje je potrebno izmiriti tokom 2025. godine, a po osnovu Notarskog zapisa UZZ 37/2022 od 04.02.2022. godine kojim je “Montenegro Bonus” d.o.o. preuzeo plaćanje obaveza prema CGES-u u 35 mjesečnih rata, počevši od februara 2022. godine u ukupnom iznosu od 1.200.167,87 €. “Montenegro Bonus-u” d.o.o je tokom 2023. godine uspio da reprogramira plaćanje ove obaveze i potpisan je novi notarski zapis UZZ 578/2023 od 28.12.2023. godine čime se produžio rok otplate obaveza i broj mjesečnih rata sa 35 na 47, a na račun smanjenja iznosa mjesečne rate za period od 2024. godine do kraja roka otplate umjesto prethodnih 50.000,00 €, na novih 25.000,00 € na mjesečnom nivou, sa poslednjom ratom od 45.167,87 €.

35. Obaveze prema dobavljačima i primljeni avansi

Opis	2024	2023
Primljeni avansi	3.653,99	3.565,70
UKUPNO PRIMLJENI AVANSI	3.653,99	3.565,70
Opis	2024	2023
Dobavljači u Inostranstvu	4.160,00	
Dobavljači	76.023,34	164.457,48
KAP u stečaju - sredstva stečajna masa	2.374.913,31	2.374.913,31
UKUPNO OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA	2.455.096,65	2.539.370,79

Obaveze za stečajnu masu su objašnjene u Napomeni 27, pri čemu je iznos manji za prinudnu naplatu izvršenu nad računima Društva tokom 2021. godine u iznosu od 969.662,55 €. Za ostatak duga od 2.374.913,31 € pokrenut postupak pred Privrednim sudom broj 826/2021 od 15.04.2021. godine.

36. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	2024	2023
Obaveze za neto zarade		22.055,40
Obaveze za prirez na lična primanja	841,14	3.237,14
Obaveze za Jedinstveni racun - zaposleni	9.731,91	12.131,19
Obaveze za Jedinstveni racun - poslodavac	924,10	5.030,70
Obaveze po osnovu kamata		169,09
Obaveze po osnovu provizija	25,88	35,78
Obaveze za porez i prirez za jubilarne nagrade		153,66
Obaveze za prirez za Odbor direktora	4,49	259,81
Obaveze za participacije za kredit		2.836,24
Obaveze provizije po garancijama		250,00
Obaveze po Ugovoru - RK Lovcen	1,73	1,73
Ostala PVR po kolektivnom ugovoru	24.255,60	34.292,40
UKUPNO OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	35.784,85	80.453,14

37. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda

Opis	2024	2023
Obaveze za PDV po prijavama	19.900,38	16.488,09
Obaveze prema Upravi carina	52.190,49	53.819,64
Obaveze za pririz za Ugovor o djelu	19,06	319,42
Unaprijed obračunati troškovi	13.356,53	16.994,54
UKUPNO OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA	85.466,46	87.621,69

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda su dati po strukturi u gornjoj tabeli.

38. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	2024	2023
Obračunati prihodi budućeg perioda	12.315,60	49.262,40
UKUPNO PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	12.315,60	49.262,40

Obračunati prihodi budućeg period se odnose na unaprijed naplaćen zakup poslovnog prostora.

PASIVA

Opis	2024	2023
UKUPNA PASIVA	16.034.284,82	19.773.255,11

39. Unutrašnja revizija

U „Montenegro Bonus-u“ d.o.o. je uspostavljena funkcija unutrašnje revizije. Zadatak unutrašnje revizije je obavljanje poslova koji se odnose na sprovođenje pojedinačnih revizija, priprema i podnošenja strateških i godišnjih planova unutrašnje revizije i nacrt povelje unutrašnje revizije, izrada planova pojedinačnih revizija, praćenje sprovođenja godišnjeg plana unutrašnje revizije i primjena metodologije rada unutrašnje revizije u skladu sa Međunarodnim standardima unutrašnje revizije i Etičkim kodeksom unutrašnjih revizora, izrada i dostavljanje izvještaja o završenoj reviziji, praćenje sprovođenja datih preporuka, izrada plana za kontinuiranu edukaciju, saradnja sa Direktoratom za centralnu harmonizaciju i razvoj unutrašnjih kontrola Ministarstva finansija, Državnom revizorskom institucijom, eksternom revizijom i strukovnim institucijama i izrada godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije.

40. Transferne cijene

Poreski propisi Crne Gore obuhvataju propise vezano za cijene transfera između povezanih pravnih lica. Važeći propisi definišu princip jednakih uslova odnosno da se transakcije sa

povezanim pravnim licima obavljaju po istim uslovima kao i sa trećim licima, kao i metode utvrđivanja transfernih cijena.

Osnivač „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. je Vlada Crne Gore, a u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, povezana lica su sva pravna lica koja su pod direktnom ili indirektnom kontrolom vlasnika. S obzirom na to da je „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. u 100% državnom vlasništvu, povezana lica obuhvataju sva pravna lica u vlasništvu države Crne Gore, kao i opštine koje država može kontrolisati. Detaljan pregled povezanih lica je dat u Izvještaj o transfernim cijenama - „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. Cetinje za 2024. godinu.

41. Potencijalne obaveze

Sudski sporovi

S obzirom na to da Društvo očekuje pozitivan ishod u svim sudskim sporovima nije izvršeno rezervisanje po sporovima, zbog neispunjenosti bilo kojeg od tri kumulativna uslova iz stava 1, člana 21 Dugoročna rezervisanja, pa je u obavezi da u Napomenama objelodani potencijalne obaveze i samim tim iste objelodanjuje u nastavku.

Društvo je u svojstvu tužioca ili tužene stranke u sporovima, na dan 31.12.2024. godine u više sudskih sporova pred Privrednim sudom u Crnoj Gori.

Pred Privrednim sudom se vodi parnični postupak, a predmet spora je predlog tužioca, EN+Group Limited, da sud utvrdi da potraživanje koje „Montenegro Bonus“ d.o.o. ima prijavljeno u stečajnom postupku koji se vodi nad Kombinatom aluminijuma Podgorica AD nije osnovano. Potraživanje koje se osporava, odnosi se na fakture za isporučenu električnu energiju koju je shodno zaključenom ugovoru „Montenegro Bonus“ d.o.o. isporučivao Kombinat aluminijuma Podgorica AD.

Takođe se pred Privrednim sudom vodi parnični postupak za utvrđenje visine dugovanja koji "Energogas" d.o.o. kao tuženi, duguje „Montenegro Bonus-u“ d.o.o.

Pred istim sudom se vodi i postupak između Kombinata aluminijuma Podgorica AD u stečaju, kao tužioca i tuženog „Montenegro Bonus“ d.o.o., a predmet spora je sticanje bez osnova u ukupnom iznosu od 2.374.813,37 € sa zakonskom zateznom kamatom. Kompletan iznos po pitanju ovog spora je već prethodno prikazan u obavezama Društva i objašnjen kroz Napomenu broj 34.

Pred istim sudom vodi se i postupak iniciran tužbom od strane „Humci“ d.o.o., a radi utvrđivanja ništavosti izjave o prebijanju od 17.02.2017. do 31.12.2021.godine i naknadu štete.

U Upravi za nekretnine se vodi upravni postupak po osnovu zahtjeva za upis prava korišćenja i upravljanja. Postupak je iniciran kod Uprave za nekretnine PJ Podgorica, po zahtjevu radi upisa prava korišćenja i upravljanja na katastarskoj parceli 1305 i objektima na njoj, zavedene u listu nepokretnosti br. 3643 KO Dajbabe. Sve nepokretnosti iz predmetnog Lista nepokretnosti upisane su kao svojina Energogas-a d.o.o. Podgorica, zbog čega je predmetni postupak prekinut, budući da je Zaštitnik imovinsko pravnih interesa Crne Gore inicirao postupak kod Uprave za katastar PJ Podgorica, radi ispitivanja i utvrđivanja načina upisa Energogas-a d.o.o. Podgorica na datim parcelama. Postupak po zahtjevu ZUPI i dalje je u toku,

zbog čega još nije nastavljen postupak koji je u prekidu, a radi upisa prava korišćenja i upravljanja.

Pred Upravnim sudom Crne Gore vodi se postupak u kojem je tužilac „Montenegro Bonus“ d.o.o. protiv tuženog Država Crna Gora - Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, a predmet spora je poništaj rješenja tuženog broj 15-2029/2 od 23.03.2021. godine. Upravni sud Crne Gore je dana 25.05.2023. godine donio presudu poslovne oznake U.br.1851/21 kojom je usvojio tužbeni zahtjev tužioca „Montenegro Bonus“ d.o.o, poništio je rješenje Ministarstva finansija i socijalnog staranja. Donošenjem ove presude Upravnog suda, postupak je ponovo vraćen na početak tj. na ponovno odlučivanje Ministarstva po podnijetom zahtjevu.

Pred Privrednim sudom se vodi parnični postupak u kojem tužilac „Montenegro Bonus“ d.o.o protiv tuženog Država Crna Gora traži da se tužena Država Crna Gora obaveže da plati iznos od 981.232,78 € sa zakonskom zateznom kamatom od 19.05.2021. godine do konačne isplate, sa ukupnim troškovima vođenja postupka, u roku od 15 dana od dana prijema prepisa presude pod prijetnjom izvršenja.

Pred Osnovnim sudom u Cetinju i Višim sudom u Podgorici se vodi nekoliko radnih sporova.

42. Događaji nakon bilansa

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo materijalno značajnih događaja koji bi mogli imati uticaja na poštenu prezentaciju priloženih finansijskih iskaza.

Izvršni direktor
Miljan Ivanović

Miljan Ivanović



„Montenegro Bonus“ d.o.o. - Cetinje

IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA MONTENEGRO BONUSA

za 2024. godinu

Cetinje, mart 2025. godine

Sadržaj

1.	OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONE STRUKTURE	3
1.1	ORGANIZACIONA STRUKTURA	4
2.	POSLOVANJE DRUŠTVA U 2024.GODINI.....	7
2.1	ANALIZA TRŽIŠTA.....	7
2.2	POSLOVNE AKTIVNOSTI	7
3.	ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ	8
3.1	PRIRODNI GAS	8
3.1.1	Projekat Jonsko-jadranskog gasovoda.....	8
3.1.2	Jedinica za upravljanje IAP projektom (Project Management Unit - PMU) i osnivanje regionalne kompanije.....	8
3.2	LJUDSKI RESURSI	10
3.3	ODRŽAVANJE SISTEMA KVALITETA	10
4.	MJERE ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE	10
5.	INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA.....	12
6.	POSLOVNE JEDINICE.....	12
7.	FINANSIJSKO POSLOVANJE MONTENEGRO BONUSA ZA 2024. GODINU..	12
7.1	BILANS STANJA	13
7.2	BILANS USPJEHA.....	15
7.3	FINANSIJSKI I RACIO POKAZATELJI	17
7.3.1	Pokazatelji ekonomičnosti	17
7.3.2	Pokazatelji likvidnosti.....	17
7.3.3	Pokazatelji zaduženosti.....	18
7.3.4	Pokazatelji aktivnosti.....	19
7.3.5	Pokazatelji profitabilnosti	19
7.3.6	Ostali pokazatelji.....	20
7.3.7	Rekapitulacija pokazatelja	22
7.3.8	Analiza boniteta - Z-score.....	23
7.3.9	BEX – Business Excellence Model	24
7.3.10	Zmijewski score.....	25
8.	RIZICI.....	26
8.1	REGISTAR RIZIKA	26
8.2	CILJEVI I POLITIKE U UPRAVLJANJU FINANSIJSKIM RIZICIMA	60
9.	PLANIRANI RAZVOJ.....	63
9.1	DALJA VALORIZACIJA REZERVOARA I MODELI STRATEŠKE SARADNJE	63
9.2	PLAN AKTIVNOSTI U 2025. GODINI.....	63
10.	ZAKLJUČCI.....	65



1. OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONE STRUKTURE

„Montenegro Bonus“ kao društvo sa ograničenom odgovornošću, osnovano je Odlukom Vlade Crne Gore, na sjednici održanoj dana 03.07.2003. godine. Društvo je osnovano u cilju upravljanja resursima državne imovine, preuzete od bivše Savezne direkcije za robne rezerve, tržišne valorizacije i zaštite ove imovine, kao i obezbjeđenja konkurentnosti robe i usluga na tržištu.

Ugovorom zaključenim između Vlade Crne Gore i „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. izvršen je prenos prava korišćenja, upravljanja i raspolaganja nepokretnom i pokretnom imovinom, osim raspolaganja svojinskim pravima na nepokretnostima bivše Savezne direkcije za robne rezerve, a koja se nalazi na teritoriji Crne Gore.

Društvo se bavi prometom naftnih derivata.

Misija Društva

Misija društva je unaprjeđenje ponude roba i usluga na tržištu u smislu povećanja konkurentnosti i diverzifikacije u oblasti energetike, sa posebnim akcentom na promet nafte i naftnih derivata, kao i zaštita i valorizacija petrolejskih rezervoarskih resursa i instalacija u svojini države.

Ciljevi Društva su:

- Adekvatno pozicioniranje na tržištu nafte i naftnih derivata u smislu slobodnog raspolaganja skladišnim kapacitetima u svojini Države, kao i obavljanje funkcije uvoza, skladištenja i distribucije u maloprodaji i veleprodaji nafte i naftnih derivata i drugih energenata u uslovima slobodne tržišne konkurencije;
- Pozicioniranje Društva u sistemu obaveznih rezervi naftnih derivata, prenos znanja i iskustva u skladištenju i trgovini derivatima i osiguravanje pouzdanog i finansijski isplativog snabdijevanja pomenutom robom;
- Valorizacija pozicije operatora prenosnog sistema gasa u smislu stvaranja neophodnih preduslova za realizaciju projekta Jonsko-jadranskog gasovoda, gasifikacije Crne Gore i učešća u projektima sa inostranim partnerima.

1.1 ORGANIZACIONA STRUKTURA

Vlada Crne Gore je dana 03.06.2021. godine, donijela Rješenje broj 04-2674/3 o izboru članova Obara direktora u sledećem sastavu:

- Slađana Džaković, predsjednica;
- Dragoljub Bulatović, član;
- Ivana Klikovac, član;
- Bogdan Marković, član i
- Srđa Smatlik, član.

Vlada Crne Gore je dana 19.12.2024. godine donijela Rješenje broj 01-010/24-709/1 kojim se razrješavaju prethodno navedeni članovi Odbora direktora i istog dana donijela Rješenje broj 01-010/24-709/2 kojim se imenuju novi članovi Odbora direktora sledećem sastavu:

- Dragoljub Bulatović, predsjednik;
- Ivana Klikovac, član;
- Milka Vušurović, član;
- Monika Dajković, član i
- Ilhan Hasović, član.

Menadžment Društva čine:

- Izvršni direktor;
- Šef kabineta;
- Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove;
- Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove i
- Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove.

Izvršni direktor „Montenegro Bonus-a” d.o.o. Cetinje u 2024. godini je Miljan Ivanović, dipl. ing. metalurgije, imenovan 03.08.2023. godine od strane Vlade Crne Gore Rješenjem o imenovanju broj 07-100/23-3891/3.

Revizorski odbor Društva se sastoji od Predsjednika i dva člana.

Revizorski odbor je imenovan na osnovu Odluke odbora direktora o imenovanju dva člana broj 01-742 od 27.07.2021. godine i saglasnosti Ministarstva finansija i socijalnog staranja broj 01-769 od 04.08.2021. godine o prihvatanju trećeg člana koji je delegiran od Ministarstva kapitalnih investicija u sledećem sastavu:

- Slavica Drašković, predsjednica;
- Radojko Bošković, član i
- Vera Peković, član

U Društvu postoje 3 lokacije u kojima se posluje i to: Cetinje, Podgorica i Bar.

Zaključkom broj 08-011/23-6143/2 od 27.12.2023. godine, Vlada Crne Gore je donijela novi Statut „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. Cetinje koji je usaglašen sa Odlukom o osnivanju Društva od 03.07.2003. godine i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju od 23.12.2021. godine. Članom 7 i 8 novog Statuta, osnovni kapital društva u iznosu od 50.000,00 eura je



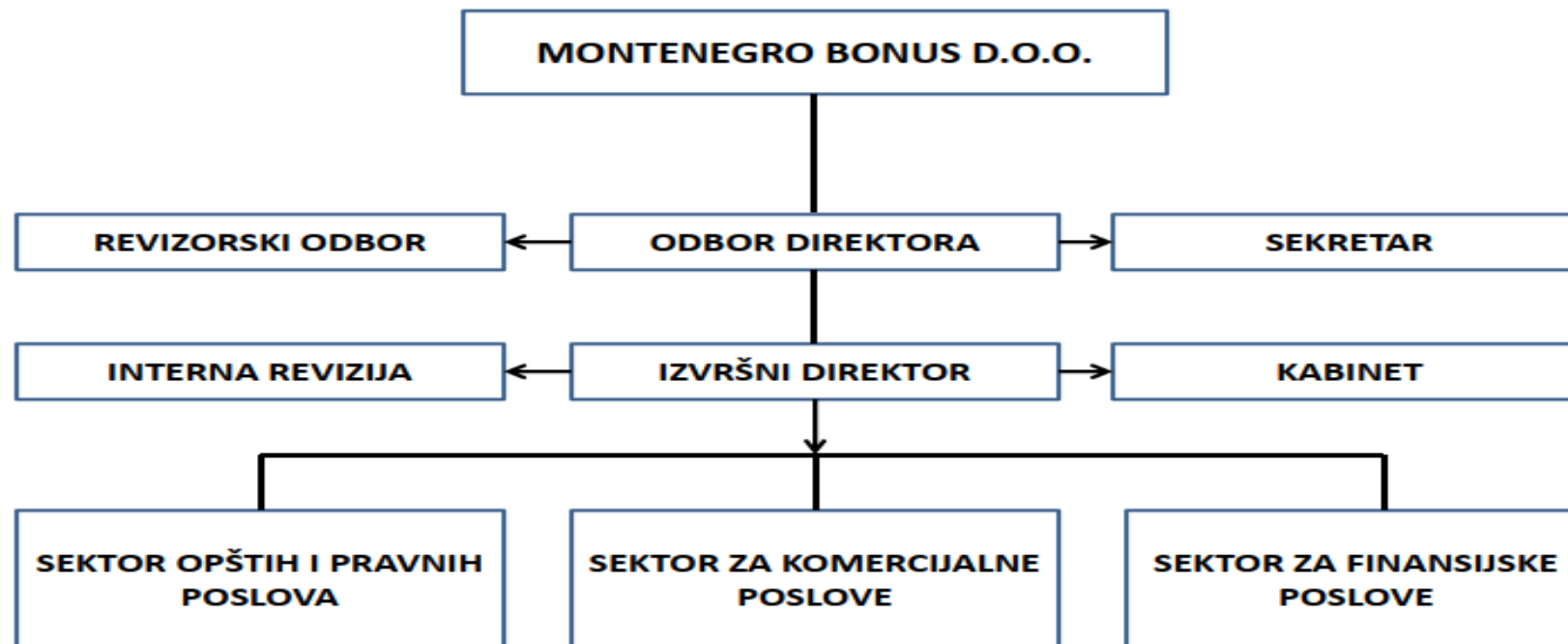
usklađen sa stanjem u poslovnim knjigama Društva na osnovu čega je izvršena i promjena u CRPS-u, te je kapital u navedenom iznosu i upisan kroz registraski broj 5-0181912/030 od 15.02.2024. godine.

Istim upisom Društvo je promijenilo naziv iz Društvo za proizvodnju, promet roba i usluga „Montenegro Bonus“ - Cetinje, skraćeni naziv „Montenegro Bonus“ u Društvo sa ograničenom odgovornošću za promet roba i usluga „Montenegro Bonus“ - Cetinje, skraćeni naziv „Montenegro Bonus“ d.o.o.

Društvo je u postupku pregovora sa resornim ministarstvom po pitanju aneksiranja ugovora iz 2003. godine, kojim je, od strane Vlade Crne Gore na „Montenegro Bonus“ d.o.o., izvršen prenos prava korišćenja, upravljanja i raspolaganja nepokretnom i pokretnom imovinom, osim raspolaganja svojinskim pravima na nepokretnostima bivše Savezne direkcije za robne rezerve, a koja se nalazi na teritoriji Crne Gore.

Slika 1. Organizaciona struktura Društva

Na slici 1 je prikazana organizaciona struktura Društva:



2. POSLOVANJE DRUŠTVA U 2024.GODINI

„Montenegro Bonus“ d.o.o. je i u 2024. godini usmjerio svoje aktivnosti prema zahtjevima tržišta, a shodno svojim objektivnim mogućnostima. Naše kupce snabdijevamo naftnim derivatima obezbijeđenim od strane renomiranih kompanija i rafinerija iz okruženja, vodeći računa o ispunjenju svih zakonskih standarda po pitanju kvaliteta istih.

2.1 ANALIZA TRŽIŠTA

U 2024. godini „Montenegro Bonus“ d.o.o. zasniva svoje poslovanje na:

- analizi tržišta Crne Gore i regionalnog tržišta nafte i naftih derivata i TNG-a, praćenjem globalnih političkih i drugih kretanja i njihov uticaj na berzanska kretanja naftnih derivata,
- dosadašnjim iskustvima u oblasti prometa naftnih derivata,
- uspostavljenim poslovnim kontaktima sa postojećim domaćim i ino partnerima,
- analizi i sagledavanju mogućnosti proširenja mreže dobavljača i kupaca,
- geografskoj poziciji i prednosti postojeće infrastrukture,
- iskazanom interesu za saradnju sa „Montenegro Bonus-om“ d.o.o od strane značajnog broja ino kompanija,
- poštovanju principa poslovanja koji uvažavaju kriterijume kompletne usluge, kvaliteta i cjenovno prihvatljive politike,
- mogućnosti fleksibilnog prilagođavanja „Montenegro Bonus-a“ d.o.o promjenama na tržištu u odnosu na zahtjeve istog, i u odnosu na korišćenje sopstvene imovine.

2.2 POSLOVNE AKTIVNOSTI

U dijelu poslovnih aktivnosti u 2024. godini:

- „Montenegro Bonus“ d.o.o je nastavio sa aktivnostima učešća na tenderima privrednih subjekata i državnih institucija u Crnoj Gori kao kupaca naftnih derivata.
- Nastavljene su i aktivnosti bazirane na povećanju prodaje TNG-a u veleprodaji, zahvaljujući korišćenju sfere za skladištenje TNG-a, kao i plinske instalacije u Obodu na Cetinju;
- Pristupilo se proceduri oko otvaranja sopstvene punionice boca za TNG kroz obezbjeđenje projekta i finansijskih sredstava za istu, raspisivanja tendera, kupovine boca i konačno realizacije projekta. Rješenjem br. UP IN-0308-721/24-34898/2 od 26.08.2024. godine Termoeenergetski inspektor je dao odobrenje da se mašinske instalacije za tečni naftni gas, kao dio već postojeće instalacije sa nadzemnim rezervoarom (fabrički broj 19975, V=100 m³, godina izrade 1972 proizvođač „Kralovopolska strojarna“ Čehoslovačka) za potrebe punionice boca TNG-om, u bivšoj fabrici „Obod“ na adresi Bulevar crnogorskih junaka b.b. na Cetinju mogu staviti pod pritisak radnog medija u cilju funkcionalnih ispitivanja i probnog rada ugrađene opreme, sa rokom od 23.08.2024. do 23.09.2024. godine. Nadzorni organ je izvršio završni pregled TNG instalacija i obavio razgovor sa zaposlenima koji vrše punjenje boca i konstatovao da je TNG instalacija potpuno ispravna i funkcionalna čime su se stekli uslovi da mašinske instalacije punionice dobiju odobrenje za stalni rad, što je i potvrdio 22.09.2024. godine svojim Izvještajem. Otvaranjem sopstvene punionice stvoreni su neophodni uslovi za veći udio na tržištu u dijelu plasmana TNG-a u vidu plinskih boca sa logom „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. čime će se povećati ukupan promet

TNG-a i zaokružiti cjelokupan asortiman proizvoda u dijelu TNG-a. Visok nivo kvaliteta našeg proizvoda i pratećih usluga (dostupnost, kvalitetna i brza isporuka, itd.) biće prepoznati od strane korisnika ovog proizvoda. Ponuđene plinske boce će biti prepoznatljive na tržištu na osnovu karakterističnog loga „Montenegro Bonus-a“ d.o.o., kao i posebnoj zaštitnoj foliji na ventilima boca, koja će garantovati da je svaka boca tehnički ispravna i sigurna za upotrebu čime bi se doprinijelo održavanju povjerenja i lojalnosti kupaca. Posebna pažnja biće posvećena cjenovnoj politici plina u bocama kako bi se moglo izvršiti brzo pozicioniranje i bolji plasman na tržištu.

- Pristupilo se analizi uvođenja sopstvenog prevoza roba, kako bi se konkurentnost Društva podigla na veći nivo. Cijena transportnih usluga roba od strane prevoznika je limitirajući faktor i značajno finansijski nepovoljnija u odnosu na samostalnu organizaciju transporta prilikom nabavke, distribucije i plasmana roba i usluga.
- „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. se i u 2024. godini oslanjao na strateške i pouzdane partnere koji su mogli obezbijediti cjenovno konkurentne proizvode u skladu sa zahtjevima tržišta naftnih derivata. Takođe, u 2024. godini fokus je bio na širenju veleprodajne mreže kupaca, kao i na uspostavljanju kontakata sa novim dobavljačima, a sve u cilju postizanja što boljih uslova nabavke koji bi u krajnjem doveli do boljeg pozicioniranja na tržištu kao odgovor na pojačanu i agresivnu politiku konkurentskih naftnih kompanija na tržištu Crne Gore.
- Tokom 2024. godine „Montenegro Bonus“ d.o.o. Cetinje je organizovao niz sastanaka sa resornim ministarstvom povodom regulisanja dužničko – povjerilačkih odnosa sa Elektroprivredom Crne Gore AD Nikšić i Kombinatom aluminijuma AD Podgorica u stečaju na kojima se konstatovalo da je potrebno što urgentnije rješavanje ovih odnosa.
- “Montenegro Bonus-u” d.o.o je tokom 2023. godine uspio da reprogramira plaćanje prema Crnogorskom elektroprenosnom sistemu AD Podgorica potpisujući notarski zapis UZZ 578/2023 od 28.12.2023. godine čime je produžen rok otplate obaveza iz ranijeg perioda i broj mjesečnih rata sa 35 na 47, što će značajno uticati na likvidnost Društva u narednom periodu, do kraja roka otplate, tj. do 10.12.2025. godine.

3. ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ

3.1 PRIRODNI GAS

Vlada Crne Gore je krajem 2013. godine imenovala „Montenegro Bonus“ d.o.o. za operatora prenosnog sistema gasa (Odluka o određivanju operatora prenosnog sistema gasa, Sl. list Crne Gore broj 47/13 od 8.10.2013. godine), iako gasna infrastruktura još uvijek ne postoji u Crnoj Gori. Nakon imenovanja „Montenegro Bonus“ d.o.o. sprovodi brojne aktivnosti koje se odnose na omogućavanje gasifikacije Crne Gore.

3.1.1 Projekat Jonsko-jadranskog gasovoda

Strategijom razvoja energetike Crne Gore do 2030. godine, Jonsko - jadranski gasovod, koji planira da poveže Fieru (Albanija) sa Splitom (Hrvatska), prolazeći kroz teritoriju Crne Gore, sa

ukupnom dužinom od 530 km od čega u Crnoj Gori 94 km, prepoznat je kao vodeća opcija za gasifikaciju Crne Gore kao i mogućnost za plasman sopstvenog gasa usled izgradnje gasne infrastrukture i približavanja značajnom tržištu gasa.

Osnovna namjena Jonsko-jadranskog gasovoda (IAP) je da poveže postojeći i planirane sisteme prenosa gasa Republike Hrvatske sa Trans Adriatic gasovodom (TAP). TAP je 867 km dug gasovod koji će prenositi prirodni gas koji dolazi iz Azarbejdžana 2,000 km dugim TANAP gasovodom (Trans Anatolia Natural Gas Pipeline) do granice Grčke, preko Albanije i Jadranskog mora do južne Italije i dalje ka zapadnoj Evropi. Južni gasni koridor, koji pored TAP-a i TANAP-a uključuje i gasovod Južni Kavkaz, je dug oko 3,500 km.

IAP ima za cilj da uspostavi novi kanal nabavke prirodnog gasa sa Srednjeg istoka i Kaspijskog regiona, idući na sjever uz jadransku obalu. Vrlo je važno što će IAP biti dvosmjernan, tako da linije snabdijevanja može biti i sjever-jug, sa LNG terminala u Hrvatskoj, ili iz nekih drugih izvora. Izgradnja gasovoda će omogućiti gasifikaciju Albanije i Crne Gore, južne Hrvatske i Bosne i Hercegovine i obezbijediti diversifikovano i pouzdano snabdijevanje prirodnim gasom. Gasovod će biti dužine 530 km i stvorice preduslove za stvaranje tržišta prirodnog gasa Albanije, Crne Gore, Bosne i Hercegovine i Hrvatske na nivou od oko 5-7 bcm.

3.1.2 Jedinica za upravljanje IAP projektom (Project Management Unit - PMU) i osnivanje regionalne kompanije

Tokom četvrtog Ministarskog sastanka Savjetodavnog vijeća Južnog gasnog koridora koji se održao u Bakuu 15. februara 2018. godine, naglašeno je da je Jonsko - jadranski gasovod (IAP), kao dio Južnog gasnog koridora, od velikog značaja za Crnu Goru i prepoznat kao najrealnija opcija za gasifikaciju Crne Gore. S obzirom na to da je energetika jedan od glavnih stubova razvoja Crne Gore, realizacija projekta IAP-a će imati veliki doprinos stabilnosti i diversifikaciji energetske izvora. Kroz razvoj ovog projekta Crna Gora će, zajedno sa susjednim zemljama, biti svojevrsni most između Kaspijskog regiona i Zapadne Evrope. Nakon Ministarskog sastanka, potpisano je Pismo namjere o osnivanju projektne kompanije Jonsko – jadranskog gasovoda, a koje je prethodno usaglašeno na sastanku Jedinice za upravljanje Projektom (PMU) održanom u prostorijama SOCAR-a u Bakuu.

Vlada Crne Gore je Zaključkom broj 07-011/23-347/2 od 26. januara 2023. godine usvojila informaciju o određivanju „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. za učešće u osnivanju regionalne kompanije „Jonsko-jadranski plinovod“ d.o.o. Istim Zaključkom je zaduženo Ministarstvo finansija da obezbijedi sredstva u iznosu od 20.000,00 € za osnivački kapital društva.

Odbor direktora „Montenegro Bonus“-a je, nakon što je primio Zaključak Vlade Crne Gore, broj 07-011/23-347/2 od 26.01.2023. godine, na 31. redovnoj sjednici održanoj dana 25.01.2023. godine usvojio informaciju o predmetnom Zaključku i donio Odluku o davanju saglasnosti Predsjednici Odbora direktora da u ime Društva potpisuje osnivačke akte za firmu Jonsko-jadranski gasovod (IAP).

U toku je usaglašavanje osnivačkih akata buduće regionalna kompanije „Jonsko-jadranski gasovod“ d.o.o., za koje je potrebno izvjesno vrijeme usled različitih zakonskih regulativa svih osnivača, te se na taj dio ne može uticati, ali se očekuje potpisivanje, tj. osnivanje predmetne kompanije u skorijoj budućnosti.

U martu 2024. godine je održan sastanak u Bakuu gdje su, između ostalog, dogovorene dalje aktivnosti Ministarstva energetike i rudarstva Crne Gore koje će u saradnji sa Ministarstvom energetike Hrvatske, SOCAR-om, te TSO-ima raditi na funkcionisanju Jedinice za upravljanje projektom (Project Manangement Unit – PMU), koju će činiti po jedan predstavnik državnog organa nadležnog za energetiku i po jedan predstavnik TSO-a iz sve četiri zemlje učesnice

3.2 LJUDSKI RESURSI

Kao odgovoran poslodavac, društvo je prepoznalo da njegova snaga leži u kvalitetnim ljudskim resursima. Iz tog razloga jedna od osnovnih vrijednosti je briga o ljudima. Samim tim, prioritet Društva je razvijanje i održavanje visokih standarda u odnosu prema zaposlenima kada je u pitanju njihov karijerni razvoj i usklađenost privatnih i poslovnih obaveza.

Stvaranje motivisanih i zadovoljnih radnika preduslov je našeg uspješnog razvoja i predstavlja našu konkurentsku prednost. Stoga naš strateški cilj je optimizacija strukture zaposlenih i ulaganje u razvoj zaposlenih radi sticanja stručnih znanja.

Zaposleni su redovni posjetioци stručnih seminara, i raznih edukativnih kurseva koji se organizuju od strane Privredne komore Crne Gore, Poreske uprave i Instituta sertifikovanih računovođa i revizora.

Društvo insistira na etičnosti u poslovanju, zapošljavanju bez diskriminacije, bezbjednosti i zaštiti na radu kao i kontinuirnoj edukaciji.

3.3 ODRŽAVANJE SISTEMA KVALITETA

U sklopu aktivnosti koje se tiču održavanja i unapređenja uspostavljenih Sistema menadžmenta kvalitetom ISO 9001:2000 i Menadžmenta zaštitom životne sredine ISO 14001:2004 u Društvu je 28.08.2024. god, u redovnom roku, obavljena druga nadzorna provjera sistema menadžmenta kvalitetom i sistema menadžmenta životnom sredinom. Provjerivački tim YUQS koji je obavio provjeru, preporučio je izdavanje sertifikata o usaglašenosti sistema menadžmenta kvalitetom sa standardom ISO 9001:2015 i sistema menadžmenta životnom sredinom sa standardom ISO 14001:2015. i izdao rješenje koje važi uz sertifikat br. Q-2501-VR i E-0965-VR od 07.08.2022. godine uz predviđene godišnje provjere sistema.

U procesu sprovođenja nadzorne provjere sistema menadžmenta kvalitetom i sistema menadžmenta životnom sredinom nijesu konstatovane neusaglašenosti u odnosu na zahtjeve standarda ISO 9001:2000 i ISO 14001:2004.

4. MJERE ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

Društvo vodi svoju politiku ekološki svjesno i angažovano, u skladu sa Zakonom o životnoj sredini ("Službeni list Crne Gore", br. 052/16 od 09.08.2016, 073/19 od 27.12.2019, 073/19 od 27.12.2019) i Zakonom o procjeni uticaja na životnu sredinu ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018), kao i podzakonskim aktima iz ove oblasti.

Kao društveno odgovorno preduzeće, sve aktivnosti planiramo i sprovodimo na način da:

- Prouzrokuju najmanju moguću promjenu u životnoj sredini, odnosno da predstavljaju najmanji mogući rizik po životnu sredinu i zdravlje ljudi;
- Smanji opterećenje prostora i potrošnje sirovina i energije u izgradnji, kao i u proizvodnji, distribuciji i upotrebi;
- Uključi mogućnost reciklaže, te spriječi ili ograniči uticaj na životnu sredinu na samom izvoru zagađenja,
- Primijeni sve dostupne procedure za procjenu očekivanih uticaja i odgovarajućih mjera u cilju izbjegavanja negativnih posljedica po ljudsko zdravlje i životnu sredinu.

U skladu sa odredbama Zakona o životnoj sredini, obavljamo održivo korišćenje prirodnih resursa, dobara i energije, uvođenje energetski efikasnijih tehnologija i korišćenje obnovljivih prirodnih resursa, te upotrebu proizvoda, procesa i tehnologija koji manje ugrožavaju životnu sredinu.

Takođe, preduzimamo mjere prevencije i otklanjanja posljedica ugrožavanja i štete po životnu sredinu, te sprovodimo kontrolu aktivnosti i rada postrojenja koja mogu predstavljati rizik ili prouzrokovati opasnost po životnu sredinu i zdravlje ljudi, kao i druge mjere u skladu sa zakonom.

U skladu sa Zakonom o procjeni uticaja na životnu sredinu Agencija za zaštitu prirode i životne sredine je na zahtjev Društva za odlučivanje o potrebi procjene uticaja na životnu sredinu za Postrojenje tečnog naftnog gasa, u krugu kompleksa Obod Cetinje donijela rješenje kojim je utvrđeno da nije potrebna procjena uticaja na životnu sredinu.

U skladu sa poglavljem 1.8.3.3. Međunarodnog sporazuma o prevozu opasnih materija - ADR i članom 28 Zakona o prevozu opasnih materija ("Službeni list Crne Gore", br. 033/14 od 04.08.2014, 013/18 od 28.02.2018) Društvo angažuje Savjetnika za bezbjednost u prevozu opasnih materija, koji na godišnjem nivou priprema Izvještaj o primjeni mjera bezbjednosti u prevozu opasnih materija, u skladu sa zakonskim odredbama.

U skladu sa Zakonom o životnoj sredini ("Službeni list Crne Gore", br. 052/16 od 09.08.2016, 073/19 od 27.12.2019, 073/19 od 27.12.2019) i Pravilnikom o bližem sadržaju plana prevencije i plana zaštite od udesa ("Službeni list Crne Gore", br. 067/16 od 26.10.2016).

Društvo je dostavilo obavještenje o seveso postrojenjima Agenciji za zaštitu prirode i životne sredine.

Takođe, Društvo redovno sprovodi servisiranje instalacija i djelova postrojenja, kao i redovne periodične kontrole od strane nadležnih organa.

Materijali i oprema koji se koriste u radu zadovoljavaju zakonske propise u smislu otklanjanja mogućnosti da u toku eksploatacije dođe do neželjenih emisija u atmosferu.

Lica koja rukuju instalacijom imaju položen ispit radne osposobljenosti za rukovanje opasnim materijama kod nadležnog državnog organa.

U domenu protivpožarne zaštite Društvo ispunjava zakonom predviđene mjere zaštite od eksplozija i požara, kao i uvjerenja da su električne i gromobranske instalacije tehnički ispravne.

Tretman otpada se vrši u skladu sa standardima, kroz kontrolisano sakupljanje, te preuzimanje od strane Komunalnog preduzeća, koje ga zatim odlaže na, za to predviđene lokacije.

Pored navedenog, Društvo posjeduje Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem upravljanja životnom sredinom koji je uspostavljen i koji se primjenjuje u skladu sa standardom ISO 14001:2005, pri čemu obim sertifikacije obuhvata skladištenje, distribuciji i promet nafte i naftnih

derivata, TNG-a i robe široke potrošnje. U skladu sa navedenim standardom, primjenjuju se sve predviđene procedure u cilju identifikacije i vrednovanja mogućih uticaja na životnu sredinu, praćenja i mjerenja performansi životne sredine, upravljanja otpadom, reagovanja u slučaju vanredne situacije i dr.

5. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA

Društvo nije imalo otkupa sopstvenih akcija, odnosno udjela.

6. POSLOVNE JEDINICE

Društvo nema poslovnih jedinica.

7. FINANSIJSKO POSLOVANJE MONTENEGRO BONUSA ZA 2024. GODINU

“Montenegro Bonus-a” d.o.o. Cetinje je ostvario pozitivan neto rezultat u iznosu od 109.419,96 eura za 2024. godinu. Društvo je svojim odgovornim i savjesnim upravljanjem doprinijelo ostvarenju pozitivnog rezultata uz redovno izmirenje svih svojih obaveza prema zaposlenima, Državi - svrstavajući se na bijelu listu poreskih obveznika, dobavljačima i bankama - obezbjeđujući bolji kreditni rejting kod finansijskih institucija i bolje uslove pri nabavci roba i usluga.

Postignuti rezultati tokom 2024. godine obezbijedili su Društvu finansijsku stabilnost, kontinuitet u redovnom finansiranju reprogramiranih obaveza i osnov za planiranje budućih poslovnih aktivnosti.

7.1 BILANS STANJA

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU - BILANS STANJA 2022 - 2024

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI/BILANS STANJA			
AKTIVA	2022	2023	2024
A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	683.328,00	644.094,07	14.083.194,67
I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	6.658,00	4.724,67	2.791,84
1. Ulaganja u razvoj			
2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	6.658,00	4.724,67	2.791,84
3. Goodwill			
4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi			
II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	676.670,00	639.369,40	668.284,71
1. Zemljište i objekti	490.070,00	467.215,00	444.359,91
2. Postrojenja i oprema	186.600,00	170.154,40	223.924,80
3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	-	-	-
3.1 Investicione nekretnine			
3.2. Biološka sredstva			
3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva			
4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pr.		2.000,00	
III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)	-	-	13.412.118,12
1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica			
2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima			
3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)			
4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica)			
5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća			
6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrednosti)			
7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja			13.412.118,12
C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		1.755,07	
D. OBRтна SREDSTVA (026+031+039+043+044)	19.698.764,00	18.995.543,00	1.850.032,59
I. ZALIHE (027 do 030)	107.389,00	67.584,41	114.083,53
1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)		7.121,99	8.107,90
2. Nedovršena proizvodnja			
3. Gotovi proizvodi i roba	102.654,00	42.985,55	51.625,20
4. Dati avansi	4.735,00	17.476,87	54.350,43
II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	19.533.318,00	17.772.366,28	916.448,92
1. Potraživanja od kupaca	993.419,00	1.004.530,64	892.069,48
2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica			
3. Potraživanja od ostalih povezanih lica			
4. Ostala potraživanja (036+037+038)	18.539.899,00	16.767.835,64	24.379,44
4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit		13,46	13,46
4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	1.741.095,00		
4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	16.798.804,00	16.767.822,18	24.365,98
III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	-	-	300,00
1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namenjeno trgovanju			
2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli			
3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani		-	300,00
IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	58.057,00	1.155.592,31	819.200,14
V. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO			
E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	170.031,00	131.862,97	101.057,56
F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	20.552.123,00	19.773.255,11	16.034.284,82

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI/BILANS STANJA			
PASIVA	2022	2023	2024
A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	2.620.331,00	2.782.190,26	- 489.658,16
I. OSNOVNI KAPITAL	50.000,00	50.000,00	50.000,00
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. EMISIONA PREMIJA			
IV. REZERVE (106+107+108+109-110)	134.085,00	133.567,88	131.748,24
1. Zakonske rezerve			
2. Statutarne rezerve			
3. Druge rezerve			
4. Pozitivne rev. i nerealizovani dobici po osn. fin. sredstava i drugih komponenti ostalog sveob.	134.085,00	133.567,88	131.748,24
5. Negativne rev. rezerve i nerealizovani gubici po osn. fin. sredstava i drugih komponenti ostalog sveob. rezultata			
VI. NERASPOREĐENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	2.436.246,00	2.598.622,38	- 671.406,40
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	1.380.483,00	5.445.722,26	2.264.105,52
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	5.361.267,00	197.832,55	109.419,96
3. Gubitak ranijih godina	1.260.572,00	3.044.931,88	3.044.931,88
4. Gubitak tekuće godine	3.044.932,00		
VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU			
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)	14.227.693,00	13.912.803,13	13.555.473,97
I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	144.441,00	147.539,13	128.365,84
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	144.441,00	147.539,13	128.365,84
2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku			
3. Ostala dugoročna rezervisanja			
II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)	14.083.252,00	13.765.264,00	13.427.108,13
1. Dugoročni krediti			
2. Ostale dugoročne obaveze	14.083.252,00	13.765.264,00	13.427.108,13
C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	4.525,00		37.995,59
D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE			
E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	3.623.699,00	3.012.004,78	2.904.801,29
I KRATKOROČNA REZERVISANJA			
II KRATKOROČNE OBAVEZE 130 do 137)	3.623.699,00	3.012.004,78	2.904.801,29
1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	377.988,00	317.988,00	338.155,87
2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	189.811,00		
3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	6.248,00	3.565,70	3.653,99
4. Obaveze prema dobavljačima	2.822.962,00	2.539.370,79	2.455.096,65
5. Obaveze po menicama			
6. Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima			
7. Obaveze prema ostalim povezanim licima			
8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)	226.690,00	151.080,29	107.894,78
8.1. Ostale obaveze iz poslovanja			
8.2. Ostale kratkoročne obaveze	88.915,00	80.453,14	35.784,85
8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	92.889,00	70.627,15	72.109,93
8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	44.886,00		
8.5. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno			
F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	75.875,00	66.256,94	25.672,13
G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	20.552.123,00	19.773.255,11	16.034.284,82

7.2 BILANS USPJEHA

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU - BILANS USPJEHA 2022 - 2024

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU/BILANS USPJEHA	2022	2023	2024
1. Prihodi od prodaje - neto prihod	10.211.135,00	9.260.085,94	8.660.778,24
2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje			
3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe			
4. Ostali prihodi iz poslovanja	207.616,00	176.784,02	209.440,84
a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	160.807,00	162.158,68	159.717,13
b) Ostali prihodi iz poslovanja	46.809,00	14.625,34	49.723,71
c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine			
5. Troškovi poslovanja (209+210)	9.879.922,00	8.478.454,67	7.979.467,47
a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala	9.676.719,00	8.256.690,54	7.798.262,48
b) Ostali troškovi poslovanja (rezerviranja i ostali poslovni rashodi)	155.161,00	172.842,36	129.327,07
c) Amortizacija	48.042,00	48.921,77	51.877,92
6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	742.784,00	728.502,56	719.537,45
a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	485.700,00	546.944,30	553.460,44
b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	257.084,00	181.558,26	166.077,01
1/ Troškovi poreza	40.400,00	38.273,11	40.964,51
2/ Troškovi doprinosa za penzije	119.538,00	124.227,80	108.772,03
3/ Troškovi doprinosa	97.146,00	19.057,35	16.340,47
7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske)	2.582.346,00	-	-
a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)	2.582.346,00		
b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtno imovine (osim finansijske)			
8. Ostali rashodi iz poslovanja	28.678,00	14.294,69	9.505,15
I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	- 2.814.978,00	215.618,04	161.709,01
9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)	-	-	-
a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica			
b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica			
c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica			
10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne raz. i efekti ugovor. zaštite) (227 do 229)	-	-	-
a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica			
b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica			
c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica			
11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)	6.735,00	3.146,90	1.139,09
a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica			
b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica			
c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica	6.735,00	3.146,90	1.139,09
12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih fin. sredstava i fin. ulaganja koji su dio obrtno imovine (235-236)	-	-	- 4.550,58
a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratk. fin. sredstava i fin. ulaganja koji su dio obrtno imovine			
b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratk. fin. sredstava i fin. ulaganja koji su dio obrtno imovine			4.550,58
13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)	216.033,00	27.212,98	10.946,54
a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zav. pravnim licima			
b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima			
c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima	216.033,00	27.212,98	10.946,54
II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	- 209.298,00	- 24.066,08	- 14.358,03
III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	- 3.024.276,00	191.551,96	147.350,98
IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno			
V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	- 3.024.276,00	191.551,96	147.350,98
14. Poreski rashod perioda (246+247)	20.656,00	- 6.280,04	37.931,02
1. Tekući porez na dobit			
2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	20.656,00	- 6.280,04	37.931,02
15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)	- 3.044.932,00	197.832,00	109.419,96

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU/BILANS USPJEHA	2022	2023	2024
VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM	-	-	-
1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava			
2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja			
3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala			
4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova def. naknada akt. dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa def. planovima penz. naknada			
5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva			
6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje			
7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine			
8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka			
VII. ODLOŽENI PORESKI RASHODI ILI PRIHODI PERIODA U VEZI SA DRUGIM STAVKAMA REZULTATA /POVEZANIM SA KAPITALOM/			
VIII. NETO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (249-258)	-	-	-
IX. NETO SVEOBUHVAJNI REZULTAT (248-259)	- 3.044.932,00	197.832,00	109.419,96
X. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji			
XI. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA			
XII. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA KOJI NE OBEZBJEĐUJU KONTROLU			

7.3 FINANSIJSKI I RACIO POKAZATELJI

Racio analiza predstavlja osnovni instrument za procjenu finansijske pozicije i potencijala preduzeća. Stavljanjem u odnos logički povezanih cjelina iz finansijskih izvještaja (Bilans stanja i Bilans uspjeha), dolazi se do rezultata uspostavljenih relacija koji za cilj imaju ocjenu stanja i aktivnosti preduzeća.

7.3.1 Pokazatelji ekonomičnosti

<i>Ekonomičnost ukupnog poslovanja</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Ukupni prihodi</i>	10.425.486,00	9.440.016,86	8.871.358,17
<i>Ukupni rashodi</i>	13.449.763,00	9.248.464,90	8.724.007,19
<i>Ukupni prihodi / Ukupni rashodi</i>	0,78	1,02	1,02

<i>Ekonomičnost redovnog poslovanja</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Poslovni prihodi</i>	10.418.751,00	9.436.869,96	8.870.219,08
<i>Poslovni rashodi</i>	10.622.706,00	9.206.957,23	8.699.004,92
<i>Poslovni prihodi / Poslovni rashodi</i>	0,98	1,02	1,02

Na osnovu pokazatelja ekonomičnosti zaključujemo da je Društvo u 2024. godini svojim prihodima pokrilo ukupne troškove poslovanja.

7.3.2 Pokazatelji likvidnosti

<i>Koeficijent trenutne likvidnosti</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</i>	58.057,00	1.155.592,31	819.200,14
<i>Kratkoročne obaveze</i>	3.623.699,00	3.012.004,78	2.904.801,29
<i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti / Kratkoročne obaveze</i>	0,02	0,38	0,28

<i>Tekuća likvidnost</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Angažovana obrtna sredstva</i>	19.698.764,00	18.995.543,00	1.850.032,59
<i>Kratkoročne obaveze</i>	3.623.699,00	3.012.004,78	2.904.801,29
<i>Angažovana obrtna sredstva / Kratkoročne obaveze</i>	5,44	6,31	0,64

<i>Koeficijent ubrzane likvidnosti</i>	2022	2023	2024
<i>Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina</i>	19.591.375,00	18.927.958,59	1.735.949,06
<i>Kratkoročne obaveze</i>	3.623.699,00	3.012.004,78	2.904.801,29
<i>Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina / Kratkoročne obaveze</i>	5,41	6,28	0,60

<i>Koeficijent finansijske stabilnosti</i>	2022	2023	2024
<i>Stalna imovina</i>	683.328,00	644.094,07	14.083.194,67
<i>Kapital</i>	2.620.331,00	2.782.190,26	489.658,16
<i>Dugoročne obaveze</i>	14.083.252,00	13.765.264,00	13.427.108,13
<i>Stalna imovina / (Kapital + Dugoročne obaveze)</i>	0,04	0,04	1,09

7.3.3 Pokazatelji zaduženosti

<i>Koeficijent zaduženosti</i>	2022	2023	2024
<i>Ukupne obaveze</i>	17.851.392,00	16.924.807,91	16.460.275,26
<i>Ukupna imovina</i>	20.552.123,00	19.773.255,11	16.034.284,82
<i>Ukupne obaveze / Ukupna imovina</i>	0,87	0,86	1,03

<i>Koeficijent finansijskog leveridža</i>	2022	2023	2024
<i>Ukupne obaveze</i>	17.851.392,00	16.924.807,91	16.460.275,26
<i>Ukupan kapital</i>	2.620.331,00	2.782.190,26	489.658,16
<i>Ukupne obaveze / Ukupan kapital</i>	6,81	6,08	-33,62

<i>Faktor zaduženosti</i>	2022	2023	2024
<i>Ukupne obaveze</i>	17.851.392,00	16.924.807,91	16.460.275,26
<i>Neraspoređena dobit + Amortizacija</i>	6.896.911,00	5.816.397,17	2.502.852,55
<i>Ukupne obaveze / (Neraspoređena dobit + Amortizacija)</i>	2,59	2,91	6,58

7.3.4 Pokazatelji aktivnosti

<i>Obrt potraživanja</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Prihodi od prodaje</i>	10.211.135,00	9.260.085,94	8.660.778,24
<i>Prosječna potraživanja od kupaca</i>	972.153,50	998.974,82	948.300,06
<i>Prihodi od prodaje / Prosječna potraživanja od kupaca</i>	10,50	9,27	9,13

<i>Dani vezivanja potraživanja</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
365	365	365	365
<i>Obrt potraživanja</i>	10,50	9,27	9,13
365 / Obrt potraživanja	34,75	39,38	39,97

<i>Obrt zaliha</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Trošak prodatih proizvoda</i>	9.676.719,00	8.256.690,54	7.798.262,48
<i>Prosječne zalihe</i>	138.359,00	87.486,71	90.833,97
<i>Trošak prodatih proizvoda / Prosječne zalihe</i>	69,94	94,38	85,85

<i>Obrt vezivanja zaliha</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
365	365	365	365
<i>Obrt zaliha</i>	69,94	94,38	85,85
365 / Obrt zaliha	5,22	3,87	4,25

7.3.5 Pokazatelji profitabilnosti

<i>EBIT</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Rezultat prije oporezivanja</i>	- 3.024.276,00	191.551,96	147.350,98
<i>Rashodi kamata</i>	197.556,42	18.526,32	3.296,82
<i>Rezultat prije oporezivanja + Rashodi kamata</i>	-2.826.719,58	210.078,28	150.647,80

EBITDA	2022	2023	2024
<i>Rezultat prije oporezivanja</i>	- 3.024.276,00	191.551,96	147.350,98
<i>Rashodi kamata</i>	197.556,42	18.526,32	3.296,82
<i>Amortizacija</i>	48.042,00	48.921,77	51.877,92
<i>Rezultat prije op +Kamate + Amortizacija</i>	-2.778.677,58	259.000,05	202.525,72

Stopa prinosa na kapital (ROE)	2022	2023	2024
<i>Neto rezultat</i>	- 3.044.932,00	197.832,00	109.419,96
<i>Kapital</i>	2.620.331,00	2.782.190,26	489.658,16
<i>Neto rezultat / Ukupan sopstveni kapital</i>	-1,16	0,07	-0,22

Stopa prinosa sredstava (ROA)	2022	2023	2024
<i>Neto rezultat</i>	- 3.044.932,00	197.832,00	109.419,96
<i>Ukupna imovina</i>	20.552.123,00	19.773.255,11	16.034.284,82
<i>Neto rezultat / Ukupan sopstveni kapital</i>	-0,15	0,01	0,01

7.3.6 Ostali pokazatelji

Rentabilnost ukupnog kapitala	2022	2023	2024
<i>Neto rezultat</i>	- 3.044.932,00	197.832,00	109.419,96
<i>Kapital</i>	2.620.331,00	2.782.190,26	489.658,16
<i>Neto rezultat / Kapital</i>	-116,20%	7,11%	-22,35%

Povrat na uložena sredstva	2022	2023	2024
<i>Neto rezultat</i>	- 3.044.932,00	197.832,00	109.419,96
<i>Osnovna sredstva</i>	683.328,00	644.094,07	14.083.194,67
<i>Obrtna sredstva</i>	19.698.764,00	18.995.543,00	1.850.032,59
<i>Neto rezultat/(Osnovna sredstva + Obrtna sredstva)</i>	-14,94%	1,01%	0,69%

<i>Neto profitna marža (A)</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Neto rezultat</i>	- 3.044.932,00	197.832,00	109.419,96
<i>Prihod od prodaje</i>	10.211.135,00	9.260.085,94	8.660.778,24
<i>Neto profit / Prihod od prodaje</i>	-29,82%	2,14%	1,26%

<i>Neto profitna marža (B)</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Neto rezultat</i>	- 3.044.932,00	197.832,00	109.419,96
<i>Ukupni prihodi</i>	10.425.486,00	9.440.016,86	8.871.358,17
<i>Neto rezultat / Ukupni prihodi</i>	-29,21%	2,10%	1,23%

<i>Ekonomičnost</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Ukupni prihodi</i>	10.425.486,00	9.440.016,86	8.871.358,17
<i>Ukupni rashodi</i>	13.449.763,00	9.248.464,90	8.724.007,19
<i>Ukupni prihodi / Ukupni rashodi</i>	0,78	1,02	1,02

<i>Odnos troškova zaposlenih i poslovnih prihoda</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Trošak zaposlenih</i>	742.784,00	728.502,56	719.537,45
<i>Poslovni prihodi</i>	10.418.751,00	9.436.869,96	8.870.219,08
<i>Trošak zaposlenih / Poslovni prihodi</i>	7,13%	7,72%	8,11%

<i>Odnos troškova amortizacije i prihoda od prodaje</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Trošak amortizacije</i>	48.042,00	48.921,77	51.877,92
<i>Prihodi od prodaje</i>	10.211.135,00	9.260.085,94	8.660.778,24
<i>Trošak amortizacije / Prihodi od prodaje</i>	0,47%	0,53%	0,60%

<i>Utrošena sredstva po zaposlenom</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Trošak materijala</i>	<i>9.676.719,00</i>	<i>8.256.690,54</i>	<i>7.798.262,48</i>
<i>Prosječan broj zaposlenih</i>	<i>30</i>	<i>30</i>	<i>30</i>
<i>Trošak materijala / Prosječan broj zaposlenih</i>	<i>322.557,30</i>	<i>275.223,02</i>	<i>259.942,08</i>

<i>Participacija troškova kamate u ukupnim rashodima</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Trošak kamate</i>	<i>197.556,42</i>	<i>18.526,32</i>	<i>3.296,82</i>
<i>Ukupni rashodi</i>	<i>13.449.763,00</i>	<i>9.248.464,90</i>	<i>8.724.007,19</i>
<i>Trošak kamate / Ukupni rashodi</i>	<i>1,47%</i>	<i>0,20%</i>	<i>0,04%</i>

<i>Participacija troškova kamate u ukupnim prihodima</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Trošak kamate</i>	<i>197.556,42</i>	<i>18.526,32</i>	<i>3.296,82</i>
<i>Ukupni prihodi</i>	<i>10.425.486,00</i>	<i>9.440.016,86</i>	<i>8.871.358,17</i>
<i>Trošak kamate / Ukupni prihodi</i>	<i>1,89%</i>	<i>0,20%</i>	<i>0,04%</i>

<i>Pokrivenost troškova kamatama - Analiza finansijske moći</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>Poslovni rezultat</i>	<i>-</i>	<i>215.618,04</i>	<i>161.709,01</i>
<i>Troškovi kamata</i>	<i>197.556,42</i>	<i>18.526,32</i>	<i>3.296,82</i>
<i>Poslovni dobitak / Troškovi kamata</i>	<i>-1424,90%</i>	<i>1163,85%</i>	<i>4905,00%</i>

7.3.7 Rekapitulacija pokazatelja

POKAZATELJI	2022	2023	2024
Ekonomičnost ukupnog poslovanja	0,78	1,02	1,02
Ekonomičnost redovnog poslovanja	0,98	1,02	1,02
Koeficijent tekuće likvidnosti	5,44	6,31	0,64
Koeficijent trenutne likvidnosti	0,02	0,38	0,28
Koeficijent ubrzane likvidnosti	5,41	6,28	0,60
Koeficijent finansijske stabilnosti	0,04	0,04	1,09
Pokrivenost troškova kamatama	-14,25	11,64	49,05

Neto profitna marža (A)	-0,30	0,02	0,01
Neto profitna marža (B)	-0,29	0,02	0,01
Participacija troškova kamate u ukupnim rashodima	0,01	0,00	0,00
Participacija troškova kamate u ukupnim prihodima	0,02	0,00	0,00
Koeficijent zaduženosti	0,87	0,86	1,03
Koeficijent finansijskog leveridža	6,81	6,08	-33,62
Faktor zaduženosti	2,59	2,91	6,58
EBIT	-2.826.720 €	210.078 €	150.648 €
EBITDA	-2.778.678 €	259.000 €	202.526 €
Stopa prinosa na kapital (ROE)	-1,16	0,07	-0,22
Stopa prinosa na sredstva (ROA)	-0,15	0,01	0,01
Obrt potraživanja	10,50	9,27	9,13
Dani vezivanja potraživanja	34,75	39,38	39,97
Obrt zaliha	69,94	94,38	85,85
Obrt vezivanja zaliha	5,22	3,87	4,25

7.3.8 Analiza boniteta - Z - score

Postoje brojni modeli koji se u savremenim uslovima poslovanja koriste za ocjenu kreditnog boniteta i predviđanje vjerovatnoće stečaja preduzeća. Jedan od tih modela jeste i Altmanov Z - score model. Na osnovu prilagođavanja originalnog modela predviđanja vjerovatnoće stečaja, koji je primjenljiv samo na preduzeća čijim se akcijama trguje na organizovanom tržištu, nastao je modifikovan model primenljiv na preduzeća čijim se akcijama ne trguje na organizovanom tržištu. Altmanov model je danas opšte prihvaćen model koji služi za predviđanje bankrota preduzeća. Zasniva se na analizi bilansa preduzeća.

<u>Z-SCORE</u>				
R. br.	Pozicija	2022	2023	2024
1	Ukupna sredstva	20.552.123,00	19.773.255,11	16.034.284,82
2	Tekuća imovina	19.698.764,00	18.995.543,00	1.850.032,59
3	Stalna imovina	683.328,00	644.094,07	14.083.194,67
4	Obrtni kapital (2-3)	19.015.436,00	18.351.448,93	12.233.162,08
5	X1 (4/1)	0,93	0,93	-0,76
6	Zadržani (neraspoređeni) dobitak	6.741.750,00	5.643.554,81	2.373.525,48
7	X2 (6/1)	0,33	0,29	0,15
8	Zarada prije odbitka kamata i poreza na dobitak	-2.826.719,58	210.078,28	150.647,80
9	X3 (8/1)	-0,14	0,01	0,01

10	Kapital	2.620.331,00	2.782.190,26	-489.658,16
11	Obaveze	17.851.392,00	16.924.807,91	16.460.275,26
12	X4 (10/11)	0,15	0,16	-0,03
13	Prihodi od prodaje	10.211.135,00	9.260.085,94	8.660.778,24
14	X5 (13/1)	0,50	0,47	0,54
Z-SCORE		1,70	2,12	-0,15

Z > 2,99	Stabilno i uspješno poslovanje
1,81 < Z < 2,99	Postoje problemi u poslovanju
Z < 1,81	Loše poslovanje

7.3.9 BEX – Business Excellence Model

BEX model se koristi za procjenu poslovne izvrsnosti preduzeća pomoću finansijskih pokazatelja zasnovanih na finansijskim izvještajima. Konstruisan je, matematičkom, primjenom četiri pokazatelja :

- X1 – Profitabilnost
- X2 – Stvaranje vrijednosti
- X3 – Likvidnost
- X4 – Snaga finansiranja

BEX - Business Excellence Model				
Redni broj	Pozicija	2022	2023	2024
1	EBIT	-2.826.719,58 €	210.078,28 €	150.647,80 €
2	Ukupna aktiva	20.552.123,00 €	19.773.255,11 €	16.034.284,82 €
3	X1 (1/2)	-0,14	0,01	0,01
4	Neto profit nakon oporezivanja	-3.024.276,00 €	191.551,96 €	147.350,98 €
5	Ukupan kapital	2.620.331,00 €	2.782.190,26 €	-489.658,16 €
6	X2 (4/5)	-1,15	0,07	-0,30
7	Obrtna sredstva	19.698.764,00 €	18.995.543,00 €	1.850.032,59 €
8	Ukupna aktiva	20.552.123,00 €	19.773.255,11 €	16.034.284,82 €
9	X3 (7/8)	0,96	0,96	0,12
10	Neto rezultat	-3.044.932,00 €	197.832,00 €	109.419,96 €
11	Amortizacija	48.042,00 €	48.921,77 €	51.877,92 €
12	Ukupne obaveze	17.851.392,00 €	16.924.807,91 €	16.460.275,26 €
13	X4 (5*(10+11)/12)	-0,84	0,07	0,05
BEX		-0,84	0,21	-0,14

BEX > 4	Odlično poslovanje
2 < BEX < 4	Veoma dobro poslovanje
1 < BEX < 2	Dobro poslovanje
0 < BEX < 1	Potrebno poboljšanje
BEX < 0	Loše poslovanje

7.3.10 Zmijewski score

Zmijewski model mjeri uspješnost poslovanja, zaduženosti i likvidnosti preduzeća.

<i>Zmijewski-Score</i>				
<i>Redni broj</i>	<i>Pozicija</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
1	<i>Neto dobit</i>	-3.044.932,00 €	197.832,00 €	109.419,96 €
2	<i>Ukupna aktiva</i>	20.552.123,00 €	19.773.255,11 €	16.034.284,82 €
3	<i>X1 (1/2)</i>	-0,15	0,01	0,01
4	<i>Ukupne obaveze</i>	17.851.392,00 €	16.924.807,91 €	16.460.275,26 €
5	<i>Ukupna imovina</i>	20.552.123,00 €	19.773.255,11 €	16.034.284,82 €
6	<i>X2 (4/5)</i>	0,87	0,86	1,03
7	<i>Obrtna imovina</i>	19.698.764,00 €	18.995.543,00 €	1.850.032,59 €
8	<i>Kratkoročne obaveze</i>	3.623.699,00 €	3.012.004,78 €	2.904.801,29 €
9	<i>X3 (7/8)</i>	5,44	6,31	0,64
Zmijewski-Score		1,34	0,56	1,52

<i>P < 0,5</i>	<i>Dobro poslovanje</i>
<i>P >= 0,5</i>	<i>Loše poslovanje</i>

8. RIZICI

8.1 REGISTAR RIZIKA

ŠIFRA	VRSTA	NAZIV	VLASNIK	VJEROVA TNOĆA	UTICAJ	INDEKS	MJERE OTKLANJANJA	ZADUŽENA OSOBA	DATUM MJERENJA
PKID1	Operativni	Na pitanje GIFUIK-a je stavljen odgovor „DA“ a nijesu usvojeni potrebni procesi i kontrole što dovodi do lažne Izjave o fiskalnoj odgovornosti a time i novčanom kaznom za instituciju i odgovorno lice	Koordinator aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrole	2	5	10	Utvrđivanje i izrada dokaza ili izmjena odgovora	Koordinator aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrole	27.12.2023.
PKID1	Operativni	Nema potrebnih pisanih dokumenata za najmanje 98% poslovnih aktivnosti što rezultira nepravilnošću u Izjavi odgovornog lica	Koordinator aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrole	2	5	10	Utvrđivanje i izrada dokaza ili izmjena odgovora	Koordinator aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrole	27.12.2023.



PKID1	Operativni	Pogrešno izrađeni ili nijesu izrađeni propisani obrasci što rezultira nepoštivanjem zakonskih odredbi i kaznom	Koordinator aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrole	1	5	5	Kontrola i ispravka	Koordinator aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrole	27.12.2023.
PKID2	Operativni	Odlučivanje mimo zakona i propisa rezultira kaznenim mjerama	Izvršni direktor	2	5	10	Upozorenje na nepravilnost	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID2	Operativni	Nekontrolisanje m poslovnog odlučivanja umanjuje se efikasnost rukovođenja	Izvršni direktor	2	5	10	Sistem izvještavanja o nepravilnostima	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID2	Operativni	Neodržavanjem kolegijuma umanjuje se efikasnost i efektivnost rukovođenja	Izvršni direktor	3	5	15	Sistem izvještavanja o nepravilnostima	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID3	Operativni	Izrada plana temeljena na nepotpunim i netačnim ulaznim parametrima	Izvršni direktor	2	5	10	Kontrola tačnosti i potpunosti podataka	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID3	Operativni	Propusti prilikom ocjenjivanja razvoja nove usluge	Izvršni direktor	2	5	10	Kontrola tačnosti i potpunosti podataka	Izvršni direktor	27.12.2023.



PKID4	Operativni	Neodržavanje službenih vozila	Izvršni direktor	3	3	9	Redovna kontrola servisne knjige	Vozač službenog vozila	27.12.2023.
PKID4	Operativni	Korišćenje službenog vozila u privatne svrhe	Izvršni direktor	3	3	9	Kontrola vođenja evidencija	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID4	Operativni	Neblagovremeno ili netačno vođenje evidencije potrošnje goriva	Izvršni direktor	3	3	9	Kontrola nad računima	Samostalni referent za finansijske poslove	27.12.2023.
PKID5	Operativni	Greške u računima	Izvršni direktor	3	2	6	Kontrola računa i pozivanje na ispravak	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID5	Operativni	Neblagovremenost pokretanja procedura određivanja dozvoljene mjesečne potrošnje u slučaju novozaposlenih ili promjena koje nastupe.	Izvršni direktor	3	2	6	Upoznavanje sa procedurom	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID5	Operativni	Neracionalno trošenje sredstava društva usled korišćenja mobilnih telefona u privatne i neposlovne svrhe	Izvršni direktor	2	3	6	Praćenje kretanja troškova	Izvršni direktor	27.12.2023.



PKID6	Operativni	Nije obavljen popis imovine i obaveza jer ne postoji Odluka o sprovođenju popisa niti je imenovana komisija	Izvršni direktor	2	3	6	Izrada i donošenje Odluke o popisu imovine i obaveza	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID6	Operativni	Nepridržavanje plana popisa može dovesti do dugotrajnijeg postupka popisa imovine i obaveza.	Izvršni direktor	2	3	6	Nadzor nad procesom	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID6	Operativni	Neadekvatno vođenje računa o imovini preduzeća usled nepostojanja (loše izrade) zapisnika o ispravnom stanju prilikom predaje u zakup	Izvršni direktor	2	4	8	Kvalitetna izrada zapisnika o primopredaji u zakup	Popisna komisija	27.12.2023.
PKID6	Operativni	Neadekvatno vođenje računa o imovini preduzeća usled propusta u knjigovodstvenoj evidenciji utvrđenih manjkova i viškova, i utvrđivanja finansijske odgovornosti za	Izvršni direktor	2	4	8	Strogo poštovanje pravilnika/uputstva o vođenju popisnog procesa	Popisna komisija	27.12.2023.



		utvrđene manjkove							
PKID7	Operativni	Izrada plana temeljena na nepotpunim i netačnim ulaznim parametrima	Izvršni direktor	2	5	10	Kontrola tačnosti i potpunosti podataka	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID7	Operativni	Neizvršenje ili probijanje roka plana	Izvršni direktor	2	5	10	Smjernice i precizni rokovi za donošenje plana	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID7	Operativni	Davanje pogrešnih instrukcija	Izvršni direktor	2	5	10	Smjernice i precizni rokovi za donošenje plana	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID8	Operativni	Ne nabavljaju se zaštitna sredstva što može dovesti do oštećenja zdravlja i drugih štetnih posljedica	Izvršni direktor	2	5	10	Planiranje nabavke zaštitnih sredstava	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID8	Operativni	Neobavljanje unutrašnjeg nadzora nad primjenom pravila zaštite na radu može dovesti do toga da se pravila ne primjenjuju	Izvršni direktor	3	5	15	Izveštaj o sprovođenju zaštite na radu / Bilješka o sprovedenim mjerama	Izvršni direktor	27.12.2023.



PKID8	Operativni	Nesprovođenje zaštite na radu zbog nepoznavanja zakonskih i podzakonskih akata ili nedostatka stručnih ljudskih resursa a što može rezultirati sankcijama ili povredama na radu	Izvršni direktor	1	5	5	Izveštaj o sprovođenju zaštite na radu / Bilješka o sprovedenim mjerama	Izvršni direktor	27.12.2023.
PKID9	Operativni	Neodržavanjem kolegijuma umanjuje se efikasnost rukovođenja	Šef kabineta izvršnog direktora	1	5	5	Sistem izvještavanja o nepravilnostima	Šef kabineta izvršnog direktora	27.12.2023.
PKID9	Operativni	Davanje pogrešnih instrukcija	Šef kabineta izvršnog direktora	3	3	9	Dvojna kontrola	Šef kabineta izvršnog direktora	27.12.2023.
PKID9	Operativni	Neadekvatna kontrola rada	Šef kabineta izvršnog direktora	1	5	5	Vođenje zapisnika o obavljenim dnevnim aktivnostima	Šef kabineta izvršnog direktora	27.12.2023.
PKID9	Operativni	Nepravovremeni m izvještavanjem umanjuje se efikasnost rukovođenja.	Šef kabineta izvršnog direktora	1	5	5	Uvođenje opomena i sankcija	Šef kabineta izvršnog direktora	27.12.2023.



PKID10	Operativni	Ne koriste se nove tehnologije koje mogu ubrzati proces, olakšati i smanjiti administrativne troškove	Poslovni sekretar	5	2	10	Planiranje nabavke nove tehnologije komunikacije sa korisnicima	Poslovni sekretar	27.12.2023.
PKID11	Operativni	Neodržavanje voznog parka može dovesti do neispravnosti voznog parka kao i zbog nemarnosti i neodgovornog ponašanja zaposlenog koji je zadužio službeni automobil	Vozač službenog vozila	4	4	16	Nadzor nad procedurom rada, Kontrolna lista rokova za realizaciju servisa	Vozač službenog vozila	27.12.2023.
PKID12	Operativni	Neblagovremeno i neadekvatno izvršavanje radnih zadataka	Vozač službenog vozila	2	5	10	Kontrolna lista rokova za realizaciju dnevnih zaduženja	Vozač službenog vozila	27.12.2023.
PSOPP1	Operativni	Nepravovremeno povlačenje zakonskih i drugih propisa može imati za posljedicu korišćenje nevažećih propisa	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	3	5	15	Definisanje konkretnih rokova za povlačenje nevažećih propisa	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.



PSOPP1	Operativni	Dodatni troškovi Društva usled nedovoljnog poznavanja i primjene zakonskih propisa	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	3	5	15	Redovno dostavljanje Kataloga propisa odgovornim licima	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP2	Operativni	Zbog malog odaziva kandidata zahtijevane struke može doći do nedostatka stručnih ljudskih resursa	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	2	5	10	Valorizacija radnih mjesta i izmjene sistematizacije	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP2	Operativni	Neostvarivanje ili kašnjenje u ostvarivanju poslovnih ciljeva usled prijema u radni odnos neogovarajućih kadrova	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	3	4	12	Kontinuirana edukacija zaposlenog	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP2	Operativni	Pogrešan unos podataka u Ugovor o radu te poslije u odgovarajuće obrasce za prijavu radnika dovodi do nemogućnosti ostvarenja prava iz radnog odnosa	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	2	2	4	Kontrola i ispravka	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.



PSOPP3	Operativni	Kašnjenje u slanju odgovora na dokumenta koja zahtijevaju poštovanje određenog zakonskog roka	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	2	4	8	Kontrolna lista rokova	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP3	Operativni	Dostava dokumenta na pogrešnu adresu	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	3	2	6	Provjera dostavljene (bitne) pošte	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP3	Operativni	Mogućnost gubitka dokumenta prilikom slanja drugim stranama	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	2	5	10	Uputstvo o kancelarijskom poslovanju	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP4	Operativni	Neblagovremeno obavješćavanje o potrebama	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	3	3	9	Preciziranje roka za zahtjev za nabavku	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP4	Operativni	Propusti u komunikaciji	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	3	3	9	Davanje jasnih instrukcija	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.



PSOPP4	Operativni	Neblagovremena kupovina	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	3	3	9	Efikasno obezbjeđivanje zahtijevane nabavke	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP5	Operativni	Neodržavanje uzrokuje propadanje objekta ali i opasnost za zaposlene	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	3	5	15	Plan održavanja objekta i Izvještaj o sprovedenim aktivnostima	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP5	Operativni	Velika ulaganja i dodatni troškovi nakon nekog vremena neodržavanja imovine	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	3	5	15	Plan održavanja objekta i Izvještaj o sprovedenim aktivnostima	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP6	Operativni	Pogrešna procjena urednosti zahtjeva može značiti kršenje zakonskih odredbi usljed nepoštovanja čuvanja informacija	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	2	5	10	Mišljenje stručnih lica	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP6	Operativni	Davanje neobjektivne, neblagovremene i neistinite informacije može da dovede do pogrešne slike o preduzeću	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	1	5	5	Kontrola i ispravka	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.



PSOPP6	Operativni	Nedostatak administrativnih i tehničkih kapaciteta za adekvatnu obradu i objavljivanje informacija	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	3	5	15	Planiranje administrativnih i tehničkih kapaciteta	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP7	Operativni	Neblagovremeno podnošenje zahtjeva za korišćenje godišnjeg odmora	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	2	5	10	Organizovanje procesa rada sa adekvatnom zamjenom u toku godišnjeg odmora	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP8	Operativni	Zakonske promjene	Samostalni referent	2	5	10	Redovno praćenje zakonskih propisa	Samostalni referent	27.12.2023.
PSOPP9	Operativni	Ne koriste se nove tehnologije koje mogu ubrzati proces, olakšati i smanjiti administrativne troškove	Arhivar	5	2	10	Planiranje nabavke nove tehnologije komunikacije sa korisnicima	Arhivar	27.12.2023.
PSOPP9	Operativni	Zbog nepoznavanja zakonskih i podzakonskih akata moguće je nepravilno arhiviranje dokumenata	Arhivar	4	4	16	Plan usavršavanja zaposlenika	Arhivar	27.12.2023.



PSOPP9	Operativni	Oštećenje dokumentacije usljed odlaganja iste u neadekvatnom prostoru i uslovima	Arhivar	4	2	8	Donošenje ili ažuriranje pravilnika o arhiviranju dokumentacije	Arhivar	27.12.2023.
PSOPP9	Operativni	Mogućnost gubitka dokumentacije ili ugovora prilikom slanja drugim stranama na potpis	Arhivar	3	3	9	Softversko rješenje za kancelarijsko poslovanje	Arhivar	27.12.2023.
PSFP1	Operativni	Negativan finansijski uticaj usled nesvrstavanja bitnih projekata u plan	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	2	4	8	Blagovremeno dostavljanje projektnih aktivnosti licima koja izrađuju planove	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFP1	Operativni	Nemogućnost ostvarivanja ciljeva preduzeća usled nepredvidjenih poslovnih okolnosti	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	2	4	8	Brzo usklađivanje finansijskih planova kroz donošenje procedura za brzo djelovanje	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFP1	Operativni	Kašnjenja u izradi plana	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	3	3	9	Kontrolna lista rokova	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	27.12.2023.



PSFP2	Operativni	Nedovoljan iznos planiranih budžetskih sredstava potrebnih za realizaciju projekta	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	3	3	9	Planiranje prihoda i rashoda	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFP2	Operativni	Neblagovremeno obavljanje poslovnih djelatnosti usled loše pripremljene tenderske dokumentacije	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	3	3	9	Izrada (unapredjenje) i uključivanje stručnih lica za pripremu tenderske dokumentacije	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.
PSFP2	Operativni	Nejasno postavljena pravila u ugovoru i nerazumjevanje pravila iz ugovora može imati za posljedicu neuspješnu realizaciju projekta ili probijanje rokova u projektu	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	3	4	12	Traženje stručnog mišljenja spoljnih saradnika	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFP3	Operativni	Greške u knjiženjima uzrok su da finansijski izvještaji neće dati odraz stvarnog poslovanja	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	3	5	15	Nadzor nad knjiženjem od strane Izvršnog rukovodioca sektora	Šef računovodstva i platnog prometa	27.12.2023.



PSFP3	Operativni	Pogrešno prikazivanje izvještaja dovodi do prekršaja zakonskih odredbi	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	2	5	10	Kontrola i ispravka	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFP3	Operativni	Kašnjenje prilikom predaje izvještaja dovodi do prekršaja zakonskih i podzakonskih propisa	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	3	5	15	Kontrolna lista rokova	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFP4	Operativni	Pogrešan konto ili pogrešno kontirana poslovna promjena po aktivnosti može rezultirati pogrešnom evidencijom poslovnog događaja	Šef računovodstva i platnog prometa	2	4	8	Nadzor nad knjiženjem od strane Izvršnog rukovodioca sektora	Šef računovodstva i platnog prometa	27.12.2023.
PSFP4	Operativni	Pogrešno knjiženje	Šef računovodstva i platnog prometa	2	3	6	Kontrola i ispravka	Šef računovodstva i platnog prometa	27.12.2023.
PSFP5	Operativni	Gubitak i oštećenje računa ili nemogućnost pronalaženja računa može dovesti do nepodmirenja	Šef računovodstva i platnog prometa	2	2	4	Zahtjev za ponovnim ispostavljanjem dokumenta	Šef računovodstva i platnog prometa	27.12.2023.



		obaveza prema dobavljačima robe ili isporučiteljima usluga i radova							
PSFP5	Operativni	Neadekvatno trošenje novčanih sredstava Društva usled izmirenja obaveza koje prethodno nijesu verifikovane i proknjižene	Šef računovodstva i platnog prometa	2	4	8	Obavezna zabrana izmirenja obaveza bez prethodnog knjiženja istih u Glavnoj Knjizi	Šef računovodstva i platnog prometa	27.12.2023.
PSFP5	Operativni	Nerealno iskazivanje finansijskih obaveza u Bilansima Društva usled knjigovodstvene evidencije ulaznih dokumenata koji prethodno nijesu verifikovani	Šef računovodstva i platnog prometa	2	5	10	Obavezna zabrana knjigovodstvene evidencije ulaznih dokumenata bez prethodne verifikacije istih od strane naručioca dobara (usluge) i/ili izvršnog direktora	Šef računovodstva i platnog prometa	27.12.2023.
PSFP6	Operativni	Neprimanje obavještenja o promjenama zakonske regulative	Obračunski radnik i blagajnik	2	3	6	Kontrolna lista odgovornosti	Obračunski radnik i blagajnik	27.12.2023.



PSFP6	Operativni	Neadekvatno trošenje novčanih sredstava usled nepostojanja vjerodostojne dokumentacije	Obračunski radnik i blagajnik	2	2	4	Adekvatna selekcija zaposlenih, jasno upoznavanje zaposlenih sa etičkim kodeksom, jasno definisane kaznene mjere u okviru procedura koje uređuju blagajničko poslovanje, isplata uz prethodno donošenje Odluke o isplati od strane Izvršnog direktora.	Obračunski radnik i blagajnik	27.12.2023.
PSFP7	Operativni	Greške u obračunu ličnih primanja	Obračunski radnik i blagajnik	2	2	4	Kontrola i ispravka	Obračunski radnik i blagajnik	27.12.2023.
PSFP7	Operativni	Nedovoljno praćenje zakonskih odredbi	Obračunski radnik i blagajnik	1	5	5	Praćenje zakonskih i podzakonskih propisa	Obračunski radnik i blagajnik	27.12.2023.
PSFP7	Operativni	Nedovoljne informatičke razvijenosti aplikativnih softvera za obračun zarada, naknada i drugih	Obračunski radnik i blagajnik	4	4	16	Unapredjenje informacionog sistema iz ove oblasti	Obračunski radnik i blagajnik	27.12.2023.



		primanja zaposlenih							
PSFP8	Operativni	Nepotpuni i nevjerodostojni podaci potrebni za utvrđivanje knjigovodstvenih stanja mogu dovesti do pogrešnog rezultata.	Samostalni referent za računovodstvene poslove	3	5	15	Provjera i nadopuna podataka za knjigovodstvo	Samostalni referent za računovodstvene poslove	27.12.2023.
PSFP8	Operativni	Prilikom unosa u program moguće je napraviti grešku u unosu nabavne vrijednosti osnovnog sredstva što može rezultirati pogrešnim obračunom amortizacije.	Samostalni referent za računovodstvene poslove	2	4	8	Srovođenje dvojne kontrole	Samostalni referent za računovodstvene poslove	27.12.2023.
PSFP8	Operativni	Neažurno usklađivanje obaveza i potraživanja sa partnerima	Samostalni referent za računovodstvene poslove	2	4	8	Srovođenje dvojne kontrole	Samostalni referent za računovodstvene poslove	27.12.2023.



PSFP9	Operativni	Greške prilikom izrade izvještaja	Samostalni referent za planiranje, kontrolu i izvještavanje	2	4	8	Kvalitetno programsko rješenje	Samostalni referent za planiranje, kontrolu i izvještavanje	27.12.2023.
PSFP9	Operativni	Neblagovremeno izvještavanjem umanjuje se efikasnost rukovođenja	Samostalni referent za planiranje, kontrolu i izvještavanje	2	5	10	Uvođenje opomena i sankcija	Samostalni referent za planiranje, kontrolu i izvještavanje	27.12.2023.
PSFP9	Operativni	Greške u finansijskim planovima	Samostalni referent za planiranje, kontrolu i izvještavanje	2	4	8	Redovna kontrola knjiženja i poređenja sa planiranim	Samostalni referent za planiranje, kontrolu i izvještavanje	27.12.2023.
PSFP9	Operativni	Greške prilikom revalorizacije obaveza i potraživanja	Samostalni referent za planiranje, kontrolu i izvještavanje	2	4	8	Definisanje kontrola svih radnji	Samostalni referent za planiranje, kontrolu i izvještavanje	27.12.2023.
PSFP10	Operativni	Neizvršavanje kupoprodajnog ugovora	Samostalni referent za finansijske poslove	2	5	10	Upozorenje ugovornim stranama	Samostalni referent u sektoru za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFP10	Operativni	Prezaduženje po osnovu kredita	Samostalni referent za finansijske poslove	1	5	5	Analiza likvidnosti i predlog za reprogramiranje	Samostalni referent u sektoru za finansijske poslove	27.12.2023.



PSFP10	Operativni	Neblagovremeno obezbjeđivanje bankarskih garancija	Samostalni referent za finansijske poslove	2	5	10	Praćenje rokova za dostavljanje bankarskih garancija u skladu sa tenderskom dokumentacijom	Samostalni referent u sektoru za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFP11	Operativni	Netačna evidencija obaveza kupaca	Samostalni referent za finansijske poslove	2	5	10	Kontrola i ispravka	Samostalni referent za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFP11	Operativni	Kašnjenje u naplati može dovesti do zastare potraživanja	Samostalni referent za finansijske poslove	3	3	9	Radovna kontrola ročnosti potraživanja	Samostalni referent za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFP11	Operativni	Nemogućnost sprovođenja naplate usled visokih iznosa blokiranošći žiro-računa i/ili nepostojanja priliva ili slabog priliva novčanih sredstava na računima kupaca	Samostalni referent za finansijske poslove	3	3	9	Predlog za vansudsko poravnanje	Samostalni referent za finansijske poslove	27.12.2023.
PSKP1	Operativni	Nelikvidnost kupaca	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	4	4	16	Obezbjedenje potraživanja	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	27.12.2023.



PSKP1	Operativni	Nemogućnost naplate potraživanja u rokovima valute predviđenih ugovorima	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	3	5	15	Pokretanje prinudne naplate	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	27.12.2023.
PSKP1	Operativni	Promjene u privrednom okruženju	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	5	3	15	Praćenje okruženja i prilagođavanje promjenama	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	27.12.2023.
PSKP1	Operativni	Rizik berzanskog kretanja nafte i naftnih derivata i valutni rizik	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	4	5	20	Pokretanje mjera zaštite	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	27.12.2023.
PSKP2	Operativni	Neadekvatna izrada ponude	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	4	4	16	Uputstva o izradi ponuda	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	27.12.2023.
PSKP2	Operativni	Nepoštovanje uslova iz Ugovora	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	3	5	15	Obezbjedjivanje svih resursa za ispunjavanje Ugovora	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	27.12.2023.
PSKP3	Operativni	Propusti prilikom ukrcaja i otpreme derivata	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	3	5	15	Sprovođenje nadzora nad realizacijom ukrcaja i otpreme derivata	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	27.12.2023.



PSKP3	Operativni	Greške prilikom izrade fakture	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	2	2	4	Obavezna kontrola izrađenih faktura i ispravke grešaka	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	27.12.2023.
PSKP3	Operativni	Kašnjenje u plaćanju kupca	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	3	4	12	Kontaktiranje sa kupcima i opominjanje za plaćanje	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	27.12.2023.
PSKP4	Operativni	Neažurno vođenje evidencije nabavke/prodaje robe	Šef komercijalne službe	3	2	6	Definisanje rokova za sačinjavanje evidencije	Šef komercijalne službe	27.12.2023.
PSKP4	Operativni	Kašnjenja u dostavi izvještaja	Šef komercijalne službe	3	3	9	Kontrolna lista rokova	Šef komercijalne službe	27.12.2023.
PSKP4	Operativni	Nedovoljan broj prikupljenih ponuda za nabavku robe	Šef komercijalne službe	3	3	9	Upućivanje više zahtjeva za ponudu	Šef komercijalne službe	27.12.2023.
PSKP5	Operativni	Propusti prilikom slanja anketnog upitnika	Šef komercijalne službe	3	1	3	Nadzor nad procesom od strane Izvršnog rukovodioca sektora	Šef komercijalne službe	27.12.2023.
PSKP5	Operativni	Greške u analizi sprovedene ankete	Šef komercijalne službe	3	1	3	Kontrola i ispravka od strane Izvršnog rukovodioca sektora	Šef komercijalne službe	27.12.2023.



PSKP5	Operativni	Nesprovođenje kontrole rješavanja reklamacija	Šef komercijalne službe	3	3	9	Izveštaj o sprovedenim mjerama po osnovu reklamacije sa precizno određenim rokovima	Šef komercijalne službe	27.12.2023.
PSKP6	Operativni	Ne vrši se kontrola izrađenih ponuda što može dovesti do grešaka u ponudi ili neažuriranih ponuda	Samostalni referent za pripremanje ponuda i tehnički razvoj	3	3	9	Povremena kontrola ponuda na uzorcima	Samostalni referent za pripremanje ponuda i tehnički razvoj	21.08.2024.
PSKP6	Operativni	Greške u finansijskom dijelu ponude ili tenderskoj dokumentaciji u cjelini mogu dovesti do neispravnosti ponude, te odbijanju ponude ko neispravne.	Samostalni referent za pripremanje ponuda i tehnički razvoj	3	3	9	Kontrola tenderske dokumentacije i ispravke uočenih nepravilnosti	Samostalni referent za pripremanje ponuda i tehnički razvoj	21.08.2024.
PSKP6	Operativni	Ne vrši se kontrola dokumentacije koja prati robu što može dovesti do prijema robe po uslovima koji nijesu dogovoreni	Samostalni referent za pripremanje ponuda i tehnički razvoj	3	4	12	Kontrola dokumentacije koja orati robu i ispravke uočenih nepravilnosti	Samostalni referent za pripremanje ponuda i tehnički razvoj	21.08.2024.



PSKP7	Operativni	Ne vrši se kontrola zaprimljene robe što može dovesti do zaprimanja robe po uslovima koji nijesu dogovoreni	Komercijalni referent za gas i mazut	3	4	12	Potpis o provjeri kvaliteta i stanja zaprimljene robe	Komercijalni referent za gas i mazut	27.12.2023.
PSKP7	Operativni	Greške u kalkulaciji mogu dovesti do grešaka u daljnjem knjigovodstvenom evidentiranju robe	Komercijalni referent za gas i mazut	2	3	6	Kontrola i ispravka	Komercijalni referent za gas i mazut	27.12.2023.
PSKP7	Operativni	Gubitak dokumentacije ili nepotpuna dokumentacija koja se odnosi na nabavku i otpremu robe može dovesti do netačno evidentiranih podataka u knjigovodstvu	Komercijalni referent za gas i mazut	3	3	9	Softversko rješenje za kancelarijsko poslovanje	Komercijalni referent za gas i mazut	27.12.2023.
PSKP8	Operativni	Greške u kalkulaciji mogu dovesti do grešaka u daljnjem knjigovodstvenom evidentiranju robe	Komercijalni referent za bijele derivate	3	3	9	Kontrola i ispravka	Komercijalni referent za bijele derivate	27.12.2023.



PSKP8	Operativni	Gubitak dokumentacije ili nepotpuna dokumentacija	Komercijalni referent za bijele derivate	3	4	12	Uputstvo o postupanju sa dokumentacijom	Komercijalni referent za bijele derivate	27.12.2023.
PSKP9	Operativni	Ne vrši se kontrola izrađenih ponuda što može dovesti do grešaka u ponudi ili neažuriranih ponuda	Samostalni komercijalni referent	3	3	9	Povremena kontrola ponuda na uzorcima	Samostalni komercijalni referent	27.12.2023.
PSKP9	Operativni	Greške u finansijskom dijelu ponude u cjelini mogu dovesti do neispravnosti ponude, te odbijanju ponude ko neispravne.	Samostalni komercijalni referent	3	3	9	Kontrola tenderske dokumentacije i ispravke uočenih nepravilnosti	Samostalni komercijalni referent	27.12.2023.
PSKP9	Operativni	Ne vrši se kontrola dokumentacije koja prati robu što može dovesti do prijema robe po uslovima koji nijesu dogovoreni	Samostalni komercijalni referent	3	4	12	Kontrola dokumentacije koja orati robu i ispravke uočenih nepravilnosti	Samostalni komercijalni referent	27.12.2023.
PSKP10	Operativni	Neažurno vođenje evidencije o promjenama zaliha robemogu dati pogrešno stanje zaliha robe na skladištu	Referent otpreme i manipulacije	3	4	12	Nadzor nad procedurom	Referent otpreme i manipulacije	27.12.2023.



PSKP10	Operativni	Prijemna i otpremna dokumentacija ne sadrži sve potrebne elemente	Referent otpreme i manipulacije	3	3	9	Nadzor nad procedurom od strane Izvršnog rukovodioca	Referent otpreme i manipulacije	27.12.2023.
PSKP10	Operativni	Gubitak reklamacione dokumentacije (zapisnika, otpremnice, vagarski list)	Referent otpreme i manipulacije	3	3	9	Formalna provjera i potpis o provjeri	Referent otpreme i manipulacije	27.12.2023.
PSKP11	Operativni	Greške pri izradi fakture	Fakturista	4	4	16	Kontrola i ispravka	Fakturista	27.12.2023.
PSKP11	Operativni	Gubitak dokumentacije	Fakturista	3	2	6	Uputstvo o postupanju sa dokumentacijom	Fakturista	27.12.2023.
PSKP12	Operativni	Neažurne i neatraktivne društvene mreže i internet sajt kompanije	Samostalni referent marketinga	3	4	12	Definisanje konkretnih rokova učestalosti ažuriranja stranica preduzeća	Samostalni referent marketinga	27.12.2023.
PSKP12	Operativni	Nepostojanje marketing kampanje i media planova	Samostalni referent marketinga	3	4	12	Definisanje marketing kampanje i media planova	Samostalni referent marketinga	27.12.2023.
PSKP12	Operativni	Loša reputacija preduzeća	Samostalni referent marketinga	3	5	15	Definisanje Strategije reputacije	Samostalni referent marketinga	27.12.2023.
PSKP13	Operativni	Greške u analizama mogu da dovedu do odlučivanja na	Samostalni referent za analizu tržišta	3	4	12	Kontrola i ispravke grešaka od strane Izvršnog	Samostalni referent za analizu tržišta	27.12.2023.



		temelju pogrešnih informacija					rukovodioca sektora		
PSKP13	Operativni	Neredovno praćenje stanja na tržištu usljed odsustva odgovornih lica	Samostalni referent za analizu tržišta	2	3	6	Definiranje Strategije praćenja stanja na tržištu	Samostalni referent za analizu tržišta	27.12.2023.
PSKP14	Operativni	Sigurnost rada skladišta	Šef skladišnih prostora	2	4	8	Edukacija zaposlenih i nadzor nad sprovođenjem aktivnosti	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.
PSKP14	Operativni	Pogrešno evidentiranje stanja zaliha derivata na skladištima	Šef skladišnih prostora	2	4	8	Kontrola i ispravke grešaka	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.
PSKP14	Operativni	Loša komunikacija sa ostalim subjektima u energetsom sektoru	Šef skladišnih prostora	2	5	10	Definisanje linija i načina komunikacije	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.
PSKP15	Operativni	Propusti prilikom provjere novog zaprimljenog uređaja	Šef skladišnih prostora	3	3	9	Potpis o provjeri ispravnosti i stanja zaprimljenog uređaja	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.
PSKP15	Operativni	Neredovno ažuriranje karton uređaja	Šef skladišnih prostora	3	2	6	Kontinuirana kontrola rada po proceduri	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.



PSKP16	Operativni	Nestručno izrađen plan zaštite od požara što može značiti njegovu neprimjenjivost	Šef skladišnih prostora	2	5	10	Stručna provjera Plana od strane internih i eksternih stručnih saradnika	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.
PSKP16	Operativni	Loša obučenost izvršilaca	Šef skladišnih prostora	3	4	12	Provjera osposobljenosti od strane eksternih nadležnih institucija	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.
PSKP16	Operativni	Neotklanjanje utvrđenih nepravilnosti nakon sprovedenih kontrola može dovesti do nefunkcionisanja zaštite od požara i može značiti prekršaj u primjeni propisa	Šef skladišnih prostora	3	5	15	Izveštaj o otklonjenim nepravilnostima	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.
PSKP17	Operativni	Propusti prilikom izrade i realizacije plana koji nijesu regulisani ugovorom	Šef skladišnih prostora	3	3	9	Nadzor nad realizacijom ugovora i upućivanje na propuste, rješavanje propusta u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.



PSKP17	Operativni	Greške prilikom ispunjavanja radnog naloga	Šef skladišnih prostora	2	5	10	Kontrola i ispravke grešaka	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.
PSKP18	Operativni	Nedostatak prijemne i otpremne dokumentacije	Referent otpreme i manipulacije	3	3	9	Uputstvo o postupanju sa dokumentacijom	Referent otpreme i manipulacije	27.12.2023.
PSKP18	Operativni	Nesprovođenje kontrola rješavanja reklamacija	Referent otpreme i manipulacije	3	3	9	Izveštaj o sprovedenim mjerama po osnovu reklamacija	Referent otpreme i manipulacije	27.12.2023.
PSKP19	Operativni	Ne obavlja se kontrola pumpi	Samostalni rukovaoc	3	3	9	Kontrola po uputstvu	Samostalni rukovaoc	27.12.2023.
PSKP19	Operativni	Ne vodi se računa o ispravnom funkcionisanju instalacija	Samostalni rukovaoc	3	3	9	Kontrola po uputstvu	Samostalni rukovaoc	27.12.2023.
PSKP19	Operativni	Kvar mjerne opreme	Samostalni rukovaoc	3	3	9	Blagovremeno prijavljivanje kvara	Samostalni rukovaoc	27.12.2023.
PSKP19	Operativni	Ne otklanjaju se utvrđene nepravilnosti	Samostalni rukovaoc	3	3	9	Blagovremeno prijavljivanje nedostataka Izvršnom rukovodiocu sektora	Samostalni rukovaoc	27.12.2023.
PSKP20	Operativni	Greške pri manipulaciji robom mogu dovesti do oštećenja robe	Manipulant	3	5	15	Uputstva o manipulaciji robom	Manipulant	27.12.2023.



PSKP20	Operativni	Neotklanjanje uočenih tehničkih nedostaka	Manipulant	2	3	6	Blagovremeno prijavljivanje nedostataka Izvršnom rukovodiocu sektora	Manipulant	27.12.2023.
PSKP21	Operativni	Greške pri distribuciji boca mogu dovesti do neusaglašenosti između zaprimljenih i prodatih količina, kao i zaliha plinskih boca u skladištu mogu dovesti do oštećenja robe	Distributer plinskih boca	3	5	15	Uputstva o distribuciji robe	Distributer plinskih boca	27.12.2023.
PSKP21	Operativni	Oštećenja povraćenih praznih boca	Distributer plinskih boca	3	5	15	Kontrola pri svakom preuzimanju	Distributer plinskih boca	27.12.2023.
PSKP21	Operativni	Neuočavanje tehničkih nedostataka dovodi do ugrožavanja sigurnosti na radu i eventualnog povećanja troška.	Distributer plinskih boca	2	3	6	Blagovremeno prijavljivanje nedostataka Izvršnom rukovodiocu sektora	Distributer plinskih boca	27.12.2023.
PSJN1	Operativni	Zbog nepoznavanja materije koja se naručuje su mogući problemi u pripremi	Službenik za javne nabavke	3	4	12	Mišljenje stručnih zaposlenih lica	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.



		tehničke specifikacije							
PSJN1	Operativni	Greške u izradi dokumentacije za nadmetanje dovode do poništavanja ili produžavanja roka sprovođenja postupka javne nabavke što utiče na neostvarenje rokova sprovođenja plana javne nabavke	Službenik za javne nabavke	2	5	10	Dvojna kontrola dokumentacije za nadmetanje koja uključuje Samostalnog referenta za pripremu tenderske dokumentacije	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.
PSJN2	Operativni	Nabavka nije planirana što uzrokuje nemogućnost nabavke potrebnih roba ili radova ili usluga	Službenik za javne nabavke	3	5	15	Ažuriranje plana nabavke	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.
PSJN2	Operativni	Zbog kratkih rokova za nabavku pojedinih roba ili radova ili usluga i zbog manjka ljudi osposobljenih za obavljanje pripreme postupka moguć je zastoj u procesu.	Službenik za javne nabavke	3	3	9	Upoznavanje sa procesom i odgovornostima	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.



PSJN2	Operativni	Nepotpuna kontrola i uvid nad izvršenjem nabavke zbog različitog spektra usluga koje se nabavljaju	Službenik za javne nabavke	2	5	10	Unaprijeđenje organizacije rada	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.
PSJN2	Operativni	Zbog nepoznavanje procesa ne vodi se ili se ne ažurira evidencija svih ugovora	Službenik za javne nabavke	3	3	9	Upoznavanje sa procesom i odgovornostima	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.
PSJN3	Operativni	Nabavka nije planirana što uzrokuje nemogućnost nabavke potrebnih roba ili radova ili usluga	Službenik za javne nabavke	3	5	15	Ažuriranje plana nabavke	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.
PSJN3	Operativni	Zbog kratkih rokova za nabavku pojedinih roba ili radova ili usluga i zbog manjka ljudi osposobljenih za obavljanje pripreme postupka moguć je zastoj u procesu.	Službenik za javne nabavke	3	3	9	Upoznavanje sa procesom i odgovornostima	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.
PSJN3	Operativni	Nepotpuna kontrola i uvid nad izvršenjem nabavke zbog	Službenik za javne nabavke	2	5	10	Unaprijeđenje organizacije rada	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.



		različitog spektra usluga koje se nabavljaju							
PSJN3	Operativni	Zbog nepoznavanje procesa ne vodi se ili se ne ažurira evidencija svih ugovora	Službenik za javne nabavke	3	3	9	Upoznavanje sa procesom i odgovornostima	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.
PUR1	Operativni	Ugrožavanje objektivnosti i nezavisnosti rada unutrašnje revizije na način da su unutarjni revizori uključeni u razvijanje i uvođenje procedura poslovanja preduzeća, pripremu podataka, da imaju direktnu odgovornost u aktivnostima koje revidiraju i da su uključeni u aktivnosti koje se revidiraju	Unutrašnji revizor	4	4	16	Osiguravanje i jačanje objektivnosti i nezavisnosti rada unutrašnjih revizora	Unutrašnji revizor	27.12.2023.



PUR1	Operativni	Obavljanje unutrašnje revizije se ne odvija u skladu sa Standardima za unutrašnju reviziju, Metodologijom i Etičkim kodeksom uslijed čega su rezultati unutrašnje revizije nerelevantni	Unutrašnji revizor	2	5	10	Prijava nepravilnosti kršenja pravila	Unutrašnji revizor	27.12.2023.
PUR1	Operativni	Preporuke i savjeti rukovodstvu ne djeluju na dodavanje vrijednosti i poboljšanje poslovanja preduzeća.	Unutrašnji revizor	2	5	10	Vođenje centralnog registra preporuka	Unutrašnji revizor	27.12.2023.
POD1	Operativni	Nedonošenje odluka, imenovanja i ne usvajanje akata Odbora direktora	Sekretar	3	3	9	Izmjene akata i slanje na ponovno donošenje/usvajanje	Sekretar	27.12.2023.
POD1	Operativni	Neodržavanje sjednice Odbora direktora	Sekretar	3	3	9	Strogo pridržavanje Poslovnika o radu	Sekretar	27.12.2023.

Efekat	Vrlo veliki	5	10	15	20	25 Neprihvatljivi rizici
	Veliki	4	8	12	16	20
	Umjeren	3	6	9	12	15
	Niže umjeren	2	4	6	8	10
	Mali	1 Prihvatljivi rizici	2	3	4	5
		Niska	Niže srednja	Srednja	Visoka	Vrlo visoka
	Vjerovatnoća					

Bodovi (V*S)	Opis rizika	Mjere
3-6 (nizak)	Gotovo zanemarljivi	Ako je rizik procijenjen kao nizak, potrebno je utvrditi je li nužno sprovođenje sigurnosnih mjera ili se rizik može prihvatiti.
8-12 (srednji)	Potrebno povremeno praćenje	U ovom slučaju potrebno je sastaviti plan sprovođenja mjera kako bi se one izvršile u razumnom roku, te sprovoditi povremeno praćenje
15-16 (visoki)	Potrebno praćenje	Ako je rizik procijenjen kao srednji, nužno je sprovođenje mjera za smanjenje rizika. Potrebno je sastaviti plan sprovođenja mjera kako bi se one sprovele u razumnom roku
16-25 (vrlo visoki)	Preduzimanje mjera	Ako je rizik procijenjen kao velik, nužno je hitno sprovođenje mjera za smanjenje rizika. Postojeći sistem može nastaviti raditi, ali potrebno je u što kraćem roku sastaviti plan sprovođenja mjera te odrediti prioritete i rokove

8.2 CILJEVI I POLITIKE U UPRAVLJANJU FINANSIJSKIM RIZICIMA

Pravno lice “Montenegro Bonus” d.o.o., kao cjelina i njegovi sastavni organizacioni djelovi su obavezni da kreiraju svoje procjene rizika na osnovu istih kriterijuma. Svi odgovorni u pravnom licu i izvan njega su obavezni da izvještavaju o značajnim promjenama postojećih identifikovanih rizika, novim prijetnjama i mogućnostima u skladu sa dinamikom kako nastaju.

Da bi pravno lice efikasno upravljalo navedenim rizicima, potrebno je da primijeni novi koncept formiranja Enterprise Risk Management (ERM) ili službu upravljanja rizicima koja zahtijeva integrisano upravljanje finansijskim, operativnim, strateškim i drugim rizicima u skladu sa poslovnim politikom i ostvarenjem kratkoročnih i dugoročnih ciljeva poslovanja.

Novi standard revizije MRevS 701 – Saopštavanje ključnih revizorskih pitanja – uključuje, i poseban akcenat stavlja na analizu rizika u kontekstu otkrivanja nedostataka u pravnom licu koji se odnose na povećan rizik materijalno pogrešnog iskaza ili značajan rizik identifikovan u skladu sa MRevS 315 (značajne promjene koje su se desile u odnosu na prethodni finansijski period; određene vrste transakcija u kojima je revizor naišao na poteškoće prilikom sprovođenja revizorskih postupaka, promjene u okruženju entiteta, finansijskim uslovima ili aktivnostima koje imaju značajan uticaj).

U finalnoj fazi se konsolidovana procjena rizika za pravno lice prezentira Izvršnom direktoru i Odboru direktora.

Sintetički sumarni pregledi procjena rizika za niže organizacione djelove društva su predmet informisanja viših nivoa menadžmenta.

Tretiranje rizika	Opis
Prihvatanje	Postojanje svijesti o riziku ali isti je u skladu sa apetitom za rizikom, uglavnom zato što su troškovi tretiranja ovakvog rizika veći od posledica njegovog ostvarivanja.
Smanjivanje uticaja	Postojanje svijesti o riziku i pristupanju aktivnostima kako bi se isti sveo na prihvatljiv nivo, koristeći sistem internih kontrola.
Transferisanje	Prebacivanje rizika na treće lice (npr. osiguravajuće polise).
Eliminacija uzroka	Rukovodstvo donosi odluku o eliminaciji, odnosno ukidanju poslovne aktivnosti koja dovodi do rizičnog slučaja (npr. povlačenje proizvoda iz asortimana, izbjegavanje poslovanja na određenim teritorijama).

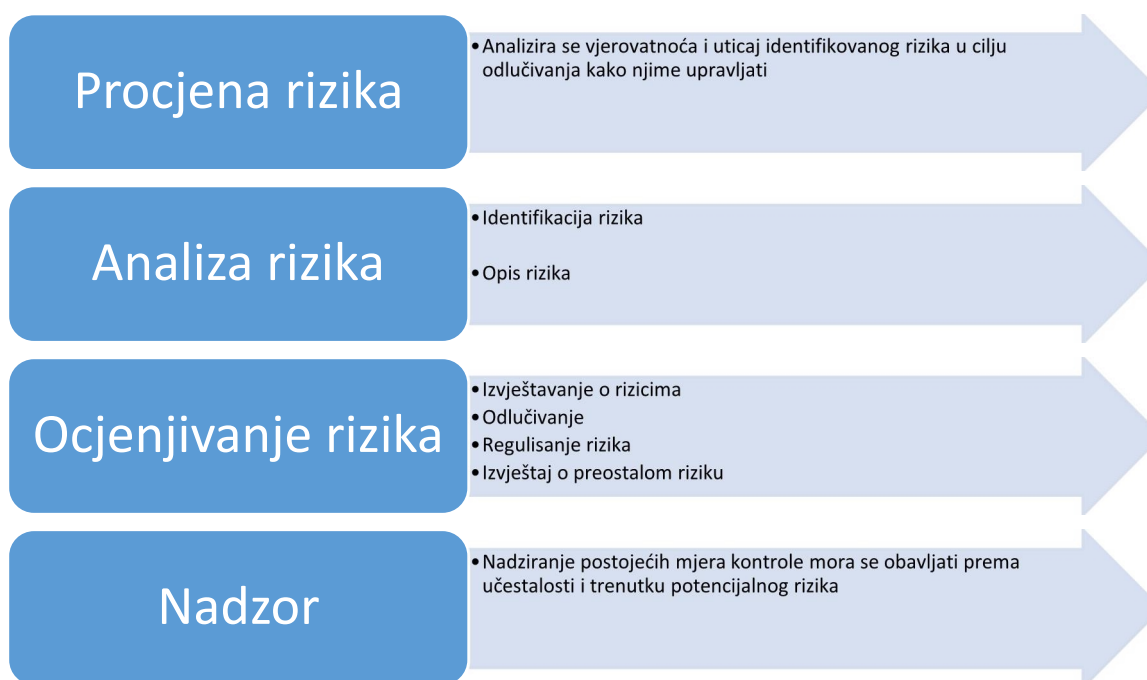
Uspješnost tretiranja rizika	Opis
Potrebno unaprijediti	Aktivnosti tretiranja rizikom su neefikasne u sprečavanju rizičnih događaja odnosno spuštanju trenutnog nivoa rizika na prihvatljiv nivo.
Srednja	Aktivnosti tretiranja rizikom su uspješne u pojedinim djelovima.

Visoka	Aktivnosti tretiranja rizikom su u potpunosti uspješne u sprečavanju rizičnih događaja i u značajnom smanjivanju uticaja usled ostvarivanja rizičnog događaja.
--------	--

Upravljanje rizicima je skup postupaka i metoda za utvrđivanje, mjerenje odnosno procjenjivanje, ovladavanje i praćenje rizika, uključujući i izvještavanje o rizicima kojima je društvo izloženo ili bi moglo biti izloženo u svom poslovanju.

Metodologija utvrđivanja i procjenjivanja rizika predstavlja dio ukupnog sastava upravljanja rizicima kojima Društvo identifikuje rizike kojima je izloženo ili bi moglo biti izloženo, procjenjuje intenzitet uticaja rizika i njihov potencijalni uticaj na kontinuitet poslovanja Društva i ostvarenje postavljenih poslovnih ciljeva.

Komponente upravljanja rizikom preduzeća:



Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima i upravljanje njima je usmjereno na nastojanje da se, u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta, potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

Uzimajući u obzir osnovnu djelatnost Društva – trgovinu naftnim derivatima, pri analiziranju izloženosti rizicima cijena potrebno je uzeti u obzir nabavno tržište naftnih derivata i formiranje prodajnih cijena. Cjenovna politika Društva je značajno limitirana Uredbom o formiranju maksimalne maloprodajne cijene naftnih derivata koja propisuje da se cijena istih formira i mijenja petnaestodnevno u skladu sa promjenama cijena na berzi. Uobičajena praksa jeste da se prodajne cijene ugovaraju u odnosu na maksimalnu maloprodajnu cijenu propisanu Uredbom uz

odobravanje određenog rabata zavisno od karakteristika konkretnog kupca u pogledu njegovog boniteta, ročnosti sklopljenog ugovora, planiranih količina, načina plaćanja i sl., pri čemu visina marže Društva kod ovakvih Ugovora u apsolutnom iznosu ostaje zagarantovana. Većem stepenu rizika su izloženi Ugovori sklopljeni po javnim pozivima – tenderima za TNG i mazut, jer se u takvim situacijama unaprijed definišu prodajne cijene za čitav period trajanja ugovora i preuzima ukupni rizik promjene nabavnih cijena, onosno razlike u cijeni koju Društo ostvaruje. Minimizacija ovog rizika se sprovodi kroz analiziranje nabavnih cijena u pogledu pojekcija i predviđanja budućih trendova na berzi, ugovaranjima nabavki po fiksnim cijenama koje odgovaraju mogućnosti realizacije planirane marže, dogovaranja većih rabata kod dobavljača (npr. količinski rabat), snižavanje zavisnih troškova nabavke (prevoz, špedicija) i sl.

S obzirom da se nabavke naftnih derivata iz uvoza često realizuju u drugoj valuti (USD) prisutan je i valutni rizik, odnosno mogućnost rasta cijene koštanja zbog promjene odnosa EUR/USD. U cilju minimizacije ovog rizika vrši se permanentna analiza tržišta valuta (istorijski trendovi, predviđanja analitičara, geopolitička kretanja, inflatorna kretanja, kretanja ekonomskog rasta, i sl.) uz izvođenje zaključaka o kretanjima trendova u cilju kupovine valute u najpovoljnijem momentu koji eventualno omogućava kreiranje pozitivnih kursnih razlika, odnosno minimiziranje negativnih kursnih razlika, pri čemu i jedne i druge nastaju kao razlika u vrijednosti robe preračunato u EUR na dan fakturisanja i vrijednosti strane valute iskazane u EUR na dan plaćanja.

Izloženost rizicima cijena odnosi se na potencijalne gubitke koji proizlaze iz promjena tržišnih cijena, uključujući fluktuacije cijena sirovina, energije i valutnih kurseva, a naročito fluktuacije nabavnih cijena naftnih derivata kao berzanske robe sa jedne strane, te prodajnih cijena koje su regulisane Uredbom o načinu obrazovanja maksimalnih maloprodajnih cijena naftnih derivata. “Montenegro Bonus” d.o.o. primjenjuje strategije diverzifikacije portfelja kako bi umanjilo ovaj rizik. Pratimo tržišne trendove, te kroz praćenje i analizu valutnih odnosa i politiku upravljanja zalihama štitimo naše poslovanje od nepovoljnih promjena cijena.

Cijene nafte i naftnih derivata na svjetskom tržištu su značajno varirale, što je imalo veliki uticaj na privredu širom svijeta, što jasno ukazuje na usku povezanost na kretanje valutnih kurseva i kamatnih stopa.

U vremenu opšte globalizacije i deregulacije preduzeće ne može dugoročno planirati svoje poslovanje bez razumijevanja rizika koji ga okružuju.

Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva dovoljan iznos finansijskih sredstava, obezbjeđenje adekvatnih izvora finansiranja, kao i projekcije tokova gotovine.

Rizici novčanog toka su povezani sa predvidljivošću i stabilnošću novčanih tokova koje “Montenegro Bonus” d.o.o. generiše iz svojih operativnih, investicionih i finansijskih aktivnosti. Upravljanje ovim rizikom zahtijeva efikasno planiranje i praćenje novčanih tokova, kao i razvoj strategija koje osiguravaju stabilan i predvidiv priliv novca. To uključuje diversifikaciju izvora prihoda, kontrolu troškova i optimizaciju ciklusa naplate potraživanja.

Kontinuirano se radi na unapređenju registra rizika u cilju blagovremenog identifikovanja i sprečavanja rizika i obezbjeđenja maksimalne efikasnosti mjera za upravljanje rizicima.

9. PLANIRANI RAZVOJ

9.1 DALJA VALORIZACIJA REZERVOARA I MODELI STRATEŠKE SARADNJE

Najznačajniji razvojni projekat Društva, sadržan je u preliminarnim aktivnostima vezanim za proces stavljanja petrolejskih instalacija u funkciju.

Rukovodstvo „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. Cetinje je organizovalo više sastanaka sa Zaštitnicom imovinsko pravnih interesa Crne Gore, po pitanju rješavanja imovinsko pravnih odnosa sa „Jugopetrolom“ AD Podgorica, kao i ulaska u posjed imovine, koja je „Montenegro Bonus-u“ d.o.o. Cetinje data od strane Vlade Crne Gore na korišćenje, upravljanje i raspolaganje, osim raspolaganja svojinskim pravima na nepokretnostima. Nakon što budu riješeni navedeni imovinsko pravni odnosi, Društvo će uzeti aktivnu ulogu u animiranju domaćih i inostranih partnera, kako bi što veći broj subjekata uzeo učešće u procesu učestvovanja na potencijalnom tenderu za stavljanje u funkciju petrolejskih instalacija u Baru, Bijelom Polju i Lipcima.

9.2 PLAN AKTIVNOSTI U 2025. GODINI

Za 2025. godinu je planiran nastavak aktivnosti započetih u prethodnom periodu i pokretanje novih inicijativa:

1. Realizacijom svih aktivnosti iz 2024. godine, stavljanje u funkciju sopstvene punioce boca za TNG, koja predstavlja prvi investicioni projekat za koji je Društvo obezbijedilo sopstvena sredstva, kao i za kupovinu plinskih boca, stvoreni su neophodni uslovi za veći udio na tržištu u dijelu plasmana TNG-a u bocama sa logom „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. a time i povećanja ukupnog prometa TNG-a i kompletiranje cjelokupnog asortimana proizvoda u dijelu TNG-a.
Smatramo da će visok nivo kvaliteta našeg proizvoda i pratećih usluga doprinijeti povećanju dostupnosti TNG-a u bocama krajnjim potrošačima, prvenstveno animirajući ciljne grupe, sa akcentom na ugostiteljske objekte, kao i kroz adekvatne marketinške aktivnosti i cjenovnu politiku. Pored toga, potpuno nove plinske boce sa posebnom zaštitnom termo folijom na ventilima boca, garantovaće tehničku ispravnost i sigurnost za upotrebu čime će se dodatno obezbijediti povjerenje, lojalnost i širenje baze kupaca.
2. Tehno-ekonomska analiza opravdanosti nabavke autocistjerna koja je odrađena krajem 2023. godine, predstavlja smjernice za dalje opredjeljenje kod uvođenja sopstvenog prevoza robe, kako bi se konkurentnost Društva podigla na veći nivo. Cijene transporta od trenutno angažovanih prevoznika su značajno limitirajući i skuplji faktor, nego da samostalno organizujemo prevoz pri nabavci i prodaji robe.

3. „Montenegro Bonus“ planira da u narednom periodu preduzme aktivnosti u dijelu promocije energetske primjene TNG na tržištu Crne Gore kao ekološki prihvatljivog derivata. Izvjesne izmjene postojećih zakonskih rješenja koji uređuju oblast TNG-a će doprinijeti većoj primjeni i upotrebi TNG u Crnoj Gori. Takođe planirane su i aktivnosti koje se prvenstveno odnose na ostvarivanje saradnje sa industrijskim potrošačima, koji trenutno koriste druge derivate kao osnov sticanja potrebne toplote i energije za rad svojih objekata, da kroz ugradnju nove opreme i uređaja za TNG ostvare smanjenje potrošnje električne energije i zavisnost od drugih energenata, smanjenja emisije opasnih štetnih produkata sagorijevanja kao i produženja vijeka trajanja postojeće opreme i uređaja. „Montenegro Bonus“ bi kroz ovaj projekat, doprinio kako samom očuvanju životne sredine tako i ekonomskoj isplativnosti koja bi se ogledala kroz pronalaženje najboljeg zajedničkog modela za ugradnju opreme i uređaja za TNG, kao i obaveze nabavke TNG-a budućih korisnika od strane „Montenegro Bonus-a“ na duži period, počev od datuma ugradnje opreme.
4. Prateći svjetske trendove u oblasti energetike, do izgradnje planiranog jadransko-jonskog gasovoda kroz Crnu Goru, te potrebe Crne Gore tržišta za novim energentima, „Montenegro Bonus“ istražuje potencijalnu nabavku i prodaju CNG (komprimovanog prirodnog gasa) i/ ili LNG (prirodnog plina), kao jednih od novih goriva za grijanje u industriji, koji se smatra gorivom budućnosti, kako zbog svoje energetske efikasnosti tako posmatrajući i sa ekoloških aspekata. U ovom dijelu preduzimaju se radnje u cilju sagledavanja mogućnosti kako sa potencijalnim potrošačima, tako i sa dobavljačima ovih energenta iz okruženja, u cilju dobijanja potrebnih inputa kako bi se potencijalno planiralo snabdijevanje industrijskih potrošača u Crnoj Gori za naredni period. U svakom slučaju, može se zaključiti, da će efekat po privredu Crne Gore i za kompanije koje snabdijeva „Montenegro Bonus“, biti respektabilan, kvalitetno i cjenovno potpuno konkurentan na tržištu.
5. Stvaranje neophodnih preduslova za realizaciju projekta IAP-a prepoznat je kao najrealniji izvor snabdijevanja Crne Gore gasom. „Montenegro Bonus“ d.o.o. je, kao nominovani crnogorski operator prenosa prirodnog gasa (TSO), uz Vladu Crne Gore, glavni promoter i pokretač aktivnosti koje će rezultirati izgradnjom IAP-a u Crnoj Gori. Za očekivati je da se tokom 2025. godine, uz podršku resornog ministarstva Vlade Crne Gore, usaglase stavovi svih stranaka o obliku i načinu organizovanja novosnovane kompanije, njenom sjedištu i načinu finansiranja, zažive i nastave sa svim redovnim aktivnostima kojima se bavio i PMU.

10. ZAKLJUČCI

Na osnovu Izvještaja menadžmenta „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. za 2024. godinu i ostvarenih rezultata možemo konstatovati slijedeće:

1. “Montenegro Bonus-a” d.o.o. Cetinje je za 2024. godinu ostvario pozitivan neto rezultat u iznosu od 109.419,96 eura. Društvo je svojim odgovornim i savjesnim upravljanjem doprinijelo ostvarenju pozitivnog rezultata uz redovno izmirenje svih svojih obaveza prema zaposlenima, Državi - svrstavajući se na bijelu listu poreskih obveznika, dobavljačima i bankama - obezbjeđujući bolji kreditni rejting kod finansijskih institucija i bolje uslove pri nabavci roba i usluga.
2. Postignuti rezultati tokom 2024. godine obezbijedili su Društvu finansijsku stabilnost, kontinuitet u redovnom finansiranju reprogramiranih obaveza i osnov za planiranje budućih poslovnih aktivnosti.
3. “Montenegro Bonus-a” d.o.o. Cetinje je jedan od najznačajnijih snabdijevača budžetskih korisnika naftnim derivatima sa intencijom povećanja broja ugovora i sa privatnim kompanijama, obezbjeđujući konkurentne cijene, adekvatan kvalitet i sigurnost u snabdijevanju robom.
4. Realizacijom svih aktivnosti iz 2024. godine stvoreni su neophodni uslovi za stavljanje u funkciju sopstvene punioce boca za TNG, konstatovano da je TNG instalacija potpuno ispravna i funkcionalna čime su se stekli uslovi da mašinske instalacije punionice dobiju odobrenje za stalni rad, što je i potvrđeno od strane nadzornog organa 22.09.2024. godine, kada je punionica, koja predstavlja prvi investicioni projekat obezbijeđen iz sopstvenih sredstava Društva, puštena u rad.
5. Takođe su, u skladu sa planom, realizovane tokom marta i jula 2024. godine nabavke boca za TNG ukupne vrijednosti od 20.995,00 eura, kao jedan od preduslova za povećanje plasmana TNG-a u bocama nakon otvaranja sopstvene punionice koja predstavlja prvi investicioni projekat Društva.
6. Tehno-ekonomska analiza opravdanosti nabavke autocistjernih koja je odrađena u krajem 2023. godine, predstavlja smjernice za dalje opredjeljenje kod uvođenja sopstvenog prevoza robe, kako bi se konkurentnost Društva podigla na veći nivo.
7. „Montenegro Bonus“ d.o.o. će u narednom periodu preduzeti aktivnosti u dijelu promocije energetske primjene TNG na tržištu Crne Gore kroz ostvarivanje saradnje sa industrijskim potrošačima kroz ugradnju nove opreme i uređaja za TNG, čime bi doprinio, kako očuvanju životne sredine, tako i ekonomskoj isplativosti kroz uvođenje zajedničkog modela za ugradnju opreme i uređaja za TNG, kao i obaveze nabavke TNG-a budućih korisnika od strane „Montenegro Bonus-a“.

8. „Montenegro Bonus“ d.o.o istražuje potencijalnu nabavku i prodaju CNG (komprimovanog prirodnog gasa) i/ ili LNG (prirodnog plina), kao jednih od novih goriva za grijanje u industriji. U ovom dijelu se aktivno preduzimaju radnje u cilju sagledavanja mogućnosti realizacije istih za naredni period.
9. Najznačajniji razvojni projekat Društva, sadržan je u preliminarnim aktivnostima vezanim za proces stavljanja petrolejskih instalacija u funkciju, na bazi čega se intenzivno vode razgovori sa Zaštitnicom imovinsko pravnih interesa Crne Gore, po pitanju rješavanja imovinsko pravnih odnosa sa „Jugopetrolom“ AD Podgorica, kao i ulaska u posjed imovine, koja je „Montenegro Bonus-u“ d.o.o. Cetinje data od strane Vlade CG na korišćenje, upravljanje i raspolaganje, osim raspolaganja svojinskim pravima na nepokretnostima. Zaključkom Vlade Crne Gore broj 10-111/24-5455/2 od 10.10.2024. godine Vlada je usvojila informaciju o potrebi regulisanja imovinsko-pravnog statusa naftnih skladišta u državnom posjedu i pripadajuće infrastrukture u djelimičnom vlasništvu države i zadužila Ministarstvo rudarstva, nafte i gasa da formira komisiju čiji će jedan član biti i predstavnik Montenegro Bonus-a, a koja ima za cilj da utvrdi činjenično stanje o kompleksnom pravnom statusu državne imovine, koja je predmet spora između države Crne Gore i privrednih subjekata i pronalaženja održivog rješenja kojim će se Vladi predložiti odluka za dalje postupanje.
10. Tokom 2024. godine „Montenegro Bonus“ d.o.o. Cetinje je organizovao niz sastanaka sa resornim ministarstvom povodom regulisanja dužničko - povjerilačkih odnosa sa Elektoprivredom Crne Gore AD Nikšić i Kombinatom aluminijuma AD Podgorica u stečaju na kojima se konstatovalo da je potrebno što urgentnije rješavanje ovih odnosa.
11. “Montenegro Bonus-u” d.o.o je tokom 2023. godine uspio da reprogramira plaćanje obaveza prema Crnogorskom elektroprenosnom sistemu AD Podgorica potpisujući notarski zapis UZZ 578/2023 od 28.12.2023. godine čime je produžen rok otplate obaveza iz ranijeg perioda i broj mjesečnih rata sa 35 na 47, što će značajno uticati na likvidnost Društva u narednom periodu, do kraja roka otplate, tj. do 10.12.2025. godine.

Izvršni direktor
Miljan Ivanović

