



D.O.O. MONTENEGRO BONUS®

broj 01-1231

Cetinje, 13. 06. 2024 god.

„Montenegro Bonus“ d.o.o. - Cetinje

Crna Gora  
MINISTARSTVO ENERGETIKE I RUDARSTVA

Primljeno: 19. 06. 2024				
Dop. broj	Broj + št. lista	Redni broj	Polje	Vrijednost
	02-302124-	168911		

# IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU „MONTENEGRO BONUS“

za 2023. godinu

Cetinje, jun 2024. godine



## Sadržaj

<b>1.</b>	<b>OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONE STRUKTURE.....</b>	<b>3</b>
1.1	Organizaciona struktura.....	4
<b>2.</b>	<b>POSLOVNE AKTIVNOSTI .....</b>	<b>7</b>
2.1	Druge okolnosti koje utiču na poslovanje Društva .....	10
<b>3.</b>	<b>ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ .....</b>	<b>14</b>
3.1	Prirodni gas .....	14
3.1.1	Projekat Jonsko-jadranskog gasovoda .....	14
3.1.2	Jedinica za upravljanje IAP projektom (Project Management Unit - PMU) i osnivanje regionalne kompanije .....	15
3.2	Održavanje sistema kvaliteta .....	16
<b>4.</b>	<b>UNUTRAŠNJA REVIZIJA .....</b>	<b>17</b>
<b>5.</b>	<b>MJERE ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE .....</b>	<b>18</b>
<b>6.</b>	<b>FINANSIJSKO POSLOVANJE MONTENEGRO BONUSA ZA 2023. GODINU .....</b>	<b>20</b>
6.1	Bilans uspjeha.....	20
6.2	Bilans stanja .....	23
6.3	Iskaz o tokovima gotovine.....	25
6.4	Iskaz o promjenama na kapitalu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine.....	26
6.5	Napomene uz finansijske iskaze .....	27
6.5.1	Analitika bilansa uspjeha.....	27
6.5.2	Analitika bilansa stanja.....	35
6.6	Finansijski i racio pokazatelji .....	52
6.6.1	Pokazatelji ekonomičnosti .....	52
6.6.2	Pokazatelji likvidnosti.....	52
6.6.3	Pokazatelji zaduženosti .....	53
6.6.4	Pokazatelji aktivnosti .....	54
6.6.5	Pokazatelji profitabilnosti .....	54
6.6.6	Ostali pokazatelji.....	55
6.6.7	Rekapitulacija pokazatelja.....	57
6.6.8	Analiza boniteta - Z-score .....	58
6.6.9	BEX – Business Excellence Model .....	59
6.6.10	Zmijewski score .....	60
6.7	Komparacija poslovnih aktivnosti u odnosu na planirano za 2023. godinu .....	61
6.8	Komparacija poslovnih aktivnosti u odnosu na prethodnu 2022. godinu.....	64
<b>7.</b>	<b>RIZICI.....</b>	<b>67</b>
7.1	Registar rizika .....	67
7.2	Ciljevi i politike u upravljanju finansijskim rizicima.....	107
<b>8.</b>	<b>PLANIRANI RAZVOJ.....</b>	<b>110</b>
8.1	DALJA VALORIZACIJA REZERVOARA U BARU I MODELI STRATEŠKE SARADNJE.....	110
8.2	PLAN AKTIVNOSTI ZA 2024. GODINU.....	110
<b>9.</b>	<b>ZAKLJUČCI I PREDLOG MJERA ZA UNAPREĐENJE POSLOVANJA .....</b>	<b>112</b>
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
- Srđa Smatlik, član

Menadžment Društva čine:

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

Funkciju Izvršnog direktora u 2023. godini do 27.07.2023. godine je obavljao Radoš Zečević, dipl.pravnik.

Vlada Crne Gore je 27.07.2023. godine donijela Rješenje o razrješenju Izvršnog direktora „Montenegro Bonus-a” d.o.o. Cetinje, Radoša Zečevića, dipl.pravnika.

Dana 03.08.2023. godine Vlada Crne Gore je donijela Rješenje broj 07-100/23-3891/3 o imenovanju Miljana Ivanovića, dipl.ing.metalurgije za Izvršnog direktora „Montenegro Bonus-a” d.o.o. Cetinje.

Revizorski odbor Društva se sastoji od Predsjednika i dva člana.

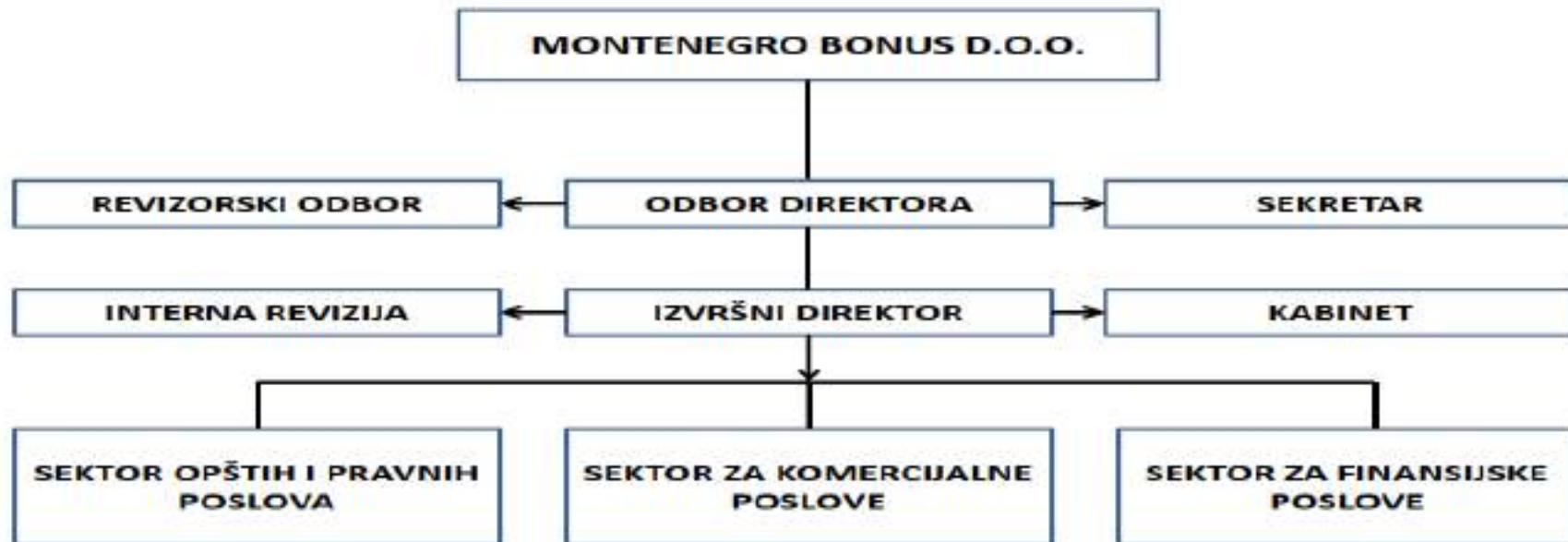
Revizorski odbor je imenovan na osnovu Odluke odbora direktora o imenovanju dva člana broj 01-742 od 27.07.2021. godine i saglasnosti Ministarstva finansija i socijalnog staranja broj 01-769 od 04.08.2021. godine o prihvatanju trećeg člana koji je delegiran od Ministarstva kapitalnih investicija u sledećem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

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, kojim je, radi ostvarivanja ušteta, smanjen broj rukovodećih radnih mjesta. Zaključno sa 31.12.2023. godine Društvo čini ukupno 30 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	Šef računovodstva i platnog prometa	1
24	Obračunski radnik i blagajnik	1
25	Samostalni referent za finansijske poslove	1
26	Samostalni referent za računovodstvene poslove	1
27	Samostalni referent za planiranje, kontrolu i izvještavanje	1
28	Pripravnik	1



## 2. POSLOVNE AKTIVNOSTI

U skladu sa planom za 2023. godinu Društvo je usmjerilo svoje aktivnosti prema zahtjevima tržišta shodno svojim objektivnim mogućnostima.

I u 2023. 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 2023. godini:

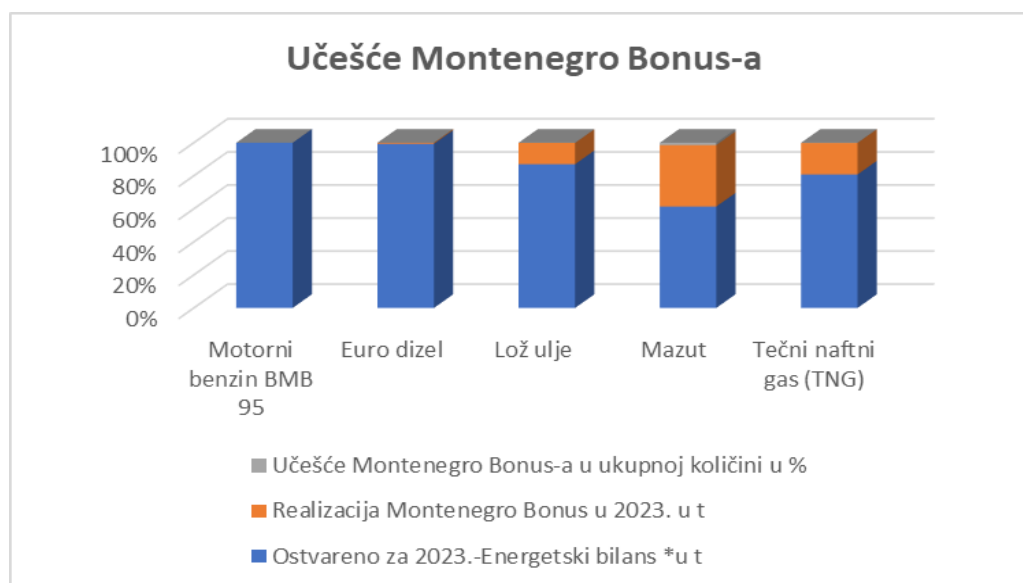
- „Montenegro Bonus“ d.o.o je nastavio sa aktivnostima učešća na tenderima privrednih subjekata i državnih institucija u Crnoj Gori kao kupaca naftnih derivata.
- Naše kupce snabdijevamo najvećim dijelom naftnim derivatima koje kupujemo od Jugopetrola Podgorica, AV GAS-a Drač, NIS-a Pančevo i INA Zagreb u zavisnosti od najpovoljnije ponuđene cijene.
- 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, čime se stvaraju 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 prepoznatljivije 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 servisera 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 2023. godini oslanjao na strateške i pouzdane partnere koji su mogli obezbijediti cjenovno konkurentne proizvode shodno zahtjevu tržišta naftnih derivata. Takođe, u 2023. 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.
- „U donjoj tabeli je prikazan planirani Energetski bilans Crne Gore za 2023. godinu, u čijem učešću Društvo ima udjela kako slijedi:

Derivat	Ostvareno za 2023.- Energetski bilans *u t	Realizacija Montenegro Bonus u 2023. u t	Učešće Montenegro Bonus-a u ukupnoj količini u %
Motorni benzin BMB 95	35.153,00	4,15	0,012
Euro dizel	289.454,00	2.079,00	0,72
Lož ulje	10.571,00	1.558,00	14,74
Mazut	2.618,00	1.585,54	60,56
Tečni naftni gas (TNG)	12.470,00	2.945,92	23,62

### **Energetski bilans Crne Gore za 2023. godine sa % udjelom „Montenegro Bonus-a“ d.o.o.**







Zadržan je primat u snabdjevanju mazutom tržišta Crne Gore sa učešćem Društva od preko 60%, 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. 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 2023. 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 obezbjeđuje 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 2023. 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.

Montenegro Bonus“ 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 likvidnost Društva u narednom periodu.

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. Odlukom broj 01-1768 od 19.12.2023. godine usvojena je nova Mapa procesa sa procedurama rada svih zaposlenih u „Montenegro Bonus-a“ d.o.o, a Odlukom broj 01-1870 od 29.12.2023. godine usvojen je Registar rizika za svako radno mjesto u Društvu.



## 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 oglasio 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 ugovorom preuzeo upravljanje poslovanja tužioca obzirom da nad istim otvoren stečajni postupak. Kao osnov potraživanja tužioca prema tuženom, tučžilac 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 umanjenja 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 zakonomk 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 oznaceni, 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 imovinsko-pravnih interesera 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 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 stvorice 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 nacrtu 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 razvoju 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 energetska 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 prioriternih 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 01-02.08.2022. godine, u redovnom roku, obavljena resertifikaciona provjera sistema menadžmenta kvalitetom i sistema menadžmenta





životnom sredinom. Provjerivački tim YUQS-a 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 broj Q-2501-VR i E-0965-VR 07.08.2022. godine uz predviđene godišnje provjere sistema.

U procesu sprovođenja resertifikacione 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<sup>i</sup>. Usvojena je i potpisana Povelja unutrašnje revizije kao i Strateški plan rada za period 2022.-2024. godina. Na osnovu Strateškog plana rada unutrašnje revizije za period 2022.-2024. godina, te Godišnjeg plana rada unutrašnje revizije za 2023. godinu, tokom 2023. godine izvršene su sve aktivnosti planirane navedenim planom.

Godišnjim planom rada za 2023. godinu je planirano je i sprovedeno 5 pojedinačnih unutrašnjih revizija to:

- Unutrašnja revizija kontrole realizacije preporuka iz 2022. godine;
- Unutrašnja revizija sistema javnih nabavki u 2022. godini;
- Unutrašnja revizija rashoda Društva za period 01.01.-30.06.2023. godine;
- Unutrašnja revizija sistema obaveza na dan 31.07.2023. godine;
- Unutrašnja revizija sistema potraživanja na dan 30.09.2023. godine.

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

Akcionim planovima iz konačnih izvještaja unutrašnje revizije su date ukupno 4 preporuke. Date preporuke su prihvaćene od strane Izvršnog direktora i realizacija istih se očekuje u predviđenim rokovima.

Zbog izmjene upravljačke strukture izvršeno je potpisivanje Povelje unutrašnje revizije sa izvršnim direktorom Društva

Izrađen je i usvojen Godišnji plan rada unutrašnje revizije za 2024. godinu, kao i Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije za 2023. godinu i Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana unutrašnje revizije za 2023. godinu.

Sačinjen je i od strane Odbora direktora usvojen Program obezbjeđenja i unaprijeđenja kvaliteta unutrašnje revizije. Navedeni Program je uspostavljen na način koji omogućava ocjenu usaglašenosti aktivnosti unutrašnje revizije sa definicijom unutrašnje revizije i Standardima, kao i ocjenu primjene Etičkog kodeksa od strane unutrašnjih revizora. Pored navedenog, Program služi za ocjenu efikasnosti i efektivnosti rada unutrašnje revizije i pronalaženje mogućnosti za njeno poboljšanje.

Pored sprovođenja revizija iz Godišnjeg plana za 2023. 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 2023. 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 serifikacije 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 2023. GODINU

“Montenegro Bonus-a” d.o.o. Cetinje je ostvario pozitivan neto rezultat u iznosu od 197.832,00 eura za 2023. 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 2023. godine obezbijedili su Društvu finansijsku stabilnost, kontinuitet u redovnom finansiranju reprogramiranih obaveza i osnov za planiranje budućih poslovnih aktivnosti.

### 6.1 Bilans uspjeha

**ISKAZ O REZULTATU /BILANS USPJEHA/**  
u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

-u EUR-

Grupa	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
60 i 61	<b>1. Prihodi od prodaje - neto prihod</b>	201		<b>9.260.085,94</b>	<b>10.211.135,37</b>
630 i 631	<b>2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje</b>	202		0,00	0,00
62	<b>3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe</b>	203		0,00	0,00
	<b>4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)</b>	204		<b>176.784,02</b>	<b>207.616,41</b>
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205		162.158,68	160.806,96
67, 691 i 692	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206		14.625,34	46.809,45
68, sem 683 i 685	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	207		0,00	0,00
	<b>5. Troškovi poslovanja (209+210+210a)</b>	208		<b>8.478.454,67</b>	<b>9.879.922,30</b>
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala	209		8.256.690,54	9.676.719,21
53, 54 (dio) i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210		172.842,36	155.161,44
540	c) Amortizacija	210a		48.921,77	48.041,65
	<b>6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)</b>	211		<b>728.502,56</b>	<b>742.783,73</b>
52 (dio)	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212		546.944,30	485.699,85
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213		<b>181.558,26</b>	<b>257.083,88</b>
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214		38.273,11	40.399,80
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215		124.227,80	119.537,69
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216		19.057,35	97.146,39
	<b>7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)</b>	217		0,00	2.582.345,94
580, 581, 582, 589 (dio)	a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)	218		<b>0,00</b>	<b>2.582.345,94</b>
584, 589 (dio)	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)	219		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
57, 591 i 592	<b>8. Ostali rashodi iz poslovanja</b>	220		<b>14.294,69</b>	<b>28.678,14</b>
	<b>I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)</b>	221		<b>215.618,04</b>	<b>-2.814.978,33</b>



**ISKAZ O REZULTATU /BILANS USPJEHA/**  
u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

-u EUR-

Grupa	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)</b>	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			
	<b>10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)</b>	226		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
	<b>11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)</b>	230		<b>3.146,90</b>	<b>6.735,05</b>
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		3.146,90	6.735,05
	<b>12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)</b>	234		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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		0,00	0,00
	<b>13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)</b>	237		27.212,98	216.032,84
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		27.212,98	216.032,84
	<b>II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)</b>	241		<b>-24.066,08</b>	<b>-209.297,79</b>
	<b>III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)</b>	242		<b>191.551,96</b>	<b>-3.024.276,12</b>



**ISKAZ O REZULTATU /BILANS USPIJEHA/**  
u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

-u EUR-

Grupa	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
690 – 590	IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243			
	V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244		<b>191.551,96</b>	<b>-3.024.276,12</b>
	<b>14. Poreski rashod perioda (246+247)</b>	245		<b>-6.280,04</b>	<b>20.655,76</b>
721	1. Tekući porez na dobit	246			
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	247		-6.280,04	20.655,76
	<b>15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)</b>	248		<b>197.832,00</b>	<b>-3.044.931,88</b>
	VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (250 do 257)	249		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>IX. NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT ( 248+259)</b>	260		<b>197.832,00</b>	<b>-3.044.931,88</b>
	<b>X. ZARADA PO AKCIJI</b>	261		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Osnovna zarada po akciji	262		0,00	0,00
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	263		0,00	0,00
	<b>XI. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</b>	264		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>XII. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA KOJI NE OBEZBEĐUJU KONTROLU</b>	265		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## 6.2 Bilans stanja

**ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/  
na dan 31.12.2023. godine**

Grupa	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	Prethodna godina
					krajnje stanje	početno stanje
1	2	3	4	5	6	7
	<b>AKTIVA</b>			-	-	-
00	<b>A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL</b>	001		-	-	-
	<b>B. STALNA IMOVINA (003+008+016)</b>	002		<b>644.094,07</b>	<b>683.327,98</b>	<b>17.929.015</b>
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003		4.724,67	6.657,50	2.084
010	1. Ulaganja u razvoj	004		-	-	-
011 i 014	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005		4.724,67	6.657,50	2.084
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		639.369,40	676.670,48	17.926.931
020 i 022	1. Zemljište i objekti	009		467.215,00	490.070,09	15.518.751
023	2. Postrojenja i oprema	010		170.154,40	186.600,39	177.106
	3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011		-	-	2.231.074
024	3.1. Investicione nekretnine	012		-	-	2.231.074
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		-	-	-
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		-	-	-
288	<b>C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	024		<b>1.755,07</b>	-	<b>16.131</b>
	<b>D. OBRATNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)</b>	025		<b>18.995.543,00</b>	<b>19.698.764,42</b>	<b>18.080.885</b>
	I. ZALIHE (027 do 030)	026		67.584,41	107.389,25	169.329
10	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	027		<b>7.121,99</b>	-	-
11	2. Nedovršena proizvodnja	028		-	-	-
12 i 13	3. Gotovi proizvodi i roba	029		42.985,55	102.654,32	86.014
15	4. Dati avansi	030		17.476,87	4.734,93	83.315
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031		17.772.366,28	19.533.318,32	17.745.705
202, 203, 209(dio)	1. Potraživanja od kupaca	032		1.004.530,64	993.418,58	950.888
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		16.767.835,64	18.539.899,74	16.794.817
223	4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036		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		16.767.822,18	16.798.804,22	16.794.817
	III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	039		-	-	6.650
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		-	-	6.650
24	IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	043		1.155.592,31	58.056,85	159.201
04	V. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	044		-	-	-
28 osim 288	<b>E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	045		<b>131.862,97</b>	<b>170.031,10</b>	<b>2.176.316</b>
	<b>F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)</b>	046		<b>19.773.255,11</b>	<b>20.552.123,50</b>	<b>38.202.347</b>



PASIVA						
	<b>A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)</b>	101		<b>2.782.190,26</b>	<b>2.620.331,58</b>	<b>20.285.964</b>
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		50.000,00	50.000,00	20.166.053
31	II. NEUPLAĆENI UPIŠANI KAPITAL	103		-	-	-
320	III. EMISIONA PREMIJA	104		-	-	-
	IV. REZERVE (106+107+108+109-110)	105		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 revalorizacione rezerve i nerealizovani dobici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109		133.567,88	134.085,03	-
dugov. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	5. Negativne revalorizacione rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	110		-	-	-
	<b>VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)</b>	111		<b>2.598.622,38</b>	<b>2.436.246,55</b>	<b>119.911</b>
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112		5.445.205,11	1.380.482,98	598.656
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	113		198.349,15	5.361.267,36	781.827
350	3. Gubitak ranijih godina	114		3.044.931,88	1.260.571,91	1.260.572
351	4. Gubitak tekuće godine	115		-	3.044.931,88	-
	VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU	116		-	-	-
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)</b>	117		<b>13.912.803,13</b>	<b>14.227.693,48</b>	<b>14.623.647</b>
	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118		147.539,13	144.441,48	162.407
404(dio)	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119		147.539,13	144.441,48	162.407
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		13.765.264,00	14.083.252,00	14.461.240
414, 415	1. Dugoročni krediti	123		-	-	-
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	124		13.765.264,00	14.083.252,00	14.461.240
498	<b>C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	125		-	<b>4.524,97</b>	-
495(dio)	<b>D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE</b>	126		-	-	-
	<b>E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)</b>	127		<b>3.012.004,78</b>	<b>3.623.698,99</b>	<b>3.218.842</b>
467	I KRATKOROČNA REZERVISANJA	128		-	-	-
	II KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)	129		3.012.004,78	3.623.698,99	3.218.842
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		317.988,00	377.988,00	237.988
422(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio) i 429(dio)	2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	131		-	189.811,05	138.034
430	3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	132		3.565,70	6.248,42	27.526
433, 434, 440 - 449	4. Obaveze prema dobavljačima	133		2.539.370,79	2.822.961,81	2.672.655
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		151.080,29	226.689,71	142.639
439(dio)	8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	138		-	-	-
45 i 46	8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139		80.453,14	88.914,79	79.435
47,48 osim 481	8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140		70.627,15	92.889,20	18.318
481	8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141		-	44.885,72	44.886
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	<b>F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	143		<b>66.256,94</b>	<b>75.874,48</b>	<b>73.894</b>
	<b>G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)</b>	144		<b>19.773.255,11</b>	<b>20.552.123,50</b>	<b>38.202.347</b>





### 6.3 Iskaz o tokovima gotovine

<b>ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE</b>			
u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine			
POZICIJA	Redni broj	-u EUR-	
		Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	<b>11.418.704,29</b>	<b>12.491.591,84</b>
1. Prodaja i primljeni avansi	302	11.418.632,42	12.491.591,84
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	71,87	
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	<b>9.893.729,48</b>	<b>12.637.381,26</b>
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	9.987.997,78	10.902.031,28
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	646.647,56	655.926,19
3. Plaćene kamate	308	23.237,14	12.198,27
4. Porez na dobitak	309	44.885,72	
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	-809.038,72	1.067.225,52
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	<b>1.524.974,81</b>	<b>-145.789,42</b>
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	<b>10.368,09</b>	
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	10.368,09	6.803,55
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	<b>-10.368,09</b>	<b>-6.803,55</b>
<b>C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323	<b>200.000,00</b>	<b>251.777,33</b>
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	325	200.000,00	251.777,33
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327	<b>611.228,38</b>	<b>200.000,00</b>
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329	580.651,05	200.000,00
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331	30.577,33	
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	<b>-411.228,38</b>	<b>51.777,33</b>
<b>D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)</b>	333	<b>1.103.378,34</b>	<b>-100.815,64</b>
<b>E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA</b>	334	58.056,85	165.850,63
<b>F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	335	94,50	61,70
<b>G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	336	5.937,38	7.039,84
<b>H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)</b>	337	<b>1.155.592,31</b>	<b>58.056,85</b>



## 6.4 Iskaz o promjenama na kapitalu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Pozicija	OPIS	Red. br.	Osnovni kapital	Red. br.	Ostali kapital	Red. br.	Neuplaćeni upisani kapital	Red. br.	Emisiona premija	Red. br.	Rezerve	Red. br.	Rev.rez. i ner.dob. i gub.	Red. br.	Neraspo-ređena dobit	Red. br.	Gubitak	Red. br.	Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	Red. br.	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9-10)
			(grupa 30 bez 309)		(rn 309)		(grupa 31)		(rn 320)		(rn 321, 322)		(grupa 33)		(grupa 34)		(grupa 35)		(rn 237)		
	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11
1.	Stanje na dan 01.01.2022. godine	401	20.166.053	410		419		428		437		446		455	1.383.284	464	1.052.909,90	473		482	20.496.426,70
2.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih	402		411		420		429		438		447		456	-2.800,92	465	207.662,01	474		483	-210.462,93
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2022. godine (r.br. 1+2)	403	20.166.053	412		421		430		439		448		457	1.380.482,98	466	1.260.571,91	475		484	20.285.963,77
4.	Neto promjene u 2022. godini	404	-20.116.053	413		422		431		440		449	134.085	458	5.361.267,36	467	3.044.931,88	476		485	-17.665.632,19
5.	Stanje na dan 31.12.2022. godine (r.br. 3+4)	405	50.000	414		423		432		441		450	134.085	459	6.741.750,34	468	4.305.503,79	477		486	2.620.331,58
6.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	406		415		424		433		442		451		460		469		478		487	0,00
7.	Korigovano početno stanje na dan 31.12.2022. godine (r.br. 5+6)	407	50.000	416		425		434		443		452	134.085	461	6.741.750,34	470	4.305.503,79	479		488	2.620.331,58
8.	Neto promjene u 2023 godini	408		417		426		435		444		453	-517	462	-1.098.196,08	471	-1.260.571,91	480		489	161.858,68
9.	Stanje na dan 31.12.2023. godine (r.br. 7+8)	409	50.000	418		427		436		445		454	133.567,88	463	5.643.554,26	472	3.044.931,88	481		490	2.782.190,26



## 6.5 Napomene uz finansijske iskaze

### 6.5.1 Analitika bilansa uspjeha

#### 1. Prihod od prodaje – neto prihod

Opis	2023	2022
Prihodi od prodaje mazuta	1.766.115,37	1.296.834,91
Prihodi od prodaje lož ulja	2.171.934,47	1.567.903,80
Prihodi od prodaje eko dizela	2.842.467,62	4.240.318,79
Prihodi od prodaje TNG	2.244.220,08	2.863.412,92
Prihodi od prodaje TNG - boce	228.555,34	231.494,33
Prihodi od prodaje BMB	6.793,06	11.151,60
Prihod od ostalih roba		19,02
<b>UKUPNI PRIHODI OD PRODAJE - NETO PRIHOD</b>	<b>9.260.085,94</b>	<b>10.211.135,37</b>

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	2023	2022
Prihodi od zakupa	147.787,20	147.787,20
Ostali poslovni prihodi	14.371,48	13.019,76
<b>UKUPNO OSTALI PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>	<b>162.158,68</b>	<b>160.806,96</b>

Ostali prihodi iz redovnog poslovanja se odnose na prihod od zakupa skladišta generalnog tereta u Bara 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 14.371,48 €.



### 3. Ostali prihodi iz poslovanja

Opis	2023	2022
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi od smanjenja obaveza		15.653,97
Ostali nepomenuti prihodi		306,03
Prihod od refundacije	11634,36	14.119,89
Prihodi od ukidanja rezervisanja	573,81	14.118,14
Kapitalni dobiti od prodaje osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja		
Prihodi iz prethodnih izvještajnih perioda	2417,17	2.611,42
<b>UKUPNO OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA</b>	<b>14.625,34</b>	<b>46.809,45</b>

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 i Centra za socijalni rad.
- 2) Prihodi od ukidanja rezervacija se odnose na promjene u visini obracunatih 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	2023	2022
Nabavna vrijednost mazuta	1.150.950,34	1.127.540,64
Nabavna vrijednost lož ulja	2.138.436,65	1.544.558,75
Nabavna vrijednost eko dizela	2.787.757,48	4.159.743,68
Nabavna vrijednost TNG	1.980.641,20	2.588.414,79
Nabavna vrijednost TNG - boce	148.044,86	197.099,97
Nabavna vrijednost BMB	6.668,62	10.977,54
Nabavna vrijednost ostalih roba		19,02
Troškovi potrošne robe	2.817,92	2.415,87
Troškovi kancelarijskog materijala	3.010,03	3.717,03
Troškovi goriva za grijanje	5.211,84	5.555,09
Troškovi goriva za poslovne svrhe	17.196,53	18.599,12
Troškovi električne energije	14.693,82	15.709,87
Troškovi vode	1.261,25	2.367,84
Nabavna vrijednost papira		
<b>UKUPNO NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE I TROŠKOVI MATERIJALA</b>	<b>8.256.690,54</b>	<b>9.676.719,21</b>



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

Ostali troškovi poslovanja su razvrstani u tabeli u nastavku:

Opis	2023	2022
Troškovi transportnih usluga	1.705,45	
Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	16.277,06	17.085,28
Troškovi usluga održavanja vozila	6.453,26	4.995,79
Troškovi zakupa		
Troškovi ptt usluga	10.232,36	11.058,88
Troškovi poštanskih markica	470,00	345,20
Troškovi marketinga	4.400,00	
Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	11.166,31	
Troškovi reprezentacije	9.626,95	9.005,27
Troškovi osiguranja imovine	8.544,12	10.113,28
Troškovi osiguranja zaposlenih	1.350,00	1.372,50
Troškovi platnog prometa	2.020,85	3.158,00
Troškovi bankarskih usluga	2.819,29	2.628,57
Troškovi ino platnog prometa	3.583,74	6.932,46
Troškovi provizija po garancijama	14.125,53	10.864,54
Troškovi ostalih članarina		
Troškovi poreza na imovinu	2.513,88	2.459,79
Troškovi naknada za rad sindikata	13.905,76	12.308,80
Troškovi komunalnih usluga	1.847,16	1.847,15
Troškovi revizije	4.900,00	4.900,00
Troškovi advokatskih usluga	11.495,05	7.800,00
Troškovi notara	1.418,54	1.331,03
Troškovi procjene	13.898,00	
Troškovi naknade za licencu	4.306,23	5.912,80
Troškovi registracije službenih vozila	2.159,93	2.287,20
Troškovi kontrole kvaliteta	650,00	600,00
Troškovi donacija	1.525,73	2.526,82
Troškovi sponzorstava	1.300,00	10.000,00
Troškovi administrativnih i sudskih taksi	1.278,27	728,35
Troškovi ostalih nematerijalnih troškova	5.163,77	9.636,78
Nematerijalni troškovi po kolektivnom ugovoru	10.036,80	10.036,80
Troškovi javnog izvršitelja	151,76	386,15
Troškovi konsultantskih usluga		2.000,00
Troškovi obuke	3.516,56	2.840,00
<b>UKUPNO OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA (REZERVISANJA I OSTALI POSLOVNI RASHODI)</b>	<b>172.842,36</b>	<b>155.161,44</b>

## 6. Amortizacija

Opis	2023	2022
Troškovi amortizacije	48.921,77	48.041,65
<b>UKUPNO TROŠKOVI AMORTIZACIJE</b>	<b>48.921,77</b>	<b>48.041,65</b>



Ukupan iznos amortizacije obračunate za 2022. godinu iznosi 48.921,77€. Obračun amortizacije osnovnih sredstava izvršen je uz uvažavanje i utvrđivanje rezidualne vrijednosti, kao i korisnog vijeka trajanja osnovnih sredstava. Od obračunate vrijednosti iznos od 33.333,29 € 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	2023	2022
Troškovi neto zarada zaposlenih	461.175,77	419.872,36
Troškovi neto zarada po osnovu Ugovora o djelu	21.564,20	10.355,92
Troškovi neto zarada Odbora direktora	50.241,59	43.315,28
Troškovi neto zarada Revizorskog odbora	8.388,60	7.550,72
Troškovi pomoći zaposlenima	1.225,30	2.261,50
Troškovi poklona zaposlenima	2.300,00	
Troškovi dnevnica za službena putovanja	756,00	1.207,50
Troškovi prevoza na službenom putu	93,70	
Troškovi smještaja na službenom putu	807,60	143,96
Troškovi ostalog prevoza	391,54	992,61
<b>UKUPNO TROŠKOVI NETO ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI</b>	<b>546.944,30</b>	<b>485.699,85</b>

#### 8. Troškovi poreza

Opis	2023	2022
Troškovi poreza	38.273,11	40.399,80
<b>UKUPNO TROŠKOVI POREZA</b>	<b>38.273,11</b>	<b>40.399,80</b>

#### 9. Troškovi doprinosa za penzije

Opis	2023	2022
Troškovi doprinosa za penzije	124.227,80	119.537,69
<b>UKUPNO TROŠKOVI DOPRINOSA ZA PENZIJE</b>	<b>124.227,80</b>	<b>119.537,69</b>



## 10. Troškovi doprinosa

Opis	2023	2022
Troškovi ostalih doprinosa iz i na zarade	13.316,49	91.086,19
Troškovi prireza	5.740,86	6.060,20
<b>UKUPNO TROŠKOVI DOPRINOSA</b>	<b>19.057,35</b>	<b>97.146,39</b>

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

Opis	2023	2022
<b>UKUPNO TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI</b>	<b>728.502,56</b>	<b>742.783,73</b>

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 zaposljavanje su tokom 2022. godine prikazani kroz poziciju Troškovi ostalih doprinosa iz i na zarade, a tokom 2023. godine raščlanjeni po pojedinim pripadajućim troškovima zarada.

## 12. Ostali rashodi iz poslovanja

Opis	2023	2022
Manjkovi robe	12.334,05	17.478,09
Otpisi potraživanja	69,83	10.595,92
Kapitalni gubici osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja		
Ostali rashodi	0,07	5,07
Rashodi iz ranijih godina	1.647,39	379,23
Rashod opreme	243,35	219,83
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		2.582.345,94
<b>UKUPNO OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA</b>	<b>14.294,69</b>	<b>2.611.024,08</b>

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 16.634,10 € koji su nastali usled tehničko - manipulativnih i transportnih gubitaka i 843,99 € koji su nastali po osnovu manjkova pri isporuci euro dizela.
- 2) Otpis potraživanja se odnosi na otpis po Odluci Odbora direktora broj 01-601 od 20.03.2023. godine o sprovođenju indirektnog otpisa potraživanja.



- 3) Rashodi iz ranijih godina se odnose na rashode koji su nastali po osnovu usaglašavanja obaveza i potraživanja.

### 13. Poslovni rezultat

Opis	2023	2022
<b>POSLOVNI REZULTAT</b>	<b>215.618,04</b>	<b>-2.814.978,33</b>

Poslovni rezultat za 2023. godinu u iznosu od 215.618,04 € nije uporediv sa ukupnim poslovnim rezultatom iz 2022. godine budući da rezultat iz 2022. godine uključuje rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 2.582.345,94 € koji su nastali po osnovu procjene imovine koja je izvršena na datum 01.01.2022. godine, Izvještajem o procjeni vrijednosti imovine broj 01-230/6 od 23.02.2023. godine. Nakon izolovanja efekta procjene dolazimo do toga da je poslovni rezultat za 2023. godinu bolji za 448.250,43 € u odnosu na poslovni rezultat iz 2022. godine.

### 14. Prihodi od kamata

Opis	2023	2022
Prihodi od kamata	71,87	344,42
<b>UKUPNO PRIHODI OD KAMATA</b>	<b>71,87</b>	<b>344,42</b>

### 15. Pozitivne kursne razlike

Opis	2023	2022
Pozitivne kursne razlike	3075,03	6.390,63
<b>UKUPNO POZITIVNE KURSNE RAZLIKE</b>	<b>3.075,03</b>	<b>6.390,63</b>

### 16. Rashodi kamata

Opis	2023	2022
Rashodi kamata	9.571,30	17.617,17
Rashodi kamata po msfi 16	2.976,06	4.066,68
Zatezna kamata	5.981,96	175.872,41
<b>UKUPNO RASHODI KAMATA</b>	<b>18.529,32</b>	<b>197.556,26</b>





Rashodi kamata su neuporedivi u odnosu na prethodnu godinu budući da je 2022. godine notarskim zapisom UZZ 37/2022 od 04.02.2022. godine "Montenegro Bonus-u" 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 €, budući da prethodno definisani rok za plaćanje nije ispoštovan i da je Zaključkom Vlade Crne Gore broj 04-6052/2 od 26.11.2021. godine. Zaključak Vlade Crne Gore broj 07-75 od 25.04.2019. godine stavljen je van snage, kamate u iznosu od 175.872,00 € su pale na teret Društva.

Rashodi kamata u 2023. godini se odnose na kamate plaćene po osnovu pozajmica od Vlade Crne Gore na iznos od 190.840,00 € koje je Društvo vratilo tokom 2023. godine, kao i na kamate na povlačenje sredstva iz overdraft kredita kod Prve banke Crne Gore AD Podgorica - osnovana 1901. godine.

### 17. Negativne kursne razlike

Opis	2023	2022
Negativne kursne razlike	8.683,66	18.476,58
<b>UKUPNO NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE</b>	<b>8.683,66</b>	<b>18.476,58</b>

### 18. Finansijski rezultat

Opis	2023	2022
<b>FINANSIJSKI REZULTAT</b>	<b>-24.066,08</b>	<b>-209.297,79</b>

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	2023	2022
<b>REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>191.551,96</b>	<b>-3.024.276,12</b>

### 20. Poreski rashod perioda

Opis	2023	2022
Tekući porez na dobit		
Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	6.280,04	-20.655,76
<b>UKUPNO PORESKI RASHOD PERIODA</b>	<b>6.280,04</b>	<b>-20.655,76</b>



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

## 21. Rezultat nakon oporezivanja

Rezultat nakon oporezivanja za 2023. godinu iznosi 197.832,00 €, dok je rezultat nakon oporezivanja za 2022. godinu - 3.044.931,88 € i uključuje rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 2.582.345,94 € što predstavlja rashode nastale po osnovu procjene imovine koja je izvršena na datum 01.01.2022. godine, Izvještajem o procjeni vrijednosti imovine broj 01-230/6 od 23.02.2023. godine

Opis	2023	2022
<b>DOBITAK ILI GUBITAK NAKON OPOREZIVANJA</b>	<b>197.832,00</b>	<b>-3.044.931,88</b>

## 22. Neto sveobuhvatni rezultat

Opis	2023	2022
<b>NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT</b>	<b>197.832,00</b>	<b>-3.044.931,88</b>



## 6.5.2 Analitika bilansa stanja

### 23. Stalna imovina

Opis	2023	2022
Licence	8.590,33	8.590,33
Ispravka vrijednosti-licence	-3.865,66	-1.932,83
<b>UKUPNO NEMATERIJALNA ULAGANJA</b>	<b>4.724,67</b>	<b>6.657,50</b>
Opis	2023	2022
Zemljišta	63.013,26	63.013,26
Gradjevinski objekti	374.567,60	374.567,60
Ispravka vrijednosti - građevinski objekti	-14.533,22	-7.266,61
Spoljašnja uredjenja i infrastruktura		
Ispravka vrijednosti - spoljašnja uredjenja i infrastruktura		
Imovina sa pravom korišćenja MSFI 16	87.919,31	87.919,31
Ispravka vrijednosti imovine sa pravom korišćenja MSFI 16	-43.751,95	-28.163,47
<b>UKUPNO ZEMLJIŠTE I OBJEKTI</b>	<b>467.215,00</b>	<b>490.070,09</b>
Opis	2023	2022
Ostala oprema	106.128,12	98.907,53
Ispravka vrijednosti - oprema	-22.941,78	-11.260,13
Alati i inventar	1.114,75	1.114,75
Ispravka vrijednosti - inventar	-319,78	-133,69
Namještaj i instalacije	39.245,00	39.344,97
Ispravka vrijednosti - namještaj	-7.060,80	-3.539,40
Vozila	70.343,83	70.343,83
Ispravka vrijednosti - vozila	-16.354,94	-8.177,47
Osnovna sredstva u pripremi	2.000,00	
<b>UKUPNO POSTROJENJA I OPREMA</b>	<b>172.154,40</b>	<b>186.600,39</b>
<b>UKUPNO NEKRETNINE; POSTROJENJE, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA</b>	<b>639.369,40</b>	<b>676.670,48</b>
<b>UKUPNO STALNA IMOVINA</b>	<b>644.094,07</b>	<b>683.327,98</b>



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
<b>Nabavna vrijednost</b>										
<b>Stanje na 1. januar 2023.</b>	<b>8.590,33</b>	<b>63.013,26</b>	<b>374.567,60</b>	<b>87.919,31</b>	<b>98.907,53</b>	<b>1.114,75</b>	<b>39.344,97</b>	<b>70.343,83</b>	<b>2.000,00</b>	<b>745.801,58</b>
Povećanja					8.568,67					8.568,67
Rashodovanje	0,00				-196,80					-196,80
Prodaja	0,00				-1.151,28		-99,97			-1.251,25
<b>Stanje na 31. decembar 2023.</b>	<b>8.590,33</b>	<b>63.013,26</b>	<b>374.567,60</b>	<b>87.919,31</b>	<b>106.128,12</b>	<b>1.114,75</b>	<b>39.245,00</b>	<b>70.343,83</b>	<b>2.000,00</b>	<b>752.922,20</b>
<b>Akumulirana ispravka vrijednosti</b>										
<b>Stanje 1. januar 2023.</b>	<b>1.932,83</b>		<b>7.266,61</b>	<b>28.163,47</b>	<b>11.260,13</b>	<b>133,69</b>	<b>3.539,40</b>	<b>8.177,47</b>		<b>60.473,60</b>
Amortizacija za 2023. godinu	1.932,83		7.266,61	15.588,48	12.230,89	186,09	3.539,40	8.177,47		48.921,77
Prodaja/rashod	0,00				-549,24		-18,00			-567,24
<b>Stanje na 31. decembar 2023.</b>	<b>3.865,66</b>	<b>0,00</b>	<b>14.533,22</b>	<b>43.751,95</b>	<b>22.941,78</b>	<b>319,78</b>	<b>7.060,80</b>	<b>16.354,94</b>	<b>0,00</b>	<b>108.828,13</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31. decembar 2023. godine</b>	<b>4.724,67</b>	<b>63.013,26</b>	<b>360.034,38</b>	<b>44.167,36</b>	<b>83.186,34</b>	<b>794,97</b>	<b>32.184,20</b>	<b>53.988,89</b>		<b>644.094,07</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31. decembar 2022. godine</b>	<b>6.657,50</b>	<b>63.013,26</b>	<b>367.300,99</b>	<b>59.755,84</b>	<b>87.647,40</b>	<b>981,06</b>	<b>35.805,57</b>	<b>62.166,36</b>		<b>683.327,98</b>

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 106.128,22 €, namještaj čija je procijenjena vrijednost 39.245,00 €, osnovna sredstva u pripremi u iznosu od 2.000,00 € kao i nematerijalna imovina u iznosu od 8.590,33 € što ukupno iznosi 665.002,56 €.

Ukupna ispravka vrijednosti navedene imovine iznosi 65.076,18 €, pa je sadašnja vrijednost imovine koja je u vlasništvu „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. 599.926,71 €.

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 aktuaru za 2021. godinu, po Međunarodnom standardu finansijskog izvještavanja 16.

#### 24. Odložena poreska sredstva

Opis	2023	2022
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	2023	2022
Zalihe alata i inventara	7.121,99	
<b>UKUPNO ZALIHE ALATA I INVENTARA</b>	<b>7.121,99</b>	
Zalihe roba TNG	41.921,51	95.291,50
Zalihe roba TNG boce	1.064,04	7.362,82
Zalihe TNG za punjenje boca		
Roba na putu		
<b>UKUPNO ZALIHE</b>	<b>42.985,55</b>	<b>102.654,32</b>
Opis		2022
Dati avansi	17.476,87	4.734,93
Ispravka vrijednosti datih avansa		
<b>UKUPNO DATI AVANSI</b>	<b>17.476,87</b>	<b>4.734,93</b>
<b>UKUPNO ZALIHE</b>	<b>67.584,41</b>	<b>107.389,25</b>

Zalihe roba predstavljaju zalihe tečnog naftnog gasa u količini od 58.624,20 kg.

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

konto	Sifra	Naziv	Saldo
150000	10203	A&V-GAS	1.679,28
150000	10837	Centar za radno i poslovno pravo	53,50
150000	10124	CTC	554,26
150000	11492	EURO GAS	1.252,40
150000	10025	Ina Crna Gora	3.932,17
150000	10207	INA Zagreb	1.596,47
150000	10018	Jugopetrol Ad	8.359,79
150000	10532	Zavod za metrologiju	49,00
<b>UKUPNO</b>			<b>17.476,87</b>



## 26. Kratkoročna potraživanja

Opis	2023	2022
Potraživanja od kupaca	1.004.530,64	993.418,58
Sumnjiva i sporna potraživanja	595.772,74	585.106,99
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	-595.772,74	-585.106,99
<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA</b>	<b>1.004.530,64</b>	<b>993.418,58</b>
Opis	2023	2022
Potraživanja od zaposlenih	11,30	125,78
Potraživanje od zaposlenih - roba na rate		
Sumnjiva i sporna potraživanja od fizičkih lica	5.650,00	5.650,00
Potraživanja od državnih organa za refundaciju	5.025,43	11.277,17
Potraživanja od državnih organa i organizacija	16.756.693,98	16.756.693,98
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	13,46	
Potraživanja za akcizu od Uprave carina	3.884,27	28.508,77
Ostala potraživanja - interkonekcija		
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja		
Ispravka vrijednosti potraživanja od fizičkih lica	-5.650,00	-5.650,00
Potraživanja od uprave carina za carinu	2.195,56	2.195,56
Potraživanja po osnovu pretplaćenih ostalih poreza i doprinosa	11,64	
Potraživanja po osnovu avansa		2,96
Potraživanja za PDV	0,00	1.741.095,52
<b>UKUPNO OSTALA POTRAŽIVANJA</b>	<b>16.767.835,64</b>	<b>18.539.899,74</b>
<b>KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI</b>		
<b>UKUPNO KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA</b>	<b>17.772.366,28</b>	<b>19.533.318,32</b>

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2022.godine iznose 1.004.530,64 €.

Ispravka vrijednosti kupaca, odnosno sumnjiva i sporna potraživanja iznose 595.772,74 €.

Ispravka vrijednosti potraživanja se odnosi na sledeće kupce:





konto	Sifra	Naziv	Saldo
202009	11327	Biotel doo	10.400,19
202009	11348	Courier eco	150,00
202009	11097	Energogas	46.500,35
202009	11382	Fortress	34,20
202009	11077	Galenika	950,00
202009	11050	GPC	4.988,14
202009	11015	Jadransko brodogradiliste	4.780,23
202009	11159	Kartonaza	4,48
202009	10126	Montenegro Petrol	0,51
202009	11226	Nokic kompany	63.087,91
202009	11187	Pistet	4,58
202009	11196	Primorka Gradska pekara	14.604,09
202009	11140	Simon voyages	11.102,77
202009	11016	Solana Bajo Sekulic	57.578,20
202009	11359	Sportski centar Zabljak	0,50
202009	11220	Tazeks D.O.O.	4.492,44
202009	11039	Tomato	370.222,86
202009	11302	Uniprom Metali	0,86
202009	11272	Vektra-Boka (Hotel Boka)	3.400,00
202009	11275	Vektra-Boka (Hotel Plaza)	3.400,00
202009	11400	Zitoprodukt doo	0,60
202009	11035	Mediteran shiipping doo	3,86
202009	11398	METOH MANASTIRA OSTROGA	0,14
202009	11422	PG Company d.o.o.	65,20
202009	11284	Sato d.o.o.	0,63
UKUPNO			595.772,74

Potraživanja od državnih organa i organizacija se odnose na potraživanja koja je Vlada Crne Gore, u svojstvu osnivača preuzela, notarskim zapisom UZZ 23/2019 od 18.01.2019. godine, a do 2026. godine, na ime obaveza Elektroprivredi Crne Gore za električnu energiju koja je isporučena Kombinat aluminijuma u iznosu od 11.385.254 €. Na ime obračunate kamate po istom osnovu, a na osnovu notarskog zapisa UZZ 782/2020 od 04.12.2020. godine, a do 2026. godine, u iznosu od 2.026.864 €.

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 obrisan 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, dogovarajući 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.

Potraživanja od Vlade Crne Gore, odnose se na preuzete obaveze, shodno 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“ - Cetinje d.o.o 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-a“ 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 umanjene stečajne mase nastale tokom perioda upravljanja KAP-om u stečaju.

Potraživanja od refundacija se odnose na refundacije za bolovanja od Fonda za zdravstveno osiguranje i Centra za socijalni rad.

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

Tokom 2023. godine Društvo je izvršilo naplatu potraživanja od PDV u iznosu od 1.741.096 € koje se odnosilo na povraćaj po osnovu PDV-a sadržanog u fakturama koje su tokom 2021. godine otpisane zatvaranjem stečaja u Kombinat aluminijuma Podgorica AD u stečaju, budući da nijesu naplaćene u toku stečajnog postupka. Osnovanost potraživanja po osnovu PDV-a je potvrđena nakon izvršenog inspekcijskog nadzora od strane Uprave prihoda i carina i konstatovana Zapisnikom o izvršenom inspekcijskom nadzoru broj 06/02-88/1-22 od 07.11.2022. godine. Donošenjem Rješenja od strane Uprave prihoda i carina za preusmjerenje



PDV kredita broj 06/01-193/22/1 od 04.05.2023. godine stekli su se uslovi za uplatu sredstava na račun Društva i ista su uplaćena 16.06.2023. godine u skladu sa pomenutim Rješenjem.

## 27. Gotovina na računima i u blagajni

Opis	2023	2022
Gotovina na žiro računima	1.153.837,40	56.991,02
Gotovina na deviznim računima	0,01	0,01
Gotovina u blagajni	191,68	4,62
Gotovina na platnim karticama	1.563,22	1.061,20
<b>UKUPNO GOTOVINA</b>	<b>1.155.592,31</b>	<b>58.056,85</b>

Gotovinu na računima predstavlja stanje na žiro i deviznim računima kod poslovnih banaka, kao i stanje u blagajni Društva na dan 31.12.2023. godine.

## 28. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	2023	2022
AVR - kamate - CGES		
Razgraniceni troškovi po osnovu obaveza	2.796,11	
Razgraniceni troškovi - provizije po garanc. PBCG		
AVR PDV		
AVR -po kolektivnom ugovoru	34.292,40	44.329,20
AVR - participacije za kredit	71.835,00	90.413,46
AVR PDV KAP		
AVR kamate finansijski lizing	4.197,28	7.173,34
Potraživanja za nefakturisani prihod	9.725,27	12.893,79
AVR-unaprijed placeni troškovi	9.016,91	15.221,31
<b>UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>131.862,97</b>	<b>170.031,10</b>

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	2023	2022
<b>UKUPNA AKTIVA</b>	<b>19.773.255,11</b>	<b>20.552.123,50</b>



## 29. Kapital

Opis	2023	2022
Kapital Društva	50.000,00	50.000,00
Nerasporedjeni dobitak ranijih godina	5.445.205,11	1.380.482,98
Nerasporedjeni dobitak tekuće godine	198.349,15	5.361.267,36
Gubitak ranijih godina	-3.044.931,88	-1.260.571,91
Gubitak tekuće godine		-3.044.931,88
Revalorizacione rezerve	133.567,88	134.085,03
<b>UKUPNO KAPITAL</b>	<b>2.782.190,26</b>	<b>2.620.331,58</b>

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 €. U ovoj fazi sačinjen je i dostavljen Izvještaj o procjeni imovine od strane stručnog tima Ekonomskog fakulteta iz Podgorice, prema kojem je cjelokupna imovina procijenjena u vrijednosti od 16.421.922,92 €. Kontrolom Društva utvrđeno je, da je zbog greške u Izvještaju o procjeni umanjena realna vrijednost imovine Društva i da stvarno procijenjena vrijednost imovine Društva iznosi 17.414.505,92 €, što je i verifikovano od strane ovlaštenog procjenjivača. Naknadnom procjenom prvobitno neprocijenjenih osnovnih sredstava, kao i zaliha utvrđena je dodatna vrijednost osnivačkog uloga u visini od 2.083.003,14 €, iz čega proizilazi da ukupan dio nenovčanog uloga iznosi 19.497.509,06 €, što zbirno sa novčanim ulogom od 50.000,00 € iznosi 19.547.509,06 €. Osnovna sredstva koja predstavljaju dio osnivačkog uloga u iznosu od 6.252.701 € ustupljena su Ministarstvu finansija i za taj dio je umanjen osnivački ulog. U 2009. godini je takođe izvršeno uvećanje kapitala po osnovu revalorizacionih rezervi u iznosu od 6.871.244,64. Na kraju 2021. godine vrijednost kapitala Društva tj. osnivačkog uloga iznosi 20.166.052,70 €.

Imajući u vidu da je poslednja procjena imovine izvršena 2008. godine, a u cilju adekvatnog prikazivanja iste u poslovnim knjigama Društva sa aspekta vrijednosti i vlasništva zatražena je saglasnost od Vlade Crne Gore za pokretanje postupka nabavke usluga procjene imovine i kapitala na dan 01.01.2022. godine, putem dopisa broj 01-1484 od 23.12.2021. godine i dopisa broj 01-367 od 25.03.2022. godine, kako one za koju je Država Crna Gora prenijela prava korišćenja, upravljanja i raspolaganja nepokretnom i pokretnom imovinom, osim raspolaganja svojinskim pravom, tako i one koju je Društvo od osnivanja nabavilo od sopstvenih sredstava.

Saglasnost za angažovanje ovlaštenog procjenjivača „Montenegro Bonus“ d.o.o. je dobio dana 20.04.2022. godine, Zaključkom Vlade broj 04-2192/2.

Nadalje, „Montenegro Bonus“ d.o.o. je pokrenuo otvoreni postupak javne nabavke za nabavku usluga procjene imovine Društva, dana 08.07.2022. godine, te je Odlukom o izboru najpovoljnije ponude, broj 01-1033 od 27.09.2022. godine, „HLB Mont Audit“ d.o.o. izabran kao najpovoljniji ponuđač i sa njim je zaključen ugovor broj 01-1238 od 10.11.2022. godine. Izvještaji o procjeni imovine „Montenegro Bonus“ d.o.o. su dostavljeni od strane procjenjivača dana 23.02.2023.godine.



Ovlašćeni procjenitelj je, između ostalog, dostavio Rekapitulaciju - Procjene vrijednosti imovine „Montenegro Bonus“ d.o.o. sa instrukcijama za knjiženje efekata procjene, broj 01-230/6 od 23.02.2023. godine. Shodno tome potrebno je da računovodstvo „Montenegro Bonus“ d.o.o. izvrši usaglašavanje vlasništva i vrijednosti imovine utvrđenih procjenom sa stanjima u knjigovodstvu „Montenegro Bonus“ d.o.o., kao i da korekcije izvrši u skladu sa zahtjevima MRS 8, a koje su rezultat ranije izvršenih pogrešnih knjiženja. Neophodno je da „Montenegro Bonus“ d.o.o. sva sredstva koja nijesu u svojini isknjiži i istovremeno smanji kapital, uz saglasnost Osnivača, odnosno Vlade Crne Gore, u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima ("Sl. list CG", br. 65/20, 146/21). U skladu sa datim instrukcijama i odredbama Zakona o privrednim društvima, Društvo je uputilo izvještaje o procjeni resornom ministarstvu na dalje postupanje.

Na sjednici održanoj dana 30.03.2023. godine, Vlada Crne Gore je razmotrila i usvojila Informaciju o procjeni vrijednosti imovine "Montenegro Bonus" d.o.o. Cetinje, i zadužila "Montenegro Bonus" d.o.o. Cetinje da sva sredstva koja nijesu u svojini „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. Cetinje isknjiži u svojim poslovnim knjigama u skladu sa Izvještajem o procjeni vrijednosti imovine broj 01-230/6 od 23.02.2023. godine, kao i da sačini novi Obračun amortizacije - OA obrazac, utvrdi privremene razlike i da evidentira efekte u poslovnim knjigama.

Nakon evidentiranja efekata procjene i korekcija u skladu sa zahtjevima MRS 8, a koje su rezultat ranije izvršenih pogrešnih knjiženja, a saglasno zaduženjima iz prethodno navedenog Zaključka, imovina za koju je Država Crna Gora prenijela prava korišćenja, upravljanja i raspolaganja nepokretnom i pokretnom imovinom, osim raspolaganja svojinskim pravom, je isknjižena iz aktive bilansa u korist nenovčanog uloga i pripadajućih revalorizacionih rezervi i prikazana kao tuđa imovina u vanbilansnoj evidenciji.

Osnivački kapital u knjigama Društva na 31.12.2022. godine nakon evidentiranja efekata procjene iznosi 50.000,00 €, što je u skladu sa Odlukom o osnivanju Društva od 03.07.2003. godine i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju od 23.12.2021. godine.

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 eura 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.

Društvo je tokom 2023. godine, Odlukom Odbora direktora o utvrđivanju i raspodjeli dobiti za 2021. godinu broj 01-823 od 28.06.2023. godine i saglasno članu 237 Zakona o privrednim društvima, nakon pokrića gubitaka iz ranijih godina u iznosu od 1.260.571,91 €, dobit u iznosu od 30.577,33 €, što predstavlja 30% preostale dobiti, prenijelo Budžetu Crne Gore i izvršilo uplatu pripadajućeg poreza po odbitku u iznosu od 5.395,99 €.



### 30. Dugoročna rezervisanja

Opis	2023	2022
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	147.539,13	144.441,48
<b>UKUPNO DUGOROČNA REZERVISANJA</b>	<b>147.539,13</b>	<b>144.441,48</b>

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih predstavljaju rezervacije za otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade zaposlenih u skladu sa Izveštajem o obračunu ovlašćenog aktuara za 2023. godinu, po Međunarodnom računovodstvenom standardu 19. Tokom 2023. godine je izvršena je isplata dvije jubilarne nagrade za 20 godina rada u Društvu u po tom osnovu su ukinuta rezervisanja u iznosu od 8.057,22 €.

### 31. Dugoročne obaveze

Opis	2023	2022
Ostale dugorocne obaveze	13.732.286,00	14.032.286,00
Dugorocne obaveze po MSFI 16	32.978,00	50.966,00
<b>UKUPNO OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>13.765.264,00</b>	<b>14.083.252,00</b>

Ostale dugoročne obaveze čine obaveze prema Elektroprivredi Crne Gore i Crnogorskom elektroprenosnom sistemu.

### 32. Odložene poreske obaveze

Opis	2023	2022
Odložene poreske obaveze	0,00	4.524,97
<b>UKUPNO ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	<b>0,00</b>	<b>4.524,97</b>

Odložene poreske obaveze su evidentirane po osnovu razlike sadašnje knjigovodstvene i sadašnje poreske vrijednosti osnovnih sredstava, koja predstavlja osnovicu za obračun odloženog poreza.

### 33. Obaveze po osnovu kredita

Opis	2023	2022
Overdraft kredit	0,00	189.811,05
Dio ostalih obaveza koje dospijevaju do jedne godine	300.000,00	360.000,00
Kratkoročne obaveze po osnovu zakupa MSFI 16	17.988,00	17.988,00
<b>UKUPNO OBAVEZE PO OSNOVU KREDITA I KREDITNIH INSTITUCIJA</b>	<b>317.988,00</b>	<b>567.799,05</b>



Društvo nema obaveza po osnovu kredita na 31.12.2023. 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 eura 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..2019. godine. Ugovor o limitu tokom 2021. godine povećan sa 500.000,00 na 700.000,00 eura i zaključen je novi Ugovor o limitu finansiranja broj 17-01/28469 od 29.11.2021. godine sa sledećim sredstvima obezbjeđenja:

- 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 733 m<sup>2</sup>; KP 4600/2, BZ1, potes Donje polje, zgrade u ostaloj privredi, površine u osnovi 218 m<sup>2</sup>;
- "V" listu lista nepokretnosti 2826 KO Cetinje I, KP 4600/2, BZ 1, zgrade u ostaloj privredi oznacena P1 I površine 218m<sup>2</sup> ; KP 4600/2, BZ 1, poslovni prostor oznacen kao PD1 , spratnosti P I površine 99m<sup>2</sup>; KP 4600/2, BZ1, poslovni prostor oznacen kao PD 2 , spratnosti P I površine 99m<sup>2</sup>; KP 4600/2, BZ1, poslovni prostor oznacen kao PD 3, spratnosti P1 I površine 140 m<sup>2</sup>; KP 4600/2, BZ1, poslovni prostor oznacen kao PD4, spratnosti P1 I površine 54m<sup>2</sup>, sve u svojini "Montenegro Bonus" d.o.o. Cetinje.
- Zaloga na zalihama 64T mazuta u rezervoaru R 18 u Baru vrijednosti 70.000,00 eura po specifikaciji Društva broj 1210 od 03.11.2021. godine (Odluka Odbora direktora Društva broj 011127 od 21.10.2021. godine);
- Zaloga na zalihama 146,68 T TNGa (tecnog gasa) od cega se 91,69 T nalazi u rezervoaru Energogas-a u Podgorici po specifikaciji Društva broj 1212 od 03.11.2021. godine dok se 54,99 T nalazi u skladistu TNG-a Obod na Cetinju po specifikaciji Društva broj 1211 od 03.11.2021. godine, ukupne vrijednosti 190.000,00 eura (Odluka Odbora direktora Društva broj 01-1128 od 21.10.2021. godine)

Dio ostalih obaveza koje dospijevaju do jedne godine u iznosu od 300.000,00 € se odnosi na obaveze koje je potrebno izmiriti tokom 2024. 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 eura, na novih 25.000,00 eura na mjesečnom nivou.

#### 34. Obaveze prema dobavljačima i primljeni avansi

Opis	2023	2022
Primljeni avansi	3.565,70	6.248,42
<b>UKUPNO PRIMLJENI AVANSI</b>	<b>3.565,70</b>	<b>6.248,42</b>
Opis	2023	2022
Dobavljači u Inostranstvu		
Dobavljači	164.457,48	257.208,50
Nefakturisana roba i usluge		
Državni Trezor	0,00	190.840,00
KAP u stečaju - sredstva stečajna masa	2.374.913,31	2.374.913,31
<b>UKUPNO OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA</b>	<b>2.539.370,79</b>	<b>2.822.961,81</b>



Obaveze za stečajnu masu su objašnjene u napomeni 25, pri čemu je iznos manji za prinudnu naplatu izvršenu nad računima Društva tokom 2021. godine u iznosu od 969.662,55 eura. Za ostatak duga od 2.374.913,31 eura pokrenut postupak pred Privrednim sudom broj 826/2021 od 15.04.2021. godine.

### 35. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	2023	2022
Obaveze za neto zarade	22.055,40	11,84
Obaveze za porez na lična primanja		7.202,07
Obaveze za prirez na lična primanja	3.237,14	1.073,13
Obaveze za doprinos PIO za zaposlene		10.786,85
Obaveza za doprinos za zdravstvo za zaposlene		
Obaveze za doprinos za nezaposlene za zaposlene		358,11
Obaveze za Jedinstveni racun - zaposleni	12.131,19	
Obaveza za doprinos PIO za poslodavca		3.955,13
Obaveza za doprinos za zdravstvo za poslodavca		
Obaveza za doprinos za nezaposlene za poslodavca		358,11
Obaveze za Fond rada		143,47
Obaveze za doprinos za Privrednu komoru CG		
Obaveze za doprinos za SSSCG		
Obaveze za doprinos zbog nezapošljavanja invalida		158,22
Obaveza za doprinos rehabilitacije invalidnih lica		
Obaveze za Jedinstveni racun - poslodavac	5.030,70	
Obaveze po osnovu kamata	169,09	6.729,77
Obaveze po osnovu provizija	35,78	
Obaveze za porez i prirez za jubilarne nagrade	153,66	
Obaveze za porez za Odbor direktora		138,36
Obaveze za doprinos PIO za Odbor direktora		995,69
Obaveze za prirez za Odbor direktora	259,81	20,75
Obaveze za porez za revizorski odbor		
Obaveze za prirez za Revizorski odbor		
Obaveze za neto po Ugovoru o djelu		
Obaveze za participacije za kredit	2.836,24	7.634,10
Ostale obaveze		
Obaveze provizije po garancijama	250,00	100,01
Obaveze po Ugovoru - RK Lovcen	1,73	4.919,98
Ostala PVR po kolektivnom ugovoru	34.292,40	44.329,20
<b>UKUPNO OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>80.453,14</b>	<b>88.914,79</b>





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

Opis	2023	2022
Obaveze za PDV po prijavama	16.488,09	
Obaveze prema Upravi carina za akcizu		
Obaveze prema Upravi carina	53.819,64	92.802,73
Obaveze za porez za Ugovor o djelu		75,19
Obaveze za prerez za Ugovor o djelu	319,42	11,28
Obaveze za doprinos PIO za Ugovor o djelu		
Obaveze za doprinos zdravstvo za Ugovor o djelu		
Unaprijed obracunati troskovi	16.994,54	25.759,98
Razgranicene obaveze za PDV		852,10
Obaveze za porez iz rezultata		44.885,72
<b>UKUPNO OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA</b>	<b>87.621,69</b>	<b>164.387,00</b>

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

### 37. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	2023	2022
Obračunati prihodi budućeg perioda	49.262,40	49.262,40
<b>UKUPNO PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>49.262,40</b>	<b>49.262,40</b>

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

### PASIVA

Opis	2023	2022
<b>UKUPNA PASIVA</b>	<b>19.773.255,11</b>	<b>20.552.123,50</b>

### 38. 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.



### 39. 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“ 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“ d.o.o. Cetinje za 2023. godinu.

### 40. 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 31.12.2023. 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 33.

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

#### **41. Događaji nakon bilansa**

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.

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.



## 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 2023. godini svojim prihodima pokrilo ukupne troškove poslovanja.

<i>Ekonomičnost ukupnog poslovanja</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
<i>Ukupni prihodi</i>	<i>12.533.602,00</i>	<i>10.425.486,00</i>	<i>9.440.016,86</i>
<i>Ukupni rashodi</i>	<i>11.767.906,00</i>	<i>13.449.763,00</i>	<i>9.248.464,90</i>
<b><i>Ukupni prihodi / Ukupni rashodi</i></b>	<b><i>1,07</i></b>	<b><i>0,78</i></b>	<b><i>1,02</i></b>

<i>Ekonomičnost redovnog poslovanja</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
<i>Poslovni prihodi</i>	<i>12.519.459,00</i>	<i>10.418.751,00</i>	<i>9.436.869,96</i>
<i>Poslovni rashodi</i>	<i>10.300.970,00</i>	<i>10.622.706,00</i>	<i>9.206.957,23</i>
<b><i>Poslovni prihodi / Poslovni rashodi</i></b>	<b><i>1,22</i></b>	<b><i>0,98</i></b>	<b><i>1,02</i></b>

### 6.6.2 Pokazatelji likvidnosti

<i>Koeficijent trenutne likvidnosti</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
<i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</i>	<i>159.201,00</i>	<i>58.057,00</i>	<i>1.155.592,31</i>
<i>Kratkoročne obaveze</i>	<i>3.218.842,00</i>	<i>3.623.699,00</i>	<i>3.012.004,78</i>
<b><i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti / Kratkoročne obaveze</i></b>	<b><i>0,05</i></b>	<b><i>0,02</i></b>	<b><i>0,38</i></b>



<i>Tekuća likvidnost</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>Angažovana obrtna sredstva</i>	18.080.885,00	19.698.764,00	18.995.543,00
<i>Kratkoročne obaveze</i>	3.218.842,00	3.623.699,00	3.012.004,78
<b><i>Angažovana obrtna sredstva / Kratkoročne obaveze</i></b>	<b>5,62</b>	<b>5,44</b>	<b>6,31</b>

<i>Koeficijent ubrzane likvidnosti</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina</i>	17.911.556,00	19.591.375,00	18.927.958,59
<i>Kratkoročne obaveze</i>	3.218.842,00	3.623.699,00	3.012.004,78
<b><i>Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina / Kratkoročne obaveze</i></b>	<b>5,56</b>	<b>5,41</b>	<b>6,28</b>

<i>Koeficijent finansijske stabilnosti</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>Stalna imovina</i>	17.929.015,00	683.328,00	644.094,07
<i>Kapital</i>	20.285.964,00	2.620.331,00	2.782.190,26
<i>Dugoročne obaveze</i>	14.461.240,00	14.083.252,00	13.765.264,00
<b><i>Stalna imovina / (Kapital + Dugoročne obaveze)</i></b>	<b>0,52</b>	<b>0,04</b>	<b>0,04</b>

### 6.6.3 Pokazatelji zaduženosti

<i>Koeficijent zaduženosti</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>Ukupne obaveze</i>	17.842.489,00	17.851.392,00	16.924.807,91
<i>Ukupna imovina</i>	38.202.347,00	20.552.123,00	19.773.255,11
<b><i>Ukupne obaveze / Ukupna imovina</i></b>	<b>0,47</b>	<b>0,87</b>	<b>0,86</b>

<i>Koeficijent finansijskog leveridža</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>Ukupne obaveze</i>	17.842.489,00	17.851.392,00	16.924.807,91
<i>Ukupan kapital</i>	20.285.964,00	2.620.331,00	2.782.190,26



<b>Ukupne obaveze / Ukupan kapital</b>	<b>0,88</b>	<b>6,81</b>	<b>6,08</b>
--	-------------	-------------	-------------

<b>Faktor zaduženosti</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>Ukupne obaveze</i>	17.842.489,00	17.851.392,00	16.924.807,91
<i>Neraspoređena dobit + Amortizacija</i>	1.629.263,00	6.789.792,00	5.692.476,03
<b>Ukupne obaveze / (Neraspoređena dobit + Amortizacija)</b>	<b>10,95</b>	<b>2,63</b>	<b>2,97</b>

#### 6.6.4 Pokazatelji aktivnosti

<b>Obrt potraživanja</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>Prihodi od prodaje</i>	9.776.534,00	10.211.135,00	9.260.085,94
<i>Prosječna potraživanja od kupaca</i>	868.273,53	972.153,50	998.974,82
<b>Prihodi od prodaje / Prosječna potraživanja od kupaca</b>	<b>11,26</b>	<b>10,50</b>	<b>9,27</b>

<b>Dani vezivanja potraživanja</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
365	365	365	365
<i>Obrt potraživanja</i>	11,26	10,50	9,27
<b>365 / Obrt potraživanja</b>	<b>32,42</b>	<b>34,75</b>	<b>39,38</b>

<b>Obrt zaliha</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>Trošak prodatih proizvoda</i>	9.144.093,00	9.676.719,00	8.256.690,54
<i>Prosječne zalihe</i>	160.302,00	138.359,00	87.486,71
<b>Trošak prodatih proizvoda / Prosječne zalihe</b>	<b>57,04</b>	<b>69,94</b>	<b>94,38</b>

<b>Obrt vezivanja zaliha</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
365	365	365	365
<i>Obrt zaliha</i>	57,04	69,94	94,38
<b>365 / Obrt zaliha</b>	<b>6,40</b>	<b>5,22</b>	<b>3,87</b>

#### 6.6.5 Pokazatelji profitabilnosti

<b>EBIT</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>Rezultat prije oporezivanja</i>	765.696,00	3.024.276,00	191.551,96
<i>Rashodi kamata</i>	6.777,15	197.556,42	18.529,32



<b>Rezultat prije oporezivanja + Rashodi kamata</b>	<b>772.473,15</b>	<b>-</b>	<b>210.081,28</b>
		<b>2.826.719,58</b>	

<b>EBITDA</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Rezultat prije oporezivanja	765.696,00	-	191.551,96
Rashodi kamata	6.777,15	197.556,42	18.529,32
Amortizacija	248.780,00	48.042,00	48.921,77
<b>Rezultat prije op +Kamate + Amortizacija</b>	<b>1.021.253,15</b>	<b>-</b>	<b>259.003,05</b>
		<b>2.778.677,58</b>	

<b>Stopa prinosa na kapital (ROE)</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Neto rezultat	784.628,00	-	197.832,00
Kapital	20.285.964,00	2.620.331,00	2.782.190,26
<b>Neto rezultat / Ukupan sopstveni kapital</b>	<b>0,04</b>	<b>-1,16</b>	<b>0,07</b>

<b>Stopa prinosa sredstava (ROA)</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Neto rezultat	784.628,00	-	197.832,00
Ukupna imovina	38.202.347,00	20.552.123,00	19.773.255,11
<b>Neto rezultat / Ukupan sopstveni kapital</b>	<b>0,02</b>	<b>-0,15</b>	<b>0,01</b>

### 6.6.6 Ostali pokazatelji

<b>Rentabilnost ukupnog kapitala</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Neto rezultat	784.628,00	-	197.832,00
Kapital	20.285.964,00	2.620.331,00	2.782.190,26
<b>Neto rezultat / Kapital</b>	<b>3,87%</b>	<b>-116,20%</b>	<b>7,11%</b>

<b>Povrat na uložena sredstva</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Neto rezultat	784.628,00	-	197.832,00
Osnovna sredstva	17.929.015,00	683.328,00	644.094,07
Obrtna sredstva	18.080.885,00	19.698.764,00	18.995.543,00



<b>Neto rezultat/(Osnovna sredstva + Obrtna sredstva)</b>	<b>2,18%</b>	<b>-14,94%</b>	<b>1,01%</b>
---	--------------	----------------	--------------

<b>Neto profitna marža (A)</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Neto rezultat	784.628,00	3.044.932,00	197.832,00
Prihod od prodaje	9.776.534,00	10.211.135,00	9.260.085,94
<b>Neto profit / Prihod od prodaje</b>	<b>8,03%</b>	<b>-29,82%</b>	<b>2,14%</b>

<b>Neto profitna marža (B)</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Neto rezultat	784.628,00	3.044.932,00	197.832,00
Ukupni prihodi	12.533.602,00	10.425.486,00	9.440.016,86
<b>Neto rezultat / Ukupni prihodi</b>	<b>6,26%</b>	<b>-29,21%</b>	<b>2,10%</b>

<b>Ekonomičnost</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Ukupni prihodi	12.533.602,00	10.425.486,00	9.440.016,86
Ukupni rashodi	11.767.906,00	13.449.763,00	9.248.464,90
<b>Ukupni prihodi / Ukupni rashodi</b>	<b>1,07</b>	<b>0,78</b>	<b>1,02</b>

<b>Odnos troškova zaposlenih i poslovnih prihoda</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Trošak zaposlenih	701.043,00	742.784,00	728.502,56
Poslovni prihodi	12.519.459,00	10.418.751,00	9.436.869,96
<b>Trošak zaposlenih / Poslovni prihodi</b>	<b>5,60%</b>	<b>7,13%</b>	<b>7,72%</b>

<b>Odnos troškova amortizacije i prihoda od prodaje</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Trošak amortizacije	248.780	48.042	48.922
Prihodi od prodaje	9.776.534,00	10.211.135,00	9.260.085,94
<b>Trošak amortizacije / Prihodi od prodaje</b>	<b>2,54%</b>	<b>0,47%</b>	<b>0,53%</b>

<b>Utrošena sredstva po zaposlenom</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Trošak materijala	9.144.093,00	9.676.719,00	8.256.690,54
Prosječan broj zaposlenih	28	30	30
<b>Trošak materijala / Prosječan broj</b>	<b>326.574,75</b>	<b>322.557,30</b>	<b>275.223,02</b>





zaposlenih

<i>Participacija troškova kamate u ukupnim rashodima</i>	2021	2022	2023
<i>Trošak kamate</i>	6.777,15	197.556,42	18.526,32
<i>Ukupni rashodi</i>	11.767.906,00	13.449.763,00	9.248.464,90
<b><i>Trošak kamate / Ukupni rashodi</i></b>	<b>0,06%</b>	<b>1,47%</b>	<b>0,20%</b>

<i>Participacija troškova kamate u ukupnim prihodima</i>	2021	2022	2023
<i>Trošak kamate</i>	6.777,15	197.556,42	18.526,32
<i>Ukupni prihodi</i>	12.533.602,00	10.425.486,00	9.440.016,86
<b><i>Trošak kamate / Ukupni prihodi</i></b>	<b>0,05%</b>	<b>1,89%</b>	<b>0,20%</b>

<i>Pokrivenost troškova kamatama - Analiza finansijske moći</i>	2021	2022	2023
<i>Poslovni rezultat</i>	773.832,00	-	215.618,04
<i>Troškovi kamata</i>	6.777,15	197.556,42	18.526,32
<b><i>Poslovni dobitak / Troškovi kamata</i></b>	<b>11418,25%</b>	<b>-1424,90%</b>	<b>1163,85%</b>

### 6.6.7 Rekapitulacija pokazatelja

POKAZATELJI	2021	2022	2023
Ekonomičnost ukupnog poslovanja	1,07	0,78	1,02
Ekonomičnost redovnog poslovanja	1,22	0,98	1,02
Koeficijent tekuće likvidnosti	5,62	5,44	6,31
Koeficijent trenutne likvidnosti	0,05	0,02	0,38
Koeficijent ubrzane likvidnosti	5,56	5,41	6,28
Koeficijent finansijske stabilnosti	0,52	0,04	0,04
Pokrivenost troškova kamatama	114,18	-14,25	11,64
Neto profitna marža (A)	0,08	-0,30	0,02
Neto profitna marža (B)	0,06	-0,29	0,02
Participacija troškova kamate u ukupnim rashodima	0,00	0,01	0,00
Participacija troškova kamate u ukupnim prihodima	0,00	0,02	0,00
Koeficijent zaduženosti	0,47	0,87	0,86
Koeficijent finansijskog leveridža	0,88	6,81	6,08
Faktor zaduženosti	10,95	2,63	2,97
EBIT	772.473 €	-2.826.720 €	210.081 €



EBITDA	1.021.253 €	-2.778.678 €	259.003 €
Stopa prinosa na kapital (ROE)	0,04	-1,16	0,07
Stopa prinosa na sredstva (ROA)	0,02	-0,15	0,01
Obrt potraživanja	11,26	10,50	9,27
Dani vezivanja potraživanja	32,42	34,75	39,38
Obrt zaliha	57,04	69,94	94,38
Obrt vezivanja zaliha	6,40	5,22	3,87

### 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.

<b>Z-SCORE</b>				
R. br.	Pozicija	2021	2022	2023
1	Ukupna sredstva	38.202.347,00	20.552.123,00	19.773.255,11
2	Tekuća imovina	18.080.885,00	19.698.764,00	18.995.543,00
3	Stalna imovina	17.929.015,00	683.328,00	644.094,07
4	Obrtni kapital (2-3)	151.870,00	19.015.436,00	18.351.448,93
5	X1 (4/1)	0,00	0,93	0,93
6	Zadržani (neraspoređeni) dobitak	1.380.483,00	6.741.750,00	5.643.554,26
7	X2 (6/1)	0,04	0,33	0,29
8	Zarada prije odbitka kamata i poreza na dobitak	772.473,15	-2.826.719,58	210.081,28
9	X3 (8/1)	0,02	-0,14	0,01
10	Kapital	20.285.964,00	2.620.331,00	2.782.190,26
11	Obaveze	17.842.489,00	17.851.392,00	16.924.807,91
12	X4 (10/11)	1,14	0,15	0,16
13	Prihodi od prodaje	9.776.534,00	10.211.135,00	9.260.085,94
14	X5 (13/1)	0,26	0,50	0,47
<b>Z-SCORE</b>		<b>1,06</b>	<b>1,70</b>	<b>2,12</b>

<b>Z &gt; 2,99</b>	Stabilno i uspješno poslovanje
<b>1,81 &lt; Z &lt; 2,99</b>	Postoje problemi u poslovanju
<b>Z &lt; 1,81</b>	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>				
Redni broj	Pozicija	2021	2022	2023
1	EBIT	772.473,15 €	-2.826.719,58 €	210.081,28 €
2	Ukupna aktiva	38.202.347,00 €	20.552.123,00 €	19.773.255,11 €
3	X1 (1/2)	0,02	-0,14	0,01
4	Neto profit nakon oporezivanja	765.696,00 €	-3.024.276,00 €	191.551,96 €
5	Ukupan kapital	20.285.964,00 €	2.620.331,00 €	2.782.190,26 €
6	X2 (4/5)	0,04	-1,15	0,07
7	Obrtna sredstva	18.080.885,00 €	19.698.764,00 €	18.995.543,00 €
8	Ukupna aktiva	38.202.347,00 €	20.552.123,00 €	19.773.255,11 €
9	X3 (7/8)	0,47	0,96	0,96
10	Neto rezultat	784.628,00 €	-3.044.932,00 €	197.832,00 €
11	Amortizacija	248.780,00 €	48.042,00 €	48.921,77 €
12	Ukupne obaveze	17.842.489,00 €	17.851.392,00 €	16.924.807,91 €
13	X4 (5*(10+11)/12)	0,29	-0,84	0,07
	<b>BEX</b>	<b>0,19</b>	<b>-0,84</b>	<b>0,21</b>

<b>BEX &gt; 4</b>	<b>Odlično poslovanje</b>
<b>2 &lt; BEX &lt; 4</b>	<b>Veoma dobro poslovanje</b>
<b>1 &lt; BEX &lt; 2</b>	<b>Dobro poslovanje</b>
<b>0 &lt; BEX &lt; 1</b>	<b>Potrebno pobolšanje</b>
<b>BEX &lt; 0</b>	<b>Loše poslovanje</b>



### 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>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
<b>1</b>	<i>Neto dobit</i>	784.628,00 €	-3.044.932,00 €	197.832,00 €
<b>2</b>	<i>Ukupna aktiva</i>	38.202.347,00 €	20.552.123,00 €	19.773.255,11 €
<b>3</b>	<i>X1 (1/2)</i>	0,02	-0,15	0,01
<b>4</b>	<i>Ukupne obaveze</i>	17.842.489,00 €	17.851.392,00 €	16.924.807,91 €
<b>5</b>	<i>Ukupna imovina</i>	38.202.347,00 €	20.552.123,00 €	19.773.255,11 €
<b>6</b>	<i>X2 (4/5)</i>	0,47	0,87	0,86
<b>7</b>	<i>Obrtna imovina</i>	18.080.885,00 €	19.698.764,00 €	18.995.543,00 €
<b>8</b>	<i>Kratkoročne obaveze</i>	3.218.842,00 €	3.623.699,00 €	3.012.004,78 €
<b>9</b>	<i>X3 (7/8)</i>	5,62	5,44	6,31
<b>Zmijewski-Score</b>		<b>-1,71</b>	<b>1,34</b>	<b>0,56</b>

<b><i>P &lt; 0,5</i></b>	<i>Dobro poslovanje</i>
<b><i>P &gt;= 0,5</i></b>	<i>Loše poslovanje</i>



## 6.7 Komparacija poslovnih aktivnosti u odnosu na planirano za 2023. godinu

R.B.	Opis	REALIZOVANO 2023	izmijenjeni plan za 2023. godinu	Razlika u nominalnom iznosu	Razlika u procentualnom iznosu	Ostvareno u odnosu na planirano
1	Prihodi od prodaje mazuta	1.766.115,37	1.891.658,71	-125.543,34	- 6,64	93,36
2	Prihodi od prodaje lož ulja	2.171.934,47	2.061.406,19	110.528,28	5,36	105,36
3	Prihodi od prodaje eko dizela	2.842.467,62	2.877.542,39	- 35.074,77	- 1,22	98,78
4	Prihodi od prodaje TNG	2.244.220,08	2.333.011,77	- 88.791,69	- 3,81	96,19
5	Prihodi od prodaje TNG - boce	228.555,34	204.586,10	23.969,24	11,72	111,72
6	Prihodi od prodaje BMB	6.793,06	5.435,16	1.357,90	24,98	124,98
7	Prihod od ostalih roba	-	-	-	-	-
8	<b>PRIHODI OD PRODAJE ROBA I USLUGA</b>	<b>9.260.085,94</b>	<b>9.373.640,32</b>	<b>-113.554,38</b>	<b>- 1,21</b>	<b>98,79</b>
9	Prihodi od zakupa	147.787,20	147.787,20	-	-	100,00
10	Ostali poslovni prihodi	14.371,48	12.726,40	1.645,08	12,93	112,93
11	<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>9.422.244,62</b>	<b>9.534.153,92</b>	<b>-111.909,30</b>	<b>- 1,17</b>	<b>98,83</b>
12	Nabavna vrijednost mazuta	1.150.950,34	1.313.763,85	-162.813,51	- 12,39	87,61
13	Nabavna vrijednost lož ulja	2.138.436,65	2.033.518,40	104.918,25	5,16	105,16
14	Nabavna vrijednost eko dizela	2.787.757,48	2.824.440,46	- 36.682,98	- 1,30	98,70
15	Nabavna vrijednost tng- uvoz	1.980.641,20	2.043.518,66	- 62.877,46	- 3,08	96,92
16	Nabavna vrijednost TNG - boce Humci	148.044,86	138.961,91	9.082,95	6,54	106,54
17	Nabavna vrijednost BMB	6.668,62	5.355,39	1.313,23	24,52	124,52
18	Nabavna vrijednost ostalih roba	-	-	-	-	-
19	<b>RASHODI NABAVNE VRIJEDNOSTI ROBA I USLUGA</b>	<b>8.212.499,15</b>	<b>8.359.558,67</b>	<b>-147.059,52</b>	<b>- 1,76</b>	<b>98,24</b>
20	Rashodi po osnovu zarada	622.174,60	645.157,15	- 22.982,55	- 3,56	96,44
21	Rashodi po osnovu Ugovora o djelu i ostalih nadoknada	25.484,33	26.947,93	- 1.463,60	- 5,43	94,57
22	Rashodi po osnovu naknada Odbora direktora	66.880,89	67.257,25	- 376,36	- 0,56	99,44
23	Rashodi po osnovu naknada revizorskog odbora	8.388,60	8.392,40	- 3,80	- 0,05	99,95
24	<b>RASHODI LIČNIH PRIMANJA</b>	<b>722.928,42</b>	<b>747.754,73</b>	<b>- 24.826,31</b>	<b>- 3,32</b>	<b>96,68</b>
25	Tr. Pomoći zaposlenima	1.225,30	2.450,60	- 1.225,30	- 50,00	50,00
26	Tr. Poklona zaposlenima	2.300,00	2.300,00	-	-	100,00
27	Tr. Dnevnica za službena putovanja	756,00	1.556,00	- 800,00	- 51,41	48,59
28	Tr. Prevoza na službenom putu	93,70	371,20	- 277,50	- 74,76	25,24
29	Tr. Smještaja na službenom putu	807,60	1.607,60	- 800,00	- 49,76	50,24
30	Tr. Ostalog prevoza	391,54	449,29	- 57,75	- 12,85	87,15
31	Tr. transportnih usluga	1.705,45	1.705,45	-	-	100,00
32	Tr. Potrošne robe	1.734,41	1.740,19	- 5,78	- 0,33	99,67
33	Tr. Kancelarijskog materijala	3.010,03	3.314,64	- 304,61	- 9,19	90,81
34	Tr. Goriva za grijanje	5.211,84	5.351,20	- 139,36	- 2,60	97,40
35	Tr. Goriva za poslovne svrhe	17.196,53	17.434,85	- 238,32	- 1,37	98,63
36	Tr. Električne energije	14.693,82	12.938,38	1.755,44	13,57	113,57
37	Tr. Vode	1.261,25	1.638,74	- 377,49	- 23,04	76,96
38	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava	16.277,06	17.407,20	- 1.130,14	- 6,49	93,51
39	Tr. Usluga održavanja vozila	6.453,26	7.774,88	- 1.321,62	- 17,00	83,00
40	Tr. Zakupa	-	17.988,00	- 17.988,00	- 100,00	-
41	Tr. Ptt usluga	10.232,36	10.748,91	- 516,55	- 4,81	95,19
42	Tr. Poštanskih markica	470,00	301,60	168,40	55,84	155,84
43	Tr. Oglasa u štampi - reklamnog materijala	4.400,00	4.400,00	-	-	100,00
44	Tr. Reprezentacije	9.626,95	9.132,30	494,65	5,42	105,42
45	Tr. Osiguranja imovine	8.544,12	9.136,64	- 592,52	- 6,49	93,51
46	Tr. Osiguranja zaposlenih	1.350,00	1.350,00	-	-	100,00
47	Tr. Platnog prometa	2.020,85	2.394,18	- 373,33	- 15,59	84,41
48	Tr. Bankarskih usluga	2.819,29	2.762,20	57,09	2,07	102,07
49	Tr. Ino platnog prometa	3.644,24	4.678,53	- 1.034,29	- 22,11	77,89
50	Tr. Provizija po garancijama	14.065,03	14.032,24	32,79	0,23	100,23
51	Tr. Ostalih članarina	-	-	-	-	-
52	Tr. Poreza na imovinu	2.513,88	2.513,88	-	-	100,00
53	Tr. Naknada za rad sindikata	13.905,76	13.905,65	0,11	0,00	100,00
54	Tr. Komunalnih usluga	1.847,16	1.847,16	-	-	100,00
55	Tr. Revizije	4.900,00	4.900,00	-	-	100,00
56	Tr. Advokatskih usluga	11.495,05	12.923,75	- 1.428,70	- 11,05	88,95
57	Tr. Notara	1.418,54	906,26	512,28	56,53	156,53
58	Tr. Procjene	13.898,00	13.898,00	-	-	100,00
59	Tr. Naknade za licencu	4.306,23	3.974,00	332,23	8,36	108,36
60	Tr. Registracije službenih vozila	2.159,93	2.209,13	- 49,20	- 2,23	97,77
61	Tr. Kontrole kvaliteta	650,00	650,00	-	-	100,00
62	Tr. Donacija	1.525,73	1.076,51	449,22	41,73	141,73
63	Tr. Sponzorstava	1.300,00	1.900,00	- 600,00	- 31,58	68,42
64	Tr. Administrativnih i sudskih taksi	1.278,27	1.515,27	- 237,00	- 15,64	84,36
65	Tr. Javnog izvršitelja	151,76	252,59	- 100,83	- 39,92	60,08
66	Tr. Uniformi	1.083,51	1.083,50	0,01	0,00	100,00
67	Tr. Ostalih nematerijalnih troškova	18.717,13	20.673,42	- 1.956,29	- 9,46	90,54
68	<b>OSTALI POSLOVNI RASHODI</b>	<b>211.441,58</b>	<b>239.193,94</b>	<b>- 27.752,36</b>	<b>- 11,60</b>	<b>88,40</b>
69	<b>UKUPNO POSLOVNI RASHODI</b>	<b>9.146.869,15</b>	<b>9.346.507,34</b>	<b>-199.638,19</b>	<b>- 2,14</b>	<b>97,86</b>



R.B.	Opis	REALIZOVANO 2023	izmijenjeni plan za 2023. godinu	Razlika u nominalnom iznosu	Razlika u procentualnom iznosu	Ostvareno u odnosu na planirano
70						
71	<b>Amortizacija</b>	<b>48.921,77</b>	<b>36.000,00</b>	12.921,77	35,89	135,89
72						
73	<b>POSLOVNI REZULTAT</b>	<b>226.453,70</b>	<b>151.646,58</b>	<b>74.807,12</b>	<b>49,33</b>	<b>149,33</b>
74						
75	Prihodi od kamata	71,87	66,00	5,87	8,89	108,89
76	Pozitivne kursne razlike	3.075,03	3.461,81	- 386,78	- 11,17	88,83
77	Rashodi kamata	15.553,26	18.901,28	- 3.348,02	- 17,71	82,29
78	Kamate CGES			-		
79	Kamate MSFI 16	2.976,06		2.976,06		
80	Negativne kursne razlike	8.683,66	8.668,51	15,15	0,17	100,17
81						
82	<b>FINANSIJSKI REZULTAT</b>	<b>- 24.066,08</b>	<b>- 24.041,98</b>	<b>- 24,10</b>	<b>0,10</b>	<b>100,10</b>
83						
84	Kapitalni dobiti					
85	Viškovi	-	507,83	- 507,83	- 100,00	-
86	Naplaćena otpisana potraživanja					
87	Prihodi od smanjenja obaveza			-		
88	Prihodi od ukidanja rezervisanja	573,81	-	573,81		
89	Prihodi od refundacije	11.634,36	10.951,98	682,38	6,23	106,23
90	Prihodi iz prethodnih izvještajnih perioda	2.417,17	158,10	2.259,07	1.428,89	1.528,89
91	Ostali nepomenuti prihodi	-	-	-		
92				-		
93	Rashod opreme	243,35	-	243,35		
94	Manjkovi	12.334,05	13.759,50	- 1.425,45	- 10,36	89,64
95	Otpis potraživanja	69,83	-	69,83		
96	Otpis zaliha robe	-	-	-		
97	Troskovi rezervisanja za nakande i druge beneficije	11.166,31		11.166,31		
98	Ostali rashodi	0,07	0,07	-	-	100,00
99	Rashodi ranijih godina	1.647,39	1.634,02	13,37	0,82	100,82
100	Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme			-		
101	Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda	6.280,04		6.280,04		
102						
103	<b>REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI</b>	<b>- 4.555,62</b>	<b>- 3.775,68</b>	<b>- 779,94</b>	<b>20,66</b>	<b>120,66</b>
104						
105	<b>NETO DOBIT / GUBITAK</b>	<b>197.832,00</b>	<b>123.828,92</b>	<b>74.003,08</b>	<b>59,76</b>	<b>159,76</b>



realizovane količine						
R.B.	derivat	REALIZOVANO 2023	izmijenjeni plan za 2023. godinu	Razlika u nominalnom iznosu	Razlika u procentualnom iznosu	Ostvareno u odnosu na planirano
1	mazut	1.585.540,00	1.754.160,00	-168.620,00	- 9,61	90,39
2	loz ulje	1.832.377,00	1.727.828,00	104.549,00	6,05	106,05
3	euro dizel	2.446.285,03	2.458.786,00	- 12.500,97	- 0,51	99,49
4	TNG	2.762.169,00	2.868.519,00	-106.350,00	- 3,71	96,29
5	TNG boce	183.755,00	176.080,00	7.675,00	4,36	104,36
6	BMB	5.380,58	4.243,00	1.137,59	26,81	126,81
7	<b>Ukupna količina u lit/kg</b>	<b>8.815.506,61</b>	<b>8.989.615,99</b>	<b>-174.109,38</b>	<b>- 1,94</b>	<b>98,06</b>
profit po derivatima						
R.B.	derivat	REALIZOVANO 2023	izmijenjeni plan za 2023. godinu	Razlika u nominalnom iznosu	Razlika u procentualnom iznosu	Ostvareno u odnosu na planirano
1	mazut	615.165,03	577.894,86	37.270,17	6,45	106,45
2	loz ulje	33.497,82	27.887,79	5.610,03	20,12	120,12
3	euro dizel	54.710,14	53.101,93	1.608,21	3,03	103,03
4	TNG	263.578,88	289.493,11	- 25.914,23	- 8,95	91,05
5	TNG boce	80.510,48	65.624,19	14.886,29	22,68	122,68
6	BMB	124,44	79,77	44,67	56,00	156,00
7	<b>ukupno profit po derivatima</b>	<b>1.047.586,79</b>	<b>1.014.081,65</b>	<b>33.505,14</b>	<b>3,30</b>	<b>103,30</b>
Marže po derivatima						
R.B.	derivat	REALIZOVANO 2023	izmijenjeni plan za 2023. godinu	Razlika u nominalnom iznosu	Razlika u procentualnom iznosu	Ostvareno u odnosu na planirano
1	mazut	0,388	0,329	0,059	17,77	117,77
2	loz ulje	0,018	0,016	0,002	13,26	113,26
3	euro dizel	0,022	0,022	0,001	3,56	103,56
4	TNG	0,095	0,101	- 0,005	- 5,45	94,55
5	TNG boce	0,438	0,373	0,065	17,56	117,56
6	BMB	0,023	0,019	0,004	23,02	123,02
7	<b>Prosječna marža po lit/kg</b>	<b>0,119</b>	<b>0,113</b>	<b>0,006</b>	<b>5,34</b>	<b>105,34</b>



## 6.8 Komparacija poslovnih aktivnosti u odnosu na prethodnu 2022. godinu

R.B.	Opis	REALIZOVANO 2023	REALIZOVANO 2022	Razlika u nominalnom iznosu	Razlika u procentualnom iznosu	Ostvareno u odnosu na prethodnu godinu
1	Prihodi od prodaje mazuta	1.766.115,37	1.296.834,91	469.280,46	36,19	136,19
2	Prihodi od prodaje lož ulja	2.171.934,47	1.567.903,80	604.030,67	38,52	138,52
3	Prihodi od prodaje eko dizela	2.842.467,62	4.240.255,78	- 1.397.788,16	- 32,96	67,04
4	Prihodi od prodaje TNG	2.244.220,08	2.863.412,92	- 619.192,84	- 21,62	78,38
5	Prihodi od prodaje TNG - boce	228.555,34	231.494,33	- 2.938,99	- 1,27	98,73
6	Prihodi od prodaje BMB	6.793,06	11.214,61	- 4.421,55	- 39,43	60,57
7	Prihod od ostalih roba	-	19,02	-	-	-
8	<b>PRIHODI OD PRODAJE ROBA I USLUGA</b>	<b>9.260.085,94</b>	<b>10.211.135,37</b>	<b>- 951.049,43</b>	<b>- 9,31</b>	<b>90,69</b>
9	Prihodi od zakupa	147.787,20	147.787,20	-	-	100,00
10	Ostali poslovni prihodi	14.371,48	13.019,76	1.351,72	10,38	110,38
11	<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>9.422.244,62</b>	<b>10.371.942,33</b>	<b>- 949.697,71</b>	<b>- 9,16</b>	<b>90,84</b>
12	Nabavna vrijednost mazuta	1.150.950,34	1.127.540,64	23.409,70	2,08	102,08
13	Nabavna vrijednost lož ulja	2.138.436,65	1.544.558,75	593.877,90	38,45	138,45
14	Nabavna vrijednost eko dizela	2.787.757,48	4.159.709,80	- 1.371.952,32	- 32,98	67,02
15	Nabavna vrijednost tng- uvoz	1.980.641,20	2.588.414,79	- 607.773,59	- 23,48	76,52
16	Nabavna vrijednost TNG - boce Humci	148.044,86	197.099,97	- 49.055,11	- 24,89	75,11
17	Nabavna vrijednost BMB	6.668,62	11.011,42	- 4.342,80	- 39,44	60,56
18	Nabavna vrijednost ostalih roba	-	19,02	- 19,02	- 100,00	-
19	<b>RASHODI NABAVNE VRIJEDNOSTI ROBA I USLUGA</b>	<b>8.212.499,15</b>	<b>9.628.354,39</b>	<b>- 1.415.855,24</b>	<b>- 14,71</b>	<b>85,29</b>
20	Rashodi po osnovu zarada	622.174,60	662.184,50	- 40.009,90	- 6,04	93,96
21	Rashodi po osnovu Ugovora o djelu i ostalih nadoknada	25.484,33	11.850,65	13.633,68	115,05	215,05
22	Rashodi po osnovu naknada Odbora direktora	66.880,89	56.592,29	10.288,60	18,18	118,18
23	Rashodi po osnovu naknada revizorskog odbora	8.388,60	7.550,72	837,88	11,10	111,10
24	<b>RASHODI LIČNIH PRIMANJA</b>	<b>722.928,42</b>	<b>738.178,16</b>	<b>- 15.249,74</b>	<b>- 2,07</b>	<b>97,93</b>
25	Tr. Pomoći zaposlenima	1.225,30	2.261,50	- 1.036,20	- 45,82	54,18
26	Tr. Poklona zaposlenima	2.300,00	-	2.300,00	-	-
27	Tr. Dnevnica za službena putovanja	756,00	1.207,50	- 451,50	- 37,39	62,61
28	Tr. Prevoza na službenom putu	93,70	-	93,70	-	-
29	Tr. Smještaja na službenom putu	807,60	143,96	663,64	460,99	560,99
30	Tr. Ostalog prevoza	391,54	992,61	- 601,07	- 60,55	39,45
31	Tr. transportnih usluga	1.705,45	-	1.705,45	-	-
32	Tr. Potrošne robe	1.734,41	2.415,87	- 681,46	- 28,21	71,79
33	Tr. Kancelarijskog materijala	3.010,03	3.717,03	- 707,00	- 19,02	80,98
34	Tr. Goriva za grijanje	5.211,84	5.555,09	- 343,25	- 6,18	93,82
35	Tr. Goriva za poslovne svrhe	17.196,53	18.599,12	- 1.402,59	- 7,54	92,46
36	Tr. Električne energije	14.693,82	15.709,87	- 1.016,05	- 6,47	93,53
37	Tr. Vode	1.261,25	2.367,84	- 1.106,59	- 46,73	53,27
38	Tr. Usluga održavanja osnovnih sredstava	16.277,06	17.085,28	- 808,22	- 4,73	95,27
39	Tr. Usluga održavanja vozila	6.453,26	4.995,79	1.457,47	29,17	129,17
40	Tr. Zakupa	-	-	-	-	-
41	Tr. Ptt usluga	10.232,36	11.058,88	- 826,52	- 7,47	92,53
42	Tr. Poštanskih markica	470,00	345,20	124,80	36,15	136,15
43	Tr. Oglasa u štampi - reklamnog materijala	4.400,00	-	4.400,00	-	-
44	Tr. Reprezentacije	9.626,95	9.005,27	621,68	6,90	106,90
45	Tr. Osiguranja imovine	8.544,12	10.113,28	- 1.569,16	- 15,52	84,48
46	Tr. Osiguranja zaposlenih	1.350,00	1.372,50	- 22,50	- 1,64	98,36
47	Tr. Platnog prometa	2.020,85	3.158,00	- 1.137,15	- 36,01	63,99
48	Tr. Bankarskih usluga	2.819,29	2.628,57	190,72	7,26	107,26
49	Tr. Ino platnog prometa	3.644,24	6.932,46	- 3.288,22	- 47,43	52,57
50	Tr. Provizija po garancijama	14.065,03	10.864,54	3.200,49	29,46	129,46
51	Tr. Ostalih članarina	-	-	-	-	-
52	Tr. Poreza na imovinu	2.513,88	2.459,79	54,09	2,20	102,20
53	Tr. Naknada za rad sindikata	13.905,76	12.308,80	1.596,96	12,97	112,97
54	Tr. Komunalnih usluga	1.847,16	1.847,15	0,01	0,00	100,00
55	Tr. Revizije	4.900,00	4.900,00	-	-	100,00
56	Tr. Advokatskih usluga	11.495,05	7.800,00	3.695,05	47,37	147,37
57	Tr. Notara	1.418,54	1.331,03	87,51	6,57	106,57
58	Tr. Procjene	13.898,00	-	13.898,00	-	-
59	Tr. Naknade za licencu	4.306,23	5.912,80	- 1.606,57	- 27,17	72,83
60	Tr. Registracije službenih vozila	2.159,93	2.287,20	- 127,27	- 5,56	94,44
61	Tr. Kontrole kvaliteta	650,00	600,00	50,00	8,33	108,33
62	Tr. Donacija	1.525,73	2.526,82	- 1.001,09	- 39,62	60,38
63	Tr. Sponzorstava	1.300,00	10.000,00	- 8.700,00	- 87,00	13,00
64	Tr. Administrativnih i sudskih taksi	1.278,27	728,35	549,92	75,50	175,50
65	Tr. Javnog izvršitelja	151,76	386,15	- 234,39	- 60,70	39,30
66	Tr. Uniformi	1.083,51	-	1.083,51	-	-
67	Tr. Ostalih nematerijalnih troškova	18.717,13	24.513,58	- 5.796,45	- 23,65	76,35
68	<b>OSTALI POSLOVNI RASHODI</b>	<b>211.441,58</b>	<b>208.131,83</b>	<b>3.309,75</b>	<b>1,59</b>	<b>101,59</b>
69	<b>UKUPNO POSLOVNI RASHODI</b>	<b>9.146.869,15</b>	<b>10.574.664,38</b>	<b>- 1.427.795,23</b>	<b>- 13,50</b>	<b>86,50</b>





R.B.	Opis	REALIZOVANO 2023	REALIZOVANO 2022	Razlika u nominalnom iznosu	Razlika u procentualnom iznosu	Ostvareno u odnosu na prethodnu godinu
70						
71	Amortizacija	48.921,77	48.041,65	880,12	1,83	101,83
72						
73	<b>POSLOVNI REZULTAT</b>	<b>226.453,70</b>	<b>- 250.763,70</b>	<b>477.217,40</b>	<b>- 190,31</b>	<b>- 90,31</b>
74						
75	Prihodi od kamata	71,87	344,42	- 272,55	- 79,13	20,87
76	Pozitivne kursne razlike	3.075,03	6.390,63	- 3.315,60	- 51,88	48,12
77	Rashodi kamata	15.553,26	17.930,57	- 2.377,31	- 13,26	86,74
78	Kamate CGES		175.559,01	- 175.559,01	- 100,00	-
79	Kamate MSFI 16	2.976,06	4.066,68	- 1.090,62	- 26,82	73,18
80	Negativne kursne razlike	8.683,66	18.476,58	- 9.792,92	- 53,00	47,00
81						
82	<b>FINANSIJSKI REZULTAT</b>	<b>- 24.066,08</b>	<b>- 209.297,79</b>	<b>185.231,71</b>	<b>- 88,50</b>	<b>11,50</b>
83						
84	Kapitalni dobiti					
85	Viškovi	-		-		
86	Naplaćena otpisana potraživanja					
87	Prihodi od smanjenja obaveza		15.653,97	- 15.653,97	- 100,00	-
88	Prihodi od ukidanja rezervisanja	573,81	14.118,14	- 13.544,33	- 95,94	4,06
89	Prihodi od refundacije	11.634,36	14.119,89	- 2.485,53	- 17,60	82,40
90	Prihodi iz prethodnih izvještajnih perioda	2.417,17	2.611,42	- 194,25	- 7,44	92,56
91	Ostali nepomenuti prihodi	-	306,03	- 306,03	- 100,00	-
92						
93	Rashod opreme	243,35	219,83	23,52	10,70	110,70
94	Manjkovi	12.334,05	17.478,09	- 5.144,04	- 29,43	70,57
95	Otpis potraživanja	69,83	10.595,92	- 10.526,09	- 99,34	0,66
96	Otpis zaliha robe	-		-		
97	Troskovi rezervisanja za nakande i druge beneficije	11.166,31		11.166,31		
98	Ostali rashodi	0,07	5,07	- 5,00	- 98,62	1,38
99	Rashodi ranijih godina	1.647,39	379,23	1.268,16	334,40	434,40
100	Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		2.582.345,94	- 2.582.345,94	- 100,00	-
101	Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda	6.280,04	20.655,76	26.935,80	- 130,40	- 30,40
102						
103	<b>REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI</b>	<b>- 4.555,62</b>	<b>- 2.584.870,39</b>	<b>2.580.314,77</b>	<b>- 99,82</b>	<b>0,18</b>
104						
105	<b>NETO DOBIT / GUBITAK</b>	<b>197.832,00</b>	<b>- 3.044.931,88</b>	<b>3.242.763,88</b>	<b>- 106,50</b>	<b>- 6,50</b>



realizovane kolicine						
R.B.	derivat	REALIZOVANO 2023	REALIZOVANO 2022	Razlika u nominalnom iznosu	Razlika u procentualnom iznosu	Ostvareno u odnosu na prethodnu godinu
1	mazut	1.585.540,00	1.476.040,00	109.500,00	7,42	107,42
2	loz ulje	1.832.377,00	1.270.131,00	562.246,00	44,27	144,27
3	euro dizel	2.446.285,03	3.386.504,93	- 940.219,90	- 27,76	72,24
4	TNG	2.762.169,00	2.691.035,29	71.133,71	2,64	102,64
5	TNG boce	183.755,00	175.620,00	8.135,00	4,63	104,63
6	BMB	5.380,58	9.066,37	- 3.685,79	- 40,65	59,35
7	<b>Ukupna količina u lit/kg</b>	<b>8.815.506,61</b>	<b>9.008.397,60</b>	<b>- 192.890,98</b>	<b>- 2,14</b>	<b>97,86</b>
profit po derivatima						
R.B.	derivat	REALIZOVANO 2023	REALIZOVANO 2022	Razlika u nominalnom iznosu	Razlika u procentualnom iznosu	Ostvareno u odnosu na prethodnu godinu
1	mazut	615.165,03	169.294,27	445.870,76	263,37	363,37
2	loz ulje	33.497,82	23.345,05	10.152,77	43,49	143,49
3	euro dizel	54.710,14	80.545,98	- 25.835,84	- 32,08	67,92
4	TNG	263.578,88	274.998,13	- 11.419,25	- 4,15	95,85
5	TNG boce	80.510,48	34.394,36	46.116,12	134,08	234,08
6	BMB	124,44	203,19	- 78,75	- 38,76	61,24
7	<b>ukupno profit po derivatima</b>	<b>1.047.586,79</b>	<b>582.780,98</b>	<b>464.805,81</b>	<b>79,76</b>	<b>179,76</b>
Marže po derivatima						
R.B.	derivat	REALIZOVANO 2023	REALIZOVANO 2022	Razlika u nominalnom iznosu	Razlika u procentualnom iznosu	Ostvareno u odnosu na prethodnu godinu
1	mazut	0,388	0,115	0,273	238,28	338,28
2	loz ulje	0,018	0,018	- 0,000	- 0,54	99,46
3	euro dizel	0,022	0,024	- 0,001	- 5,97	94,03
4	TNG	0,095	0,102	- 0,007	- 6,62	93,38
5	TNG boce	0,438	0,196	0,242	123,72	223,72
6	BMB	0,023	0,022	0,001	3,20	103,20
7	<b>Prosječna marža po lit/kg</b>	<b>0,119</b>	<b>0,065</b>	<b>0,054</b>	<b>83,69</b>	<b>183,69</b>

## 7. RIZICI

### 7.1 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	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.



		odgovornog lica							
PKID1	Operativni	Pogrešno izrađeni ili nijesu izrađeni 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	Nekontroliranjem 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	Izvršni direktor	3	5	15	Sistem izvještavanja o nepravilnostima	Izvršni direktor	27.12.2023.



		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	Izvršni direktor	2	3	6	Nadzor nad procesom	Izvršni direktor	27.12.2023.



		postupka popisa imovine i obveza.							
PKID6	Operativni	Neadekvatno vodjenje 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 vodjenje računa o imovini preduzeća usled propusta u knjigovodstvenoj evidenciji utvrdjenih manjkova i viškova, i utvrdjivanja finansijske odgovornosti za utvrdjene manjkove	Izvršni direktor	2	4	8	Strogo poštovanje pravilnika/uputstva o vodjenju popisnog procesa	Popisna komisija	27.12.2023.
PKID7	Operativni	Izrada plana temeljena na nepotpunim i netačnim	Izvršni direktor	2	5	10	Kontrola tačnosti i potpunosti podataka	Izvršni direktor	27.12.2023.



		ulaznim parametrima							
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 izvještavanjem umanjuje se efikasnost	Šef kabineta izvršnog direktora	1	5	5	Uvođenje opomena i sankcija	Šef kabineta izvršnog direktora	27.12.2023.



		rukovođenja.							
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	Neblagovremen o 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	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 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	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.



		kadrova							
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	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 Izveštaj 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	Neblagovremen o 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	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	3	3	9	Planiranje prihoda i rashoda	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	27.12.2023.





		projekta							
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	Šef računovodstva i platnog prometa	2	4	8	Nadzor nad knjiženjem od strane Izvršnog rukovodioca sektora	Šef računovodstva i platnog prometa	27.12.2023.



		dogadaja							
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	Adekvatna selekcija zaposlenih, jasno upoznavanje zaposlenih sa etičkim kodeksom, jasno definisane kaznene mjere u okviru procedura koje uređuju blagajničko	Obračunski radnik i blagajnik	27.12.2023.



							poslovanje, isplata uz prethodno donošenje Odluke o isplati od strane Izvršnog direktora.		
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 informatičkog sistema iz ove oblasti	Obračunski radnik i blagajnik	27.12.2023.



PSFP8	Operativni	Nepotpuni i nevjerođostojni podaci potrebni za utvrđivanje 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 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	Obezbjediavanje 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 tenderske dokumentacije	3	3	9	Povremena kontrola ponuda na uzorcima	Samostalni referent za pripremanje ponuda i tenderske dokumentacije	27.12.2023.



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 tenderske dokumentacije	3	3	9	Kontrola tenderske dokumentacije i ispravke uočenih nepravilnosti	Samostalni referent za pripremanje ponuda i tenderske dokumentacije	27.12.2023.
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 tenderske dokumentacije	3	4	12	Kontrola dokumentacije koja orati robu i ispravke uočenih nepravilnosti	Samostalni referent za pripremanje ponuda i tenderske dokumentacije	27.12.2023.
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	Referent otpreme i manipulacije	3	4	12	Nadzor nad procedurom	Referent otpreme i manipulacije	27.12.2023.



		dati pogrešno stanje zaliha robe na skladištu							
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	Samostalni referent marketinga	3	4	12	Definisanje marketing kampanje i	Samostalni referent marketinga	27.12.2023.



		media planova					media planova		
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 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	Šef skladišnih prostora	2	5	10	Definisanje linija i načina komunikacije	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.





		energetskom sektoru							
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 nefunkcionisanj	Šef skladišnih prostora	3	5	15	Izveštaj o otklonjenim nepravilnostima	Šef skladišnih prostora	27.12.2023.



		a zaštite od požara i može značiti prekršaj u primjeni propisa							
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	Samostalni rukovaoc	3	3	9	Kontrola po uputstvu	Samostalni rukovaoc	27.12.2023.



		ispravnom funkcionisanju instalacija							
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 osposobljenih za obavljanje	Službenik za javne nabavke	3	3	9	Upoznavanje sa procesom i odgovornostima	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.



		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 moguće je zastoje 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	<b>16</b>	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	Unutrašnji revizor	2	5	<b>10</b>	Prijava nepravilnosti kršenja pravila	Unutrašnji revizor	27.12.2023.





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

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

<b>Bodovi (V*S)</b>	<b>Opis rizika</b>	<b>Mjere</b>
<b>3-6 (nizak)</b>	<i>Gotovo zanemarljivi</i>	<i>Ako je rizik procijenjen kao nizak, potrebno je utvrditi je li nužno sprovođenje sigurnosnih mjera ili se rizik može prihvatiti.</i>
<b>8-12 (srednji)</b>	<i>Potrebno povremeno praćenje</i>	<i>U ovom slučaju potrebno je sastaviti plan sprovođenja mjera kako bi se one izvršile u razumnom roku, te sprovođenje povremeno praćenje</i>
<b>15-16 (visoki)</b>	<i>Potrebno praćenje</i>	<i>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</i>
<b>16-25 (vrlo visoki)</b>	<i>Preduzimanje mjera</i>	<i>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</i>

## 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).

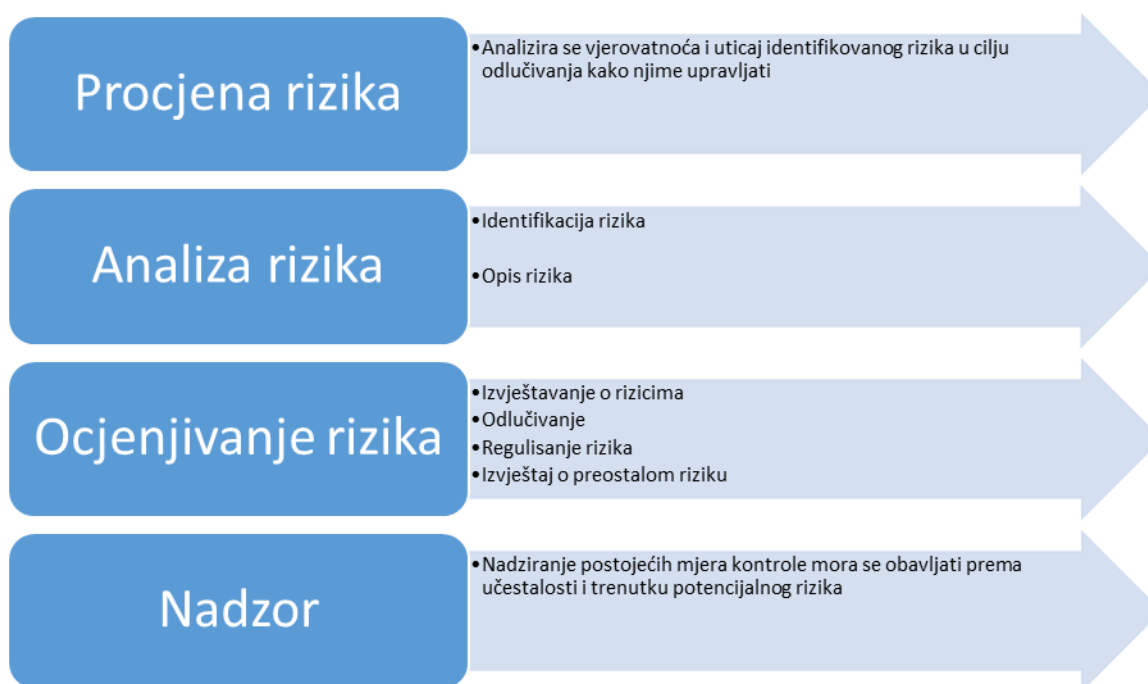
Uspješnost tretiranja rizika	Opis
Potrebno unaprijediti	Aktivnosti tretiranja rizikom su neefikasne u sprečavanju rizičnih događaja odnosno spuštanju trenutnog nivoa rizika na prihvatljiv nivo.
Srednja	Aktivnosti tretiranja rizikom su uspješne u pojedinim djelovima.
Visoka	Aktivnosti tretiranja rizikom 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, onosno razlike u cijeni koju Društvo ostvaruje. Minimizacija ovog rizika se sprovodi kroz analiziranje nabavnih cijena u pogledu projekcija 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 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. 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 2024. GODINU

Za 2024. godinu je planiran nastavak aktivnosti započetih u prethodnom periodu i pokretanje novih inicijativa:

1. Realizacijom svih aktivnosti iz 2023. godine stvoreni su neophodni uslovi za stavljanje u funkciju sopstvene punioce boca za TNG, kao prvi investicioni projekat za koji je Društvo obezbijedilo sopstvena sredstva, kao i za kupovinu plinskih boca, čime se stvaraju 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 povećanje ukupnog prometa TNG-a i kompletiranje cjelokupnog asortimana proizvoda u dijelu TNG-a.  
Cijenimo 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 u 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 efikasanosti 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“ d.o.o. 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 2024. 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.

## 9. ZAKLJUČCI I PREDLOG MJERA ZA UNAPREĐENJE POSLOVANJA

### 9.1 Zaključci

Na osnovu Izvještaja o poslovanju „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. za 2023. godinu i ostvarenih rezultata neophodno je konstatovati slijedeće:

1. „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. Cetinje je za 2023. godinu ostvario pozitivan neto rezultat u iznosu od 197.832,00 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 2023. 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 naftom i 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 2023. godine stvoreni su neophodni uslovi za stavljanje u funkciju sopstvene punioce boca za TNG, koja predstavlja prvi investicioni projekat obezbijeđen iz sopstvenih sredstava Društva.
5. Tehno-ekonomska analiza opravdanosti nabavke autocistjerna koja je odrađena u toku 2023. godine, predstavlja smjernice za dalje opredjeljenje kod uvođenja sopstvenog prevoza robe, kako bi se konkurentnost Društva podigla na veći nivo.
6. „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 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“.
7. „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.





8. 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 Crne Gore na korišćenje, upravljanje i raspolaganje, osim raspolaganja svojinskim pravima na nepokretnostima.
9. Tokom 2023. 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, 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 konstatovalo da je potrebno što urgentnije rješavanje ovog pitanja, te da će Društvo biti blagovremeno obaviješteno o svim daljim aktivnostima i preduzetim koracima.
10. „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.

## 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*



---

<sup>1</sup> Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (Sl. List Crne Gore br. 75/18)

# MV Konsalt d.o.o.

Revizija finansijskih iskaza i konsalting

D.O.O. "MONTENEGRO BONUS"

Broj 01-MO3

Cetinje, 31.05. 2024 god.

Crna Gora  
MINISTARSTVO ENERGETIKE I RUDARSTVA

Priloga: 14.06.2024				
Dok. broj:	Ad. klijenta:	Priloga broj:	Priloga broj:	Priloga broj:
02-302/24-		1689/1		

"MONTENEGROBONUS"  
D.O.O. CETINJE

Finansijski iskazi na dan  
31.decembar 2023. godine  
i Mišljenje nezavisnog revizora

U Podgorici, 20. maja 2024. godine

**“MONTENEGROBONUS” D.O.O. CETINJE**

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI  
FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2023. GODINU**

<b>SADRŽAJ</b>	<b>Strana</b>
<b>Izjava o odgovornosti rukovodstva</b>	<b>3</b>
<b>Izveštaj revizora</b>	<b>4-11</b>
<b>Finansijski iskazi:</b>	
Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans uspjeha u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine	
Iskaz o finansijskoj poziciji / Bilans stanja u periodu na dan 31.12.2023. godine	
Iskaz o tokovima gotovine u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine	
Iskaz o promjenama na kapitalu u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine	
<b>Napomene uz finansijske izvještaje</b>	
<b>Izveštaj menadžmenta</b>	

**"MV KONSALT" D.O.O. PODGORICA**

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih iskaza "Montenegrobonus" d.o.o. Cetinje na dan 31.12.2023. godine za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski iskazi realno i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje "Montenegrobonus" d.o.o. Cetinje na dan 31. decembra 2023. godine, rezultate poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima/Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i propisima Crne Gore.

Prihvatao našu odgovornost za istinit i objektivni prikaz finansijskih iskaza u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima/Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i računovodstvenim propisima Crne Gore.

Prema našem najboljem znanju i uvjerenju, ovim potvrđujemo sledeće:

1. Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u internom sistemu kontrole ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na računovodstvene izvještaje nijesu bila uključena u nezakonite radnje.
2. Stavili smo vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike sa sjednica Organa upravljanja i rukovođenja odbora direktora za kalendarsku 2023. godinu i period do završetka revizije.
3. Potvrđujemo sveobuhvatnost informacija datih u pogledu identifikovanja povezanih subjekata.
4. U finansijskim iskazima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja ili propusta.
5. Društvo je postupalo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora koji bi, u slučaju nepridržavanja, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske iskaze. Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima zakonodavnih i izvršnih organa koji bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske iskaze.
6. Prikazali smo sve nastale, kao i potencijalne obaveze.
7. Nemamo planove niti namjere koje bi mogle da materijalno značajno izmijene knjigovodstvenu vrijednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanih u finansijskim iskazima.
8. Društvo ima nesporno vlasništvo nad imovinom koja je prikazana u finansijskim iskazima i nema zaloga niti drugih tereta nad bilo kojim sredstvima Društva, osim prikazanih.
9. Nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtijevali korekcije ili objelodanjivanja u finansijskim iskazima ili u napomenama uz njih.
10. U sastavljanju finansijskih izvještaja, odgovorni smo za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem u narednoj godini. Osnivač je odgovoran za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

U ime rukovodstva Društva,

Miljan Ivanović, izvršni direktor

Na Cetinju, 20. maja 2024. godine



*Miljan Ivanović*

**OSNIVAČU "MONTENEGROBONUS" D.O.O. CETINJE*****Pozitivno mišljenje***

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih iskaza „Montenegrobonus“ d.o.o. Cetinje (u daljem tekstu Društvo) – Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine, Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha za period 01.01.2023. godine do 31.12.2023. godine, Iskaz o tokovima gotovine u periodu 01.01.2023. godine do 31.12.2023. godine, Iskaz o promjenama na kapitalu u periodu 01.01.2023. godine do 31.12.2023. godine, objelodanjenih na sajtu Uprave prihoda i carina pod brojem 107292/2023 dana 02.04.2024. godine kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske iskaze.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski iskazi, u svim materijalno značajnim aspektima prikazuju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja „Montenegrobonus“ d.o.o. Cetinje na dan 31.12.2023. godine, poslovnog uspjeha i novčanih tokova za period 01.01.2023. – 31.12.2023. godine, u skladu sa računovodstvenim propisima Crne Gore.

***Osnova za mišljenje***

Predmetna revizija je usklađena s Međunarodnim standardima revizije (ISA) i saglasno s Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA). Naša odgovornost, saglasno Međunarodnim standardima revizije (ISA), je opisana u odeljku „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja“. Nezavisnost i drugi etički standardi su u potpunosti zadovoljeni u odnosu na Društvo, na koji način su ispunjene zahtijevane etičke odgovornosti u ovoj reviziji.

Smatramo da revizija koju smo izvršili obezbeđuje pouzdanu bazu informacija, saznanja i ocjena o finansijskim iskazima koji su bili predmet revizije za dato mišljenje.

### ***Ključna revizorska pitanja***

1. Društvo je tokom 2023. godine, Odlukom Odbora direktora o utvrđivanju i raspodjeli dobiti za 2021. godinu broj 01-823 od 28.06.2023. godine i saglasno članu 237 Zakona o privrednim društvima, nakon pokrića gubitaka iz ranijih godina u iznosu od 1.260.571,91 €, dobit u iznosu od 30.577,33 €, što predstavlja 30 % preostale dobiti, prenijelo Budžetu Crne Gore i izvršilo uplatu pripadajućeg poreza po odbitku u iznosu od 5.395,99 € - Zaključak Vlade Crne Gore broj 07-040/23-2398/2 od 08.06.2023. godine. Odluku o pokriću gubitka donosi osnivač ili u ime osnivača Odbor direktora. U Statutu Društva nije decidno navedeno ko donosi odluku o pokriću gubitka.
2. Zaključkom broj 08-011/23-6143/2 od 27.12.2023. godine, Vlada Crne Gore je usvojila 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 - registarski broj 5-0181912/030 od 15.02.2024. godine.
3. Vlada Crne Gore je na sjednici održanoj 26.01.2023. godine razmotrila Informaciju o određivanju „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. Cetinje za učešće u osnivanju regionalne kompanije „Jonsko-jadranski plinovod“ d.o.o, koju je dostavilo Ministarstvo kapitalnih investicija i s tim u vezi donijela Zaključak broj 07-011/23-347/2 od 26.01.2023. godine kojim se zadužuje Odbor direktora Društva da preduzme aktivnosti na osnivanju regionalne kompanije „Jonsko-jadranski plinovod“ d.o.o. Zadužuje se i Ministarstvo finansija da iz Tekuće budžetske rezerve obezbijedi sredstva u iznosu od 20.000 € za osnivački kapital društva. Do dana završetka revizije sredstva nijesu prenešena niti je osnovana kompanija „Jonsko-jadranski plinovod“ d.o.o, prema informaciji iz Društva.

## Skretanje pažnje

1. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 26. uz finansijske iskaze, Društvo je na dan 31.12.2023. godine prikazalo potraživanja od državnih organa - Vlade Crne Gore u ukupnom iznosu 16.756.694 €. Naime,
  - Društvo je prikazalo kao potraživanje 2020. godine po osnovu notarskog zapisa UZZ 23/2019 od 18.01.2019. godine – Ugovor o regulisanju obaveza između Društva i EPCG a.d. Nikšić u vezi glavnog potraživanja po osnovu isporučene električne energije u iznosu 11.385.254 €, u skladu sa Zaključkom Vlade Crne Gore broj 07-314 od 27.12.2018. godine kojim se definiše da će se dug u iznosu 11.385.254 € izmiriti od strane Vlade Crne Gore uplatom na račun EPCG a.d. Nikšić iz prihoda po osnovu vlasništva i ostvarene dobiti privrednih subjekata u državnom vlasništvu u Crnoj Gori iz oblasti energetike u narednih pet godina od dana zaključenja Ugovora a to je do 18.01.2024. godine. Potraživanje EPCG a.d. Nikšić je bilo predmet sudskog spora i pravosnažnom presudom je okončan u korist EPCG a.d. Nikšić. Društvo pristaje na neposredno prinudno izvršenje bez odlaganja na sredstvima na svim transakcionim računima kao i na pokretnoj i nepokretnoj imovini ukoliko potraživanje ne bude izmireno na predviđeni način notarskim zapisom.
  - Društvo je prikazalo i potraživanje od Vlade Crne Gore po osnovu Aneksa I Ugovora o regulisanju obaveza UZZ 23/2019 od 18.01.2019. godine. Predmet Aneksa je izmjena Ugovora o regulisanju obaveza UZZ 23/2019 odnosno izmjena predmeta Ugovora – obaveze u iznosu 13.412.118 € u skladu 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 iz prihoda po osnovu vlasništva i ostvarene dobiti privrednih subjekata u državnom vlasništvu u Crnoj Gori iz oblasti energetike do kraja 2026. godine. Društvo pristaje na neposredno prinudno izvršenje bez odlaganja na sredstvima na svim transakcionim računima kao i na svojoj pokretnoj i nepokretnoj imovini ukoliko obaveza u iznosu 13.412.118 € ne bude izmirena na način i u roku navedenim ovim notarskim zapisom.
  - Vlada Crne Gore je donijela odluku o pokriću troškova Društva po osnovu ugovora o poslovno – tehničkoj saradnji sa KAP-om a.d. Podgorica u stečaju, broj 08-143 od 26.12.2013. godine, u smislu da, ukoliko nastane šteta ili na bilo koji drugi način dođe 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.
  - Stoga, po ovim osnovama, Društvo je prikazalo potraživanja od državnih organa - Vlade Crne Gore u ukupnom iznosu 16.756.694 € i dobit iz ranijih godina u istom iznosu, a ako Vlada Crne Gore ne izmiri obaveze prema EPCG a.d. Nikšić, obaveza ostaje Društvu.



- Društvo nije vršilo ispravku vrijednosti potraživanja niti obezvređenje istih jer je za naplatu potraživanja krajnji rok do kraja 2026. godine. Računovodstvena politika Društva koja se odnosi na potraživanja – član 50, stav 7 navodi: "Indirektni 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".
- Društvo se u više navrata obraćalo Vladi Crne Gore a povodom definisanja statusa zaključaka Vlade Crne Gore broj 07-314 od 27.12.2018. godine i 07-179 od 22.10.2020. godine koji su bili osnov zaključivanja ugovora o regulisanju obaveza Društva prema EPCG AD Nikšić.
- Dopisom broj 02-01-43/23-948/1 od 10.02.2023.godine, odgovarajući na Urgenciju za postupanje EPCG AD Nikšić po zaključcima Vlade Crne Gore broj 07-314 od 27.12.2018. godine i 07-179 od 22.10.2020. 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 se 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 zaključcima koji su bili osnov za zaključenje Ugovora o regulisanju obaveza između Društva i EPCG a.d. Nikšić u ukupnom iznosu od 13.412.118 €.
- Društvo je takođe 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 Bonusa DOO 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.
- Tokom 2023. 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 Kombinat aluminijuma AD Podgorica u stečaju na kojima se konstatovalo da je potrebno što urgentnije rješavanje ovih odnosa.
- 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.

2. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 33. uz finansijske iskaze, postoje evidentirani tereti i ograničenja u Listu nepokretnosti 2826 KO Cetinje I, Cetinje, upravna zgrada površine 218 m<sup>2</sup> – upisana zabrana otuđenja i opterećenja bez pisane saglasnosti hipotekarnog povjerioca u korist Prve banke CG a.d. Podgorica, a po osnovu Ugovora o limitu finansiranja broj 17-01/28469 od 29.11.2021. godine. Postoji i zaloga na zalihama mazuta i tečnog gasa po istom osnovu.
3. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 40. uz finansijske iskaze, Društvo je u svojstvu tužioca ili tužene stranke u sporovima, na dan 31.12.2023. godine u više sudskih sporova pred Privrednim sudom Crne Gore, Upravnim sudom Crne Gore kao i osnovnim sudovima na Cetinju i u Podgorici. 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.
4. Priloženi finansijski iskazi sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Mogućnosti poboljšanja finansijskog položaja Društva su ograničene i gotovo u cjelosti zavise od podrške osnivača u dijelu realizacije prethodno pomenitih zaključaka i odluka Vlade Crne Gore.

#### ***Odgovornost menadžmenta za finansijske iskaze***

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih iskaza u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i računovodstvenim propisima Crne Gore kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih iskaza koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled kriminalnih radnji ili grešaka.

Ovaj okvir se bazira na odredbama nacionalnog zakonodavstva i primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

U sastavljanju finansijskih iskaza, rukovodstvo Društva je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa objelodanjivanjem, gdje je to primjenjivo, činjenica, koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izvještavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi. Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

## Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih iskaza

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u cjelini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usled kriminalne radnje ili greške i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje. Razumna osnova za uvjerenje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvijek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške, i smatraju se materijalno značajnim, ukoliko pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa ISA standardima, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

- identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajne greške u finansijskim izvještajima, nastale usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namjerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola,
- stičemo razumijevanje internih kontrola značajnih za reviziju kako bi pripremili revizijske procedure prikladne okolnostima, ali ne sa svrhom izražavanja mišljenja o sistemu internih kontrola Agencije,
- procenjujemo adekvatnost usvojenih računovodstvenih politika i ispravnost računovodstvenih procjena od strane rukovodstva i sa njima povezanih objelodanjivanja,
- izvodimo zaključak o prikladnosti računovodstvenog sistema vođenog u skladu sa principom stalnosti poslovanja od strane rukovodstva. Takođe, na osnovu pribavljenih dokaza izvodimo zaključke o očuvanju načela stalnosti poslovanja i da li postoji njegoova ugroženost. Ukoliko utvrdimo da postoji materijalno značajna nesigurnost u pogledu očuvanja ovog načela, obavezni smo da istaknemo u našem izveštaju pripadajuća objelodanjivanja u finansijskim izvještajima, ili, ako takva objelodanjivanja nisu prikladna, modifikujemo naše mišljenje po tom osnovu. Naši zaključci se temelje na pribavljenim revizijskim dokazima do datuma našeg izvještaja, ali budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati nemogućnost Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti,
- ocjenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i pripadajuća objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji predstavljaju nastale transakcije i događaje na način koji ispunjava fer prezentaciju,
- komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, o planiranom obimu i vremenu vršenja revizije, kao i o značajnim nalazima revizije, uključujući značajne propuste u sistemu interne kontrole koje utvrdimo u toku revizije i

- takođe dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s nezavisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite. Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u veoma rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice saopštavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog saopštavanja.

### ***Izveštaj o ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima***

U skladu sa Zakonom o računovodstvu, Društvo je obavezno da sastavi i objavi Izveštaj menadžmenta a Zakonom o reviziji je utvrđena obaveza eksternog revizora da izvještava revizorski odbor pravnog lica o ključnim pitanjima koja proizilaze iz revizije, a naročito o radu i propustima unutrašnje kontrole.

### ***Izveštaj menadžmenta***

Izvršili smo pregled Izveštaja menadžmenta. Menadžment Društva je odgovoran za pripremanje ovog izvještaja u skladu sa važećim propisima Crne Gore. Naša odgovornost je da ocijenimo da li je Izveštaj menadžmenta usklađen sa godišnjim finansijskim izvještajima za istu poslovnu godinu, da li postoje značajni pogrešni iskazi u tom izvještaju, te da li je izvještaj pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Naše procedure u vezi Izveštaja menadžmenta bile su ograničene na procjenjivanje da li su finansijske informacije prikazane u tom izvještaju usklađene sa godišnjim finansijskim izvještajima i nisu uključivale pregled ostalih informacija uključenih u Izveštaj menadžmenta koje proizilaze iz nerevidiranih finansijskih ili drugih izvještaja.

Prema našem mišljenju, finansijske informacije prikazane u Izveštaju menadžmenta, po svim materijalno značajnim aspektima usklađene su sa finansijskim izvještajima na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine.

Na osnovu razumijevanja i poznavanja poslovanja Društva i njegovog okruženja stečenih tokom naše revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni iskazi u Izveštaju menadžmenta.

Prema našem mišljenju, Izveštaj menadžmenta je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

**Izveštaj revizorskom odboru o ključnim pitanjima koja proizilaze iz revizije**

U skladu sa Zakonom o reviziji, naša odgovornost je da revizorski odbor Društva izvijestimo o ključnim pitanjima koja proizilaze iz revizije, a naročito o radu i propustima unutrašnje kontrole.

U Podgorici, 20.05.2024. godine

MV Konsalt d.o.o. Podgorica

Ulica Slobode 26, Podgorica

Ilinka Vuković, ovlašćeni revizor

MV Konsalt d.o.o. Ministarstva finansija Crne Gore 0042



*Ilinka Vuković*

**ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/**

u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Broj iskaza

107292/2023

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		9260086	10211135
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		176784	207617
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205		162159	160807
67, 691 i 692	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206		14625	46810
68, sem 683 i 685	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	207			
	5. Troškovi poslovanja (209+210+210a)	208		8478455	9879922
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala	209		8256691	9676719
53, 54 (dio) i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210		172842	155161
540	c) Amortizacija	210 a		48922	48042
	6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	211		728502	742784
52 (dio)	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212		546944	485700
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213		181558	257084
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214		38273	40400
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215		124228	119538
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216		19057	97146
	7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	217			2582346

580, 581, 582, 589(dio)	a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)	218			2582346
584, 589(dio)	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)	219			
57, 591 i 592	8. Ostali rashodi iz poslovanja	220		14295	28678
	I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	221		215618	-2814978
	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		3147	6735
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		3147	6735
	12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235 -236)	234			

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		
	13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)	237	27213	216033
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	27213	216033
	II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	241	-24066	-209298
	III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242	191552	-3024276
690 - 590	IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243		
	V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244	191552	-3024276
	14. Poreski rashod perioda (246+247)	245	-6280	20656
721	1. Tekući porez na dobit	246		
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	247	-6280	20656
	15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)	248	197832	-3044932
	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		197832	-3044932
	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 kontroli	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 02.04.2024.  
Datum obrade 02.04.2024.  
Datum štampe 02.04.2024.

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih iskaza

Jelena Kilibarda

*Jelena Kilibarda*



Odgovorno lice

Miljan Ivanovic

*Miljan Ivanovic*

# ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/

na dan 31.12.2023. godine

Broj iskaza  
107292/2023

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 - krajnje stanje	Prethodna godina - početno stanje
1	2	3	4	5	6	7
	<b>A K T I V A</b>					
00	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001				
	B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	002		644094	683328	17929015
01	I. NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003		4725	6658	2084
010	1. Ulaganja u razvoj	004				
011 i 014	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005		4725	6658	2084
012	3. Goodwill	006				
016 i 015	4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
	<b>II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)</b>	008		639369	676670	17926931
020 i 022	1. Zemljište i objekti	009		467215	490070	15518751
023	2. Postrojenja i oprema	010		170154	186600	177106
	3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011				2231074
024	3.1. Investicione nekretnine	012				2231074
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		
	<b>III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)</b>	016				

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				
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	024		1755		16131
	D. OBRтна SREDSTVA (026+031+039+043+044)	025		18995543	19698764	18080885
	I. ZALIHE (027 do 030)	026		67585	107389	169329
10	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	027		7122		
11	2. Nedovršena proizvodnja	028				
12 i 13	3. Gotovi proizvodi i roba	029		42986	102654	86014
15	4. Dati avansi	030		17477	4735	83315
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031		17772366	19533318	17745705
202,20 3,209 (dio)	1. Potraživanja od kupaca	032		1004531	993419	950888
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		16767835	18539899	16794817
223	4.I. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036		13		

27	4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	037			1741095	
21, 22 osim 223	4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	038		16767822	16798804	16794817
	III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	039				6650
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				6650
24	IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	043		1155592	58057	159201
04	V. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	044				
28 osim 288	E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	045		131863	170031	2176316
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	046		19773255	20552123	38202347
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101		2782190	2620331	20285964
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		50000	50000	20166053
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103				
320	III. EMISIONA PREMIJA	104				
	IV. REZERVE (106+107+108+109-110)	105		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 dobiti po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109		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		2598622	2436246	119911
340	1. Nerasporedeni dobitak ranijih godina	112		5445205	1380483	598656
341	2. Nerasporedeni dobitak tekuće godine	113		198349	5361267	781827
350	3. Gubitak ranijih godina	114		3044932	1260572	1260572
351	4. Gubitak tekuće godine	115			3044932	
	VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU	116				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)	117		13912803	14227693	14623647
	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118		147539	144441	162407
404 (dio)	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119		147539	144441	162407
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		13765264	14083252	14461240
414, 415	1. Dugoročni krediti	123			14083252	14461240
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	124		13765264		
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	125			4525	

495 (dio)	D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	126				
	E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	127		3012005	3623699	3218842
467	I KRATKOROČNA REZERVISANJA	128				
	II KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)	129		3012005	3623699	3218842
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		317988	377988	237988
422 (dio), 423 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	131			189811	138034
430	3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	132		3566	6248	27526
433, 434, 440- 449	4. Obaveze prema dobavljačima	133		2539371	2822962	2672655
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		151080	226690	142639
439 (dio)	8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	138				
45 i 46	8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139		80453	88915	79435
47,48 osim 481	8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140		70627	92889	18318
481	8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141			44886	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		66257	75875	73894
	G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	144		19773255	20552123	38202347

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 02.04.2024.  
Datum obrade 02.04.2024.  
Datum štampe 02.04.2024.

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih iskaza

Jelena Kilibarda

*Jelena Kilibarda*



Odgovorno lice:

Miljan Ivanovic

*Miljan Ivanovic*

**ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE - direktna metoda**  
u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Broj iskaza  
107292/2023

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	

Pozicija	Red. br	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	11418705	12491592
1. Prodaja i primljeni avansi	302	11418633	12491592
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	72	
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	9893730	12637381
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	9987998	10902031
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	646648	655926
3. Plaćene kamate	308	23237	12198
4. Porez na dobitak	309	44886	
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	-809039	1067226
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	1524975	-145789
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
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	10368	6804
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	10368	6804
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I -II)	322	-10368	-6804
<b>C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323	200000	251777
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	325	200000	251777
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326		



II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (I do 4)	327	611228	200000
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329	580651	200000
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331	30577	
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	-411228	51777
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	1103379	-100816
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	58057	165851
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	335	94	62
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	336	5938	7040
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337	1155592	58057

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 02.04.2024.  
Datum obrade 02.04.2024.  
Datum štampe 02.04.2024.

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih iskaza

Jelena Kilibarda

*Jelena Kilibarda*

Odgovorno lice

Miljan Ivanovic

*Miljan Ivanovic*



Broj iskaza  
107292/2023

**ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

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	Opis	Red broj	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Red broj	Ostali kapital	Red broj	Neplaćeni opisani kapital (grupa 31)	Red broj	Emisiona premija (rn 320)	Red broj	Rezerve (rn 321, 322)	Red broj	Revalorizacione rezerve (grupa 33)	Red broj	Neraspoređena dobit (grupa 34)	Red broj	Gubitak (grupa 35)	Red broj	Otkupljene sopstvene akcije udjeli (rn 237)	Red broj	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8+9-10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.	Stanje na dan 01.01. godine	401	20166053	410		419		428		437		446		455	1383284	464	1052910	473		482	20496427
2.	Efekt retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	402		411		420		429		438		447		456	-2801	465	207662	474		483	-210463
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01. godine (r.br. 1+2)	403	20166053	412		421		430		439		448		457	1380483	466	1260572	475		484	20285964
4.	Neto promjene u godini	404	-20116053	413		422		431		440		449	134085	458	5361267	467	3044932	476		485	-17665633
5.	Stanje na dan 31.12. godine (r.br. 3+4)	405	50000	414		423		432		441		450	134085	459	6741750	468	4305504	477		486	2620331
6.	Efekt retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	406		415		424		433		442		451		460		469		478		487	
7.	Korigovano početno stanje na dan 31.12. godine (r.br. 5+6)	407	50000	416		425		434		443		452	134085	461	6741750	470	4305504	479		488	2620331

8. Neto promjene u godini	408	417	426	435	444	453	-517 462	-1098196 471	-1260572 480	489	161859
9. Stanje na dan 31.12. godine (č.br. 7+8)	409	50000 418	427	436	445	454	133568 463	5643554 472	3044932 481	490	2782190

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 02.04.2024.

Datum obrade 02.04.2024.

Datum štampe 02.04.2024.

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Jelena Kilibarda

*Jelena Kilibarda*

Odgovorno lice

Milijan Ivanović

*Milijan Ivanović*



**MONTENEGRO BONUS  
CETINJE**

**Računovodstvene politike  
i napomene uz finansijske iskaze  
za 2023. godinu**

**Cetinje, mart 2024. 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 nafte i 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.

## 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 istovrstnih 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 posljednje 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 korisni 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 svodenje 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. Prenosnje 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 dijelova postrojenja i opreme (ugradnja novih rezervnih dijelova), 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) 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 popravljivanja 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 delova;
- u skladu sa novom poslovnom politikom, društvo planira otuđenje sredstava u skorijem periodu;
- nastupile su tehnološke promjene ili promjene na tržištu.

## Obezvredenje 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.

Obezvredenje 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 obezvređenje.

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 namjenjena 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 namjenjena rashodu ne može biti klasifikovana kao stalna sredstva namjenjena prodaji.

Prodaja stalnih sredstava namjenjenih 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 dospijeca 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 povrati 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 povrati 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) Izvršeno ispravljanje (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.

## **Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

### **Član 14**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju gotovinu u blagajni, depozite po videnju kod poslovnih banaka i druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospijeca 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 Presentacija 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

ostalnih 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 odmjerauju 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 stiču 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 nerasporedene 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 ispravljavaju 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.



## **Objelodavnjivanje 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

ISKAZ O REZULTATU /BILANS USPJEHA/  
u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

-u EUR-

Grupa	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
60 i 61	<b>1. Prihodi od prodaje - neto prihod</b>	201		<b>9.260.085,94</b>	<b>10.211.135,37</b>
630 i 631	<b>2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje</b>	202		0,00	0,00
62	<b>3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe</b>	203		0,00	0,00
	<b>4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)</b>	204		<b>176.784,02</b>	<b>207.616,41</b>
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205		162.158,68	160.806,96
67, 691 i 692	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206		14.625,34	46.809,45
68, sem 683 i 685	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	207		0,00	0,00
	<b>5. Troškovi poslovanja (209+210+210a)</b>	208		<b>8.478.454,67</b>	<b>9.879.922,30</b>
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala	209		8.256.690,54	9.676.719,21
53, 54 (dio) i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (rezerviranja i ostali poslovni rashodi)	210		172.842,36	155.161,44
540	c) Amortizacija	210a		48.921,77	48.041,65
	<b>6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)</b>	211		<b>728.502,56</b>	<b>742.783,73</b>
52 (dio)	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212		546.944,30	485.699,85
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213		181.558,26	257.083,88
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214		38.273,11	40.399,80
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215		124.227,80	119.537,69
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216		19.057,35	97.146,39
	<b>7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)</b>	217		0,00	2.582.345,94
580, 581, 582, 589 (dio)	a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)	218		0,00	2.582.345,94
584, 589 (dio)	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)	219		0,00	0,00
57, 591 i 592	<b>8. Ostali rashodi iz poslovanja</b>	220		<b>14.294,69</b>	<b>28.678,14</b>
	<b>I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)</b>	221		<b>215.618,04</b>	<b>-2.814.978,33</b>
	<b>9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)</b>	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			
	<b>10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)</b>	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
	<b>11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)</b>	230		<b>3.146,90</b>	<b>6.735,05</b>

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	3.146,90	6.735,05
	<b>12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)</b>	234	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	0,00	0,00
	<b>13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)</b>	237	<b>27.212,98</b>	<b>216.032,84</b>
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	27.212,98	216.032,84
	<b>II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)</b>	241	<b>-24.066,08</b>	<b>-209.297,79</b>
	<b>III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)</b>	242	<b>191.551,96</b>	<b>-3.024.276,12</b>
690 - 590	<b>IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno</b>	243		
	<b>V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)</b>	244	<b>191.551,96</b>	<b>-3.024.276,12</b>
	<b>14. Poreski rashod perioda (246+247)</b>	245	<b>-6.280,04</b>	<b>20.655,76</b>
721	1. Tekući porez na dobit	246		
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	247	-6.280,04	20.655,76
	<b>15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)</b>	248	<b>197.832,00</b>	<b>-3.044.931,88</b>
	<b>VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (250 do 257)</b>	249	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
	<b>VII. ODLOŽENI PORESKI RASHODI ILI PRIHODI PERIODA U VEZI SA DRUGIM STAVKAMA REZULTATA /POVEZANIM SA KAPITALOM/</b>	258	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>VIII. NETO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (249-258)</b>	259	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>IX. NETO SVEOBUHVAJNI REZULTAT (248+259)</b>	260	<b>197.832,00</b>	<b>-3.044.931,88</b>
	<b>X. ZARADA PO AKCIJI</b>	261	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Osnovna zarada po akciji	262	0,00	0,00
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	263	0,00	0,00
	<b>XI. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</b>	264	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>XII. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA KOJI NE OBEZBEĐUJU KONTROLU</b>	265	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

# Bilans stanja

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/  
na dan 31.12.2023. godine

Grupa	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina: krajnje stanje	Prethodna godina: početno stanje
1	2	3	4	5	6	7
	<b>AKTIVA</b>					
00	<b>A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL</b>	001		-	-	-
	<b>B. STALNA IMOVINA (003+008+016)</b>	002		<b>644.094,07</b>	<b>683.327,98</b>	<b>17.929.015</b>
01	<b>I. NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)</b>	003		4.724,67	6.657,50	2.084
010	1. Ulaganja u razvoj	004		-	-	-
011 i 014	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005		4.724,67	6.657,50	2.084
012	3. Goodwill	006		-	-	-
016 i 015	4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi	007		-	-	-
	<b>II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)</b>	008		639.369,40	676.670,48	17.926.931
020 i 022	1. Zemljište i objekti	009		467.215,00	490.070,09	15.518.751
023	2. Postrojenja i oprema	010		170.154,40	186.600,39	177.106
	3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011		-	-	2.231.074
024	3.1. investicione nekretnine	012		-	-	2.231.074
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	-	-
	<b>III. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLSMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)</b>	016		-	-	-
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		-	-	-
288	<b>C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	024		<b>1.755,07</b>	-	<b>16.131</b>
	<b>D. OBRATNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)</b>	025		<b>18.995.543,00</b>	<b>19.698.764,42</b>	<b>18.080.885</b>
	I. ZALIH (027 do 030)	026		67.584,41	107.389,25	169.329
10	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	027		<b>7.121,99</b>	-	-
11	2. Nedovršena proizvodnja	028		-	-	-
12 i 13	3. Gotovi proizvodi i roba	029		42.985,55	102.654,32	86.014
15	4. Dati avansi	030		17.476,87	4.734,93	83.315
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031		17.772.366,28	19.533.318,32	17.745.705
202, 203, 209(dio)	1. Potraživanja od kupaca	032		1.004.530,64	993.418,58	950.888
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		16.767.835,64	18.539.899,74	16.794.817
223	4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036		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		16.767.822,18	16.798.804,22	16.794.817
	III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLSMANI (040 do 042)	039		-	-	6.650
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		-	-	6.650
24	<b>IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI</b>	043		<b>1.155.592,31</b>	<b>58.056,88</b>	<b>159.201</b>
D4	<b>V. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUŠTAVLJENO</b>	044		-	-	-
28 osim 288	<b>E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	045		<b>131.862,97</b>	<b>170.031,10</b>	<b>2.176.316</b>
	<b>F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)</b>	046		<b>19.773.255,11</b>	<b>20.552.123,50</b>	<b>38.202.347</b>

PASIVA					
	<b>A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)</b>	101	<b>2.782.190,26</b>	<b>2.620.331,58</b>	<b>20.285.964</b>
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	50.000,00	50.000,00	20.166.033
31	II. NEUPLAĆENI UPIŠANI KAPITAL	103	-	-	-
320	III. EMISIONA PREMIJA	104	-	-	-
	<b>IV. REZERVE (106+107+108+109-110)</b>	105	<b>133.567,88</b>	<b>134.085,03</b>	-
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 revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109	133.567,88	134.085,03	-
dugov. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	5. Negativne revalorizacione rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	110	-	-	-
	<b>VI. NERASPOREDJENI DOBITAK I/II GUBITAK (112+113-114-115)</b>	111	<b>2.598.622,38</b>	<b>2.436.246,55</b>	<b>119.911</b>
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112	5.445.205,11	1.380.482,98	598.656
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	113	198.349,19	5.361.257,36	781.827
350	3. Gubitak ranijih godina	114	3.044.931,88	1.260.571,91	1.260.572
351	4. Gubitak tekuće godine	115	-	3.044.931,88	-
	<b>VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU</b>	116	-	-	-
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)</b>	117	<b>13.912.803,13</b>	<b>14.227.693,48</b>	<b>14.623.647</b>
	<b>I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)</b>	118	147.539,13	144.441,48	162.407
404(dio)	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119	147.539,13	144.441,48	162.407
400(dio)	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	120	-	-	-
40, sem 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	121	-	-	-
41	<b>II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)</b>	122	13.765.264,00	14.083.252,00	14.461.240
414, 415	1. Dugoročni krediti	123	-	-	-
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	124	13.765.264,00	14.083.252,00	14.461.240
498	<b>C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	125	-	<b>4.524,97</b>	-
495(dio)	<b>D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMJENE DONACIJE</b>	126	-	-	-
	<b>E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)</b>	127	<b>3.012.004,78</b>	<b>3.623.698,99</b>	<b>3.218.842</b>
467	<b>I. KRATKOROČNA REZERVISANJA</b>	128	-	-	-
	<b>II. KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)</b>	129	3.012.004,78	3.623.698,99	3.218.842
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	317.988,00	377.988,00	237.988
422(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio) i 429(dio)	2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	131	-	189.811,05	138.034
430	3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	132	3.565,70	6.248,42	27.526
433, 434, 440 - 449	4. Obaveze prema dobavljačima	133	2.539.370,79	2.822.961,81	2.672.655
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	151.080,29	126.689,21	142.639
439(dio)	8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	138	-	-	-
45 i 46	8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139	80.453,18	88.914,79	79.435
47, 48 osim 481	8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140	70.627,15	92.889,20	18.318
481	8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141	-	44.885,72	44.886
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	<b>F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	143	<b>66.256,94</b>	<b>75.874,48</b>	<b>73.894</b>
	<b>G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)</b>	144	<b>19.773.255,11</b>	<b>20.552.123,50</b>	<b>38.202.347</b>

## Iskaz o tokovima gotovine

### ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

-u EUR-

POZICIJA	Redni broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	<b>11.418.704,29</b>	<b>12.491.591,84</b>
1. Prodaja i primljeni avansi	302	11.418.632,42	12.491.591,84
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	71,87	
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	<b>9.893.729,48</b>	<b>12.637.381,26</b>
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	9.987.997,78	10.902.031,28
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	646.647,56	655.926,19
3. Plaćene kamate	308	23.237,14	12.198,27
4. Porez na dobitak	309	44.885,72	
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	-809.038,72	1.067.225,52
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	<b>1.524.974,81</b>	<b>-145.789,42</b>
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	<b>10.368,09</b>	
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	10.368,09	6.803,55
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	<b>-10.368,09</b>	<b>-6.803,55</b>
<b>C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323	<b>200.000,00</b>	<b>251.777,33</b>
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	325	200.000,00	251.777,33
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327	<b>611.228,38</b>	<b>200.000,00</b>
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329	580.651,05	200.000,00
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331	30.577,33	
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	<b>-411.228,38</b>	<b>51.777,33</b>
<b>D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)</b>	333	<b>1.103.378,34</b>	<b>-100.815,64</b>
<b>E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA</b>	334	58.056,85	165.850,63
<b>F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	335	94,50	61,70
<b>G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	336	5.937,38	7.039,84
<b>H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)</b>	337	<b>1.155.592,31</b>	<b>58.056,85</b>

### Iskaz o promjenama na kapitalu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

OPIS	II. ELP										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
OPIS	Red. br.	Red. br.	Red. br.	Red. br.	Red. br.	Red. br.	Red. br.	Red. br.	Red. br.	Red. br.	Red. br.
1. Stanje na dan 01.01.2022. godine	401	410	419	428	437	446	455	464	473	482	491
2. Efekt retroaktivne ispravke											
3. Izdavanje i ulaganje u dionice i udjele u drugim društvima											
4. Promjena rezervi	402	411	420	429	438	447	456	465	474	483	492
5. Promjena osnovnog kapitala											
6. Promjena rezervi											
7. Promjena gubitaka	403	412	421	430	439	448	457	466	475	484	493
8. Promjena gubitaka											
9. Promjena gubitaka	404	413	422	431	440	449	458	467	476	485	494
10. Promjena gubitaka											
11. Stanje na dan 31.12.2022. godine	405	414	423	432	441	450	459	468	477	486	495
12. Stanje na dan 01.01.2023. godine											
13. Promjena gubitaka											
14. Promjena gubitaka	406	415	424	433	442	451	460	469	478	487	496
15. Promjena gubitaka											
16. Promjena gubitaka	407	416	425	434	443	452	461	470	479	488	497
17. Promjena gubitaka											
18. Promjena gubitaka	408	417	426	435	444	453	462	471	480	489	498
19. Promjena gubitaka											
20. Stanje na dan 31.12.2023. godine	409	418	427	436	445	454	463	472	481	490	499



## Bilans uspjeha

### 1. Prihod od prodaje – neto prihod

Opis	2023	2022
Prihodi od prodaje mazuta	1.766.115,37	1.296.834,91
Prihodi od prodaje lož ulja	2.171.934,47	1.567.903,80
Prihodi od prodaje eko dizela	2.842.467,62	4.240.318,79
Prihodi od prodaje TNG	2.244.220,08	2.863.412,92
Prihodi od prodaje TNG - boce	228.555,34	231.494,33
Prihodi od prodaje BMB	6.793,06	11.151,60
Prihod od ostalih roba		19,02
<b>UKUPNI PRIHODI OD PRODAJE - NETO PRIHOD</b>	<b>9.260.085,94</b>	<b>10.211.135,37</b>

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	2023	2022
Prihodi od zakupa	147.787,20	147.787,20
Ostali poslovni prihodi	14.371,48	13.019,76
<b>UKUPNO OSTALI PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>	<b>162.158,68</b>	<b>160.806,96</b>

Ostali prihodi iz redovnog poslovanja se odnose na prihod od zakupa skladišta generalnog tereta u Bara 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 14.371,48 €.

### 3. Ostali prihodi iz poslovanja

Opis	2023	2022
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi od smanjenja obaveza		15.653,97
Ostali nepomenuti prihodi		306,03
Prihod od refundacije	11634,36	14.119,89
Prihodi od ukidanja rezervisanja	573,81	14.118,14
Kapitalni dobici od prodaje osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja		
Prihodi iz prethodnih izveštajnih perioda	2417,17	2.611,42
<b>UKUPNO OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA</b>	<b>14.625,34</b>	<b>46.809,45</b>

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 i Centra za socijalni rad.
- 2) Prihodi od ukidanja rezervacija se odnose na promjene u visini obracunatih 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	2023	2022
Nabavna vrijednost mazuta	1.150.950,34	1.127.540,64
Nabavna vrijednost lož ulja	2.138.436,65	1.544.558,75
Nabavna vrijednost eko dizela	2.787.757,48	4.159.743,68
Nabavna vrijednost TNG	1.980.641,20	2.588.414,79
Nabavna vrijednost TNG - boce	148.044,86	197.099,97
Nabavna vrijednost BMB	6.668,62	10.977,54
Nabavna vrijednost ostalih roba		19,02
Troškovi potrošne robe	2.817,92	2.415,87
Troškovi kancelarijskog materijala	3.010,03	3.717,03
Troškovi goriva za grijanje	5.211,84	5.555,09
Troškovi goriva za poslovne svrhe	17.196,53	18.599,12
Troškovi električne energije	14.693,82	15.709,87
Troškovi vode	1.261,25	2.367,84
Nabavna vrijednost papira		
<b>UKUPNO NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE I TROŠKOVI MATERIJALA</b>	<b>8.256.690,54</b>	<b>9.676.719,21</b>



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

Ostali troškovi poslovanja su razvrstani u tabeli u nastavku:

Opis	2023	2022
Troškovi transportnih usluga	1.705,45	
Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	16.277,06	17.085,28
Troškovi usluga održavanja vozila	6.453,26	4.995,79
Troškovi zakupa		
Troškovi ptt usluga	10.232,36	11.058,88
Troškovi poštanskih markica	470,00	345,20
Troškovi marketinga	4.400,00	
Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	11.166,31	
Troškovi reprezentacije	9.626,95	9.005,27
Troškovi osiguranja imovine	8.544,12	10.113,28
Troškovi osiguranja zaposlenih	1.350,00	1.372,50
Troškovi platnog prometa	2.020,85	3.158,00
Troškovi bankarskih usluga	2.819,29	2.628,57
Troškovi ino platnog prometa	3.583,74	6.932,46
Troškovi provizija po garancijama	14.125,53	10.864,54
Troškovi ostalih članarina		
Troškovi poreza na imovinu	2.513,88	2.459,79
Troškovi naknada za rad sindikata	13.905,76	12.308,80
Troškovi komunalnih usluga	1.847,16	1.847,15
Troškovi revizije	4.900,00	4.900,00
Troškovi advokatskih usluga:	11.495,05	7.800,00
Troškovi notara	1.418,54	1.331,03
Troškovi procjene	13.898,00	
Troškovi naknade za licencu	4.306,23	5.912,80
Troškovi registracije službenih vozila	2.159,93	2.287,20
Troškovi kontrole kvaliteta	650,00	600,00
Troškovi donacija	1.525,73	2.526,82
Troškovi sponzorstava	1.300,00	10.000,00
Troškovi administrativnih i sudskih taksi	1.278,27	728,35
Troškovi ostalih nematerijalnih troškova	5.163,77	9.636,78
Nematerijalni troškovi po kolektivnom ugovoru	10.036,80	10.036,80
Troškovi javnog izvršitelja	151,76	386,15
Troškovi konsultantskih usluga		2.000,00
Troškovi obuke	3.516,56	2.840,00
<b>UKUPNO OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA (REZERVISANJA I OSTALI POSLOVNI RASHODI)</b>	<b>172.842,36</b>	<b>155.161,44</b>

## 6. Amortizacija

Opis	2023	2022
Troškovi amortizacije	48.921,77	48.041,65
<b>UKUPNO TROŠKOVI AMORTIZACIJE</b>	<b>48.921,77</b>	<b>48.041,65</b>



Ukupan iznos amortizacije obračunate za 2022. godinu iznosi 48.921,77€. Obračun amortizacije osnovnih sredstava izvršen je uz uvažavanje i utvrđivanje rezidualne vrijednosti, kao i korisnog vijeka trajanja osnovnih sredstava. Od obračunate vrijednosti iznos od 33.333,29 € 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	2023	2022
Troškovi neto zarada zaposlenih	461.175,77	419.872,36
Troškovi neto zarada po osnovu Ugovora o djelu	21.564,20	10.355,92
Troškovi neto zarada Odbora direktora	50.241,59	43.315,28
Troškovi neto zarada Revizorskog odbora	8.388,60	7.550,72
Troškovi pomoći zaposlenima	1.225,30	2.261,50
Troškovi poklona zaposlenima	2.300,00	
Troškovi dnevnica za službena putovanja	756,00	1.207,50
Troškovi prevoza na službenom putu	93,70	
Troškovi smještaja na službenom putu	807,60	143,96
Troškovi ostalog prevoza	391,54	992,61
<b>UKUPNO TROŠKOVI NETO ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI</b>	<b>546.944,30</b>	<b>485.699,85</b>

#### 8. Troškovi poreza

Opis	2023	2022
Troškovi poreza	38.273,11	40.399,80
<b>UKUPNO TROŠKOVI POREZA</b>	<b>38.273,11</b>	<b>40.399,80</b>

#### 9. Troškovi doprinosa za penzije

Opis	2023	2022
Troškovi doprinosa za penzije	124.227,80	119.537,69
<b>UKUPNO TROŠKOVI DOPRINOSA ZA PENZIJE</b>	<b>124.227,80</b>	<b>119.537,69</b>

#### 10. Troškovi doprinosa

Opis	2023	2022
Troškovi ostalih doprinosa iz i na zarade	13.316,49	91.086,19
Troškovi prireza	5.740,86	6.060,20
<b>UKUPNO TROŠKOVI DOPRINOSA</b>	<b>19.057,35</b>	<b>97.146,39</b>



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

Opis	2023	2022
<b>UKUPNO TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI</b>	<b>728.502,56</b>	<b>742.783,73</b>

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 zaposljavanje su tokom 2022. godine prikazani kroz poziciju Troškovi ostalih doprinosa iz i na zarade, a tokom 2023. godine raščlanjeni po pojedinim pripadajućim troškovima zarada.

### 12. Ostali rashodi iz poslovanja

Opis	2023	2022
Manjkovi robe	12.334,05	17.478,09
Otpisi potraživanja	69,83	10.595,92
Kapitalni gubici osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja		
Ostali rashodi	0,07	5,07
Rashodi iz ranijih godina	1.647,39	379,23
Rashod opreme	243,35	219,83
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		2.582.345,94
<b>UKUPNO OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA</b>	<b>14.294,69</b>	<b>2.611.024,08</b>

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 16.634,10 € koji su nastali usled tehničko - manipulativnih i transportnih gubitaka i 843,99 € koji su nastali po osnovu manjkova pri isporuci euro dizela.
- 2) Otpis potraživanja se odnosi na otpis po Odluci Odbora direktora broj 01-601 od 20.03.2023. godine o sprovođenju indirektnog otpisa potraživanja.
- 3) Rashodi iz ranijih godina se odnose na rashode koji su nastali po osnovu usaglašavanja obaveza i potraživanja.

### 13. Poslovni rezultat

Opis	2023	2022
<b>POSLOVNI REZULTAT</b>	<b>215.618,04</b>	<b>-2.814.978,33</b>

Poslovni rezultat za 2023. godinu u iznosu od 215.618,04 € nije uporediv sa ukupnim poslovnim rezultatom iz 2022. godine budući da rezultat iz 2022. godine uključuje rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 2.582.345,94 € koji su nastali po osnovu procjene imovine koja je izvršena na datum 01.01.2022. godine, Izvještajem o procjeni vrijednosti imovine broj 01-230/6 od 23.02.2023. godine. Nakon izolovanja efekta procjene dolazimo do toga da je poslovni rezultat za 2023. godinu bolji za 448.250,43 € u odnosu na poslovni rezultat iz 2022. godine.



#### 14. Prihodi od kamata

Opis	2023	2022
Prihodi od kamata	71,87	344,42
<b>UKUPNO PRIHODI OD KAMATA</b>	<b>71,87</b>	<b>344,42</b>

#### 15. Pozitivne kursne razlike

Opis	2023	2022
Pozitivne kursne razlike	3075,03	6.390,63
<b>UKUPNO POZITIVNE KURSNE RAZLIKE</b>	<b>3.075,03</b>	<b>6.390,63</b>

#### 16. Rashodi kamata

Opis	2023	2022
Rashodi kamata	9.571,30	17.617,17
Rashodi kamata po msfi 16	2.976,06	4.066,68
Zatezna kamata	5.981,96	175.872,41
<b>UKUPNO RASHODI KAMATA</b>	<b>18.529,32</b>	<b>197.556,26</b>

Rashodi kamata su neuporedivi u odnosu na prethodnu godinu budući da je 2022. godine notarskim zapisom UZZ 37/2022 od 04.02.2022. godine "Montenegro Bonus-u" 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 €, budući da prethodno definisani rok za plaćanje nije ispoštovan i da je Zaključkom Vlade Crne Gore broj 04-6052/2 od 26.11.2021. godine, Zaključak Vlade Crne Gore broj 07-75 od 25.04.2019. godine stavljen je van snage, kamate u iznosu od 175.872,00 € su pale na teret Društva.

Rashodi kamata u 2023. godini se odnose na kamate plaćene po osnovu pozajmica od Vlade Crne Gore na iznos od 190.840,00 € koje je Društvo vratilo tokom 2023. godine, kao i na kamate na povlačenje sredstva iz overdraft kredita kod Prve banke Crne Gore AD Podgorica - osnovana 1901. godine.

#### 17. Negativne kursne razlike

Opis	2023	2022
Negativne kursne razlike	8.683,66	18.476,58
<b>UKUPNO NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE</b>	<b>8.683,66</b>	<b>18.476,58</b>

**18. Finansijski rezultat**

Opis	2023	2022
<b>FINANSIJSKI REZULTAT</b>	<b>-24.066,08</b>	<b>-209.297,79</b>

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	2023	2022
<b>REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>191.551,96</b>	<b>-3.024.276,12</b>

**20. Poreski rashod perioda**

Opis	2023	2022
Tekući porez na dobit		
Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	6.280,04	-20.655,76
<b>UKUPNO PORESKI RASHOD PERIODA</b>	<b>6.280,04</b>	<b>-20.655,76</b>

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

**21. Rezultat nakon oporezivanja**

Rezultat nakon oporezivanja za 2023. godinu iznosi 198.268,11 €, dok je rezultat nakon oporezivanja za 2022. godinu - 3.044.931,88 € i uključuje rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 2.582.345,94 € što predstavlja rashode nastale po osnovu procjene imovine koja je izvršena na datum 01.01.2022. godine, Izvještajem o procjeni vrijednosti imovine broj 01-230/6 od 23.02.2023. godine

Opis	2023	2022
<b>DOBITAK ILI GUBITAK NAKON OPOREZIVANJA</b>	<b>197.832,00</b>	<b>-3.044.931,88</b>

**22. Neto sveobuhvatni rezultat**

Opis	2023	2022
<b>NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT</b>	<b>197.832,00</b>	<b>-3.044.931,88</b>

## Bilans stanja

## 23. Stalna imovina

Opis	2023	2022
Licence	8.590,33	8.590,33
Ispravka vrijednosti-licence	-3.865,66	-1.932,83
<b>UKUPNO NEMATERIJALNA ULAGANJA</b>	<b>4.724,67</b>	<b>6.657,50</b>
Opis	2023	2022
Zemljišta	63.013,26	63.013,26
Gradjevinski objekti	374.567,60	374.567,60
Ispravka vrijednosti - građevinski objekti	-14.533,22	-7.266,61
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	-43.751,95	-28.163,47
<b>UKUPNO ZEMLJIŠTE I OBJEKTI</b>	<b>467.215,00</b>	<b>490.070,09</b>
Opis	2023	2022
Ostala oprema	106.128,12	98.907,53
Ispravka vrijednosti - oprema	-22.941,78	-11.260,13
Alati i inventar	1.114,75	1.114,75
Ispravka vrijednosti - inventar	-319,78	-133,69
Namještaj i instalacije	39.245,00	39.344,97
Ispravka vrijednosti - namještaj	-7.060,80	-3.539,40
Vozila	70.343,83	70.343,83
Ispravka vrijednosti - vozila	-16.354,94	-8.177,47
Osnovna sredstva u pripremi	2.000,00	
<b>UKUPNO POSTROJENJA I OPREMA</b>	<b>172.154,40</b>	<b>186.600,39</b>
<b>UKUPNO NEKRETNINE; POSTRJENJE, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA</b>	<b>639.369,40</b>	<b>676.670,48</b>
<b>UKUPNO STALNA IMOVINA</b>	<b>644.094,07</b>	<b>683.327,98</b>



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
<b>Nabavna vrijednost</b>										
Stanje na 1. januar 2023.	8.590,33	63.013,26	374.567,60	87.919,31	98.907,53	1.114,75	39.344,97	70.343,83	2.000,00	745.801,58
Povećanja					8.568,67					8.568,67
Rashodovanje	0,00				-196,80					-196,80
Prodaja	0,00				-1.151,28		-99,97			-1.251,25
<b>Stanje na 31. decembar 2023.</b>	<b>8.590,33</b>	<b>63.013,26</b>	<b>374.567,60</b>	<b>87.919,31</b>	<b>106.128,12</b>	<b>1.114,75</b>	<b>39.245,00</b>	<b>70.343,83</b>	<b>2.000,00</b>	<b>752.922,20</b>
<b>Akumulirana ispravka vrijednosti</b>										
Stanje 1. januar 2023.	1.932,83		7.266,61	28.163,47	11.260,13	133,69	3.539,40	8.177,47		60.473,60
Amortizacija za 2023. godinu	1.932,83		7.266,61	15.588,48	12.230,89	186,09	3.539,40	8.177,47		48.921,77
Prodaja/rashod	0,00				-549,24		-18,00			-567,24
<b>Stanje na 31. decembar 2023.</b>	<b>3.865,66</b>	<b>0,00</b>	<b>14.533,22</b>	<b>43.751,95</b>	<b>22.941,78</b>	<b>319,78</b>	<b>7.060,80</b>	<b>16.354,94</b>	<b>0,00</b>	<b>108.828,13</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31. decembar 2023. godine</b>	<b>4.724,67</b>	<b>63.013,26</b>	<b>360.034,38</b>	<b>44.167,36</b>	<b>83.186,34</b>	<b>794,97</b>	<b>32.184,20</b>	<b>53.988,89</b>		<b>644.094,07</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31. decembar 2022. godine</b>	<b>6.657,50</b>	<b>63.013,26</b>	<b>367.300,99</b>	<b>59.755,84</b>	<b>87.647,40</b>	<b>981,06</b>	<b>35.805,57</b>	<b>62.166,36</b>		<b>683.327,98</b>



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 106.128,22 €, namještaj čija je procijenjena vrijednost 39.245,00 €, osnovna sredstva u pripremi u iznosu od 2.000,00 € kao i nematerijalna imovina u iznosu od 8.590,33 € što ukupno iznosi 665.002,56 €.

Ukupna ispravka vrijednosti navedene imovine iznosi 65.076,18 €, pa je sadašnja vrijednost imovine koja je u vlasništvu „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. 599.926,71 €.

Pregled vanbilansne imovine je dat u nastavku:

Vanbilansna aktiva - evidencija tuđe imovine					
Konto	Naziv	UK-Duguje	UK-Potrazuje	Saldo duguje	Saldo potrazuje
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 potrazuje
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	2023	2022
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	2023	2022
Zalihe alata i inventara	7.121,99	
<b>UKUPNO ZALIHE ALATA I INVENTARA</b>	<b>7.121,99</b>	
Zalihe roba TNG	41.921,51	95.291,50
Zalihe roba TNG boce	1.064,04	7.362,82
Zalihe TNG za punjenje boca		
Roba na pufu		
<b>UKUPNO ZALIHE</b>	<b>42.985,55</b>	<b>102.654,32</b>

Opis		2022
Dati avansi	17.476,87	4.734,93
Ispravka vrijednosti datih avansa		
<b>UKUPNO DATI AVANSI</b>	<b>17.476,87</b>	<b>4.734,93</b>
<b>UKUPNO ZALIHE</b>	<b>67.584,41</b>	<b>107.389,25</b>

Zalihe roba predstavljaju zalihe tečnog naftnog gasa u količini od 58.624,20 kg.

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

konto	Sifra	Naziv	Saldo
150000	10203	A&V-GAS	1.679,28
150000	10837	Centar za radno i poslovno pravo	53,50
150000	10124	CTC	554,26
150000	11492	EURO GAS	1.252,40
150000	10025	Ina Crna Gora	3.932,17
150000	10207	INA Zagreb	1.596,47
150000	10018	Jugopetrol Ad	8.359,79
150000	10532	Zavod za metrologiju	49,00
<b>UKUPNO</b>			<b>17.476,87</b>



## 26. Kratkoročna potraživanja

Opis	2023	2022
Potraživanja od kupaca	1.004.530,64	993.418,58
Sumnjiva i sporna potraživanja	595.772,74	585.106,99
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	-595.772,74	-585.106,99
<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA</b>	<b>1.004.530,64</b>	<b>993.418,58</b>
Opis	2023	2022
Potraživanja od zaposlenih	11,30	125,78
Potraživanje od zaposlenih - roba na rate		
Sumnjiva i sporna potraživanja od fizičkih lica	5.650,00	5.650,00
Potraživanja od državnih organa za refundaciju	5.025,43	11.277,17
Potraživanja od državnih organa i organizacija	16.756.693,98	16.756.693,98
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	13,46	
Potraživanja za akcizu od Uprave carina	3.884,27	28.508,77
Ostala potraživanja - interkonekcija		
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja		
Ispravka vrijednosti potraživanja od fizičkih lica	-5.650,00	-5.650,00
Potraživanja od uprave carina za carinu	2.195,56	2.195,56
Potraživanja po osnovu pretplaćenih ostalih poreza i doprinosa	11,64	
Potraživanja po osnovu avansa		2,96
Potraživanja za PDV	0,00	1.741.095,52
<b>UKUPNO OSTALA POTRAŽIVANJA</b>	<b>16.767.835,64</b>	<b>18.539.899,74</b>
<b>KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI</b>		
<b>UKUPNO KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA</b>	<b>17.772.366,28</b>	<b>19.533.318,32</b>

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2022.godine iznose 1.004.530,64 €.

Ispravka vrijednosti kupaca, odnosno sumnjiva i sporna potraživanja iznose 595.772,74 €.

Ispravka vrijednosti potraživanja se odnosi na sledeće kupce:



konto	Sifra	Naziv	Saldo
202009	11327	Biotel doo	10.400,19
202009	11348	Courier eco	150,00
202009	11097	Energogas	46.500,35
202009	11382	Fortress	34,20
202009	11077	Galenika	950,00
202009	11050	GPC	4.988,14
202009	11015	Jadransko brodogradiliste	4.780,23
202009	11159	Kartonaza	4,48
202009	10126	Montenegro Petrol	0,51
202009	11226	Nokic kompany	63.087,91
202009	11187	Pistet	4,58
202009	11196	Primorka Gradska pekara	14.604,09
202009	11140	Simon voyages	11.102,77
202009	11016	Solana Bajo Sekulic	57.578,20
202009	11359	Sportski centar Zabljak	0,50
202009	11220	Tazeks D.O.O.	4.492,44
202009	11039	Tomato	370.222,86
202009	11302	Uniprom Metali	0,88
202009	11272	Vektra-Boka (Hotel Boka)	3.400,00
202009	11275	Vektra-Boka (Hotel Plaza)	3.400,00
202009	11400	Zitoprodukt doo	0,60
202009	11035	Mediteran shiipping doo	3,86
202009	11398	METOH MANASTIRA OSTROGA	0,14
202009	11422	PG Company d.o.o.	65,20
202009	11284	Sato d.o.o.	0,63
UKUPNO			595.772,74

Potraživanja od državnih organa i organizacija se odnose na potraživanja koja je Vlada Crne Gore, u svojstvu osnivača preuzela, notarskim zapisom UZZ 23/2019 od 18.01.2019. godine, a do 2026. godine, na ime obaveza Elektroprivredi Crne Gore za električnu energiju koja je isporučena Kombinat aluminijuma u iznosu od 11.385.254 €. Na ime obračunate kamate po istom osnovu, a na osnovu notarskog zapisa UZZ 782/2020 od 04.12.2020. godine, a do 2026. godine, u iznosu od 2.026.864 €.

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 obrisana 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.

Potraživanja od Vlade Crne Gore, odnose se na preuzete obaveze, shodno 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“ - Cetinje d.o.o na koje su pozvani: ministar finansija, , potpredsjednik Vlade i ministar kapitalnih investicija i izvršni direktor „Montenegro Bonus DOO“ – 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-a“ 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 umanjene stečajne mase nastale tokom perioda upravljanja KAP-om u stečaju.

Potraživanja od refundacija se odnose na refundacije za bolovanja od Fonda za zdravstveno osiguranje i Centra za socijalni rad.

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

Tokom 2023. godine Društvo je izvršilo naplatu potraživanja od PDV u iznosu od 1.741.096 € koje se odnosilo na povraćaj po osnovu PDV-a sadržanog u fakturama koje su tokom 2021. godine otpisane zatvaranjem stečaja u Kombinat aluminijuma Podgorica AD u stečaju, budući da nijesu naplaćene u toku stečajnog postupka. Osnovanost potraživanja po osnovu PDV-a je potvrđena nakon izvršenog inspeksijskog nadzora od strane Uprave prihoda i carina i konstatovana Zapisnikom o izvršenom inspeksijskom nadzoru broj 06/02-88/1-22 od 07.11.2022. godine. Donošenjem Rješenja od strane Uprave prihoda i carina za preusmjerenje PDV kredita broj 06/01-193/22/1 od 04.05.2023. godine stekli su se uslovi za uplatu sredstava na račun Društva i ista su uplaćena 16.06.2023. godine u skladu sa pomenutim Rješenjem.



## 27. Gotovina na računima i u blagajni

Opis	2023	2022
Gotovina na žiro računima	1.153.837,40	56.991,02
Gotovina na deviznim računima	0,01	0,01
Gotovina u blagajni	191,68	4,62
Gotovina na platnim karticama	1.563,22	1.061,20
<b>UKUPNO GOTOVINA</b>	<b>1.155.592,31</b>	<b>58.056,85</b>

Gotovinu na računima predstavlja stanje na žiro i deviznim računima kod poslovnih banaka, kao i stanje u blagajni Društva na dan 31.12.2023. godine.

## 28. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	2023	2022
AVR - kamate - CGES		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	2.796,11	
Razgraničeni troškovi - provizije po garanc. PBCG		
AVR PDV		
AVR -po kolektivnom ugovoru	34.292,40	44.329,20
AVR - participacije za kredit	71.835,00	90.413,46
AVR PDV KAP		
AVR kamate finansijski lizing	4.197,28	7.173,34
Potraživanja za nefakturisani prihod	9.725,27	12.893,79
AVR-unaprijed placeni troškovi	9.016,91	15.221,31
<b>UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>131.862,97</b>	<b>170.031,10</b>

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	2023	2022
<b>UKUPNA AKTIVA</b>	<b>19.773.255,11</b>	<b>20.552.123,50</b>

## 29. Kapital

Opis	2023	2022
Kapital Društva	50.000,00	50.000,00
Nerasporedjeni dobitak ranijih godina	5.445.205,11	1.380.482,98
Nerasporedjeni dobitak tekuće godine	198.349,15	5.361.267,36
Gubitak ranijih godina	-3.044.931,88	-1.260.571,91
Gubitak tekuće godine		-3.044.931,88
Revalorizacione rezerve	133.567,88	134.085,03
<b>UKUPNO KAPITAL</b>	<b>2.782.190,26</b>	<b>2.620.331,58</b>

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 €. U ovoj fazi sačinjen je i dostavljen Izvještaj o procjeni imovine od strane stručnog tima Ekonomskog fakulteta iz Podgorice, prema kojem je cjelokupna imovina procijenjena u vrijednosti od 16.421.922,92 €. Kontrolom Društva utvrđeno je, da je zbog greške u Izvještaju o procjeni umanjena realna vrijednost imovine Društva i da stvarno procijenjena vrijednost imovine Društva iznosi 17.414.505,92 €, što je i verifikovano od strane ovlaštenog procjenjivača. Naknadnom procjenom prvobitno neprocijenjenih osnovnih sredstava, kao i zaliha utvrđena je dodatna vrijednost osnivačkog uloga u visini od 2.083.003,14 €, iz čega proizilazi da ukupan dio nenovčanog uloga iznosi 19.497.509,06 €, što zbirno sa novčanim ulogom od 50.000,00 € iznosi 19.547.509,06 €. Osnovna sredstva koja predstavljaju dio osnivačkog uloga u iznosu od 6.252.701 € ustupljena su Ministarstvu finansija i za taj dio je umanjen osnivački ulog. U 2009. godini je takođe izvršeno uvećanje kapitala po osnovu revalorizacionih rezervi u iznosu od 6.871.244,64. Na kraju 2021. godine vrijednost kapitala Društva tj. osnivačkog uloga iznosi 20.166.052,70 €.

Imajući u vidu da je poslednja procjena imovine izvršena 2008. godine, a u cilju adekvatnog prikazivanja iste u poslovnim knjigama Društva sa aspekta vrijednosti i vlasništva zatražena je saglasnost od Vlade Crne Gore za pokretanje postupka nabavke usluga procjene imovine i kapitala na dan 01.01.2022. godine, putem dopisa broj 01-1484 od 23.12.2021. godine i dopisa broj 01-367 od 25.03.2022. godine, kako one za koju je Država Crna Gora prenijela prava korišćenja, upravljanja i raspolaganja nepokretnom i pokretnom imovinom, osim raspolaganja svojinskim pravom, tako i one koju je Društvo od osnivanja nabavilo od sopstvenih sredstava.

Saglasnost za angažovanje ovlaštenog procjenjivača „Montenegro Bonus“ d.o.o. je dobio dana 20.04.2022. godine, Zaključkom Vlade broj 04-2192/2.

Nadalje, „Montenegro Bonus“ d.o.o. je pokrenuo otvoreni postupak javne nabavke za nabavku usluga procjene imovine Društva, dana 08.07.2022. godine, te je Odlukom o izboru najpovoljnije ponude, broj 01-1033 od 27.09.2022. godine, „HLB Mont Audit“ d.o.o. izabran kao najpovoljniji ponuđač i sa njim je zaključen ugovor broj 01-1238 od 10.11.2022. godine. Izvještaji o procjeni imovine „Montenegro Bonus“ d.o.o. su dostavljeni od strane procjenjivača dana 23.02.2023.godine.





Ovlašćeni procjenitelj je, između ostalog, dostavio Rekapitulaciju - Procjene vrijednosti imovine „Montenegro Bonus“ d.o.o. sa instrukcijama za knjiženje efekata procjene, broj 01-230/6 od 23.02.2023. godine. Shodno tome potrebno je da računovodstvo „Montenegro Bonus“ d.o.o. izvrši usaglašavanje vlasništva i vrijednosti imovine utvrđenih procjenom sa stanjima u knjigovodstvu „Montenegro Bonus“ d.o.o., kao i da korekcije izvrši u skladu sa zahtjevima MRS 8, a koje su rezultat ranije izvršenih pogrešnih knjiženja. Neophodno je da „Montenegro Bonus“ d.o.o. sva sredstva koja nijesu u svojinu isknjiži i istovremeno smanji kapital, uz saglasnost Osnivača, odnosno Vlade Crne Gore, u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima ("Sl. list CG", br. 65/20, 146/21). U skladu sa datim instrukcijama i odredbama Zakona o privrednim društvima, Društvo je uputilo izvještaje o procjeni resornom ministarstvu na dalje postupanje.

Na sjednici održanoj dana 30.03.2023. godine, Vlada Crne Gore je razmotrila i usvojila Informaciju o procjeni vrijednosti imovine "Montenegro Bonus" d.o.o. Cetinje, i zadužila "Montenegro Bonus" d.o.o. Cetinje da sva sredstva koja nijesu u svojinu „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. Cetinje isknjiži u svojim poslovnim knjigama u skladu sa Izvještajem o procjeni vrijednosti imovine broj 01-230/6 od 23.02.2023. godine, kao i da sačini novi Obračun amortizacije - OA obrazac, utvrdi privremene razlike i da evidentira efekte u poslovnim knjigama.

Nakon evidentiranja efekata procjene i korekcija u skladu sa zahtjevima MRS 8, a koje su rezultat ranije izvršenih pogrešnih knjiženja, a saglasno zaduženjima iz prethodno navedenog Zaključka, imovina za koju je Država Crna Gora prenijela prava korišćenja, upravljanja i raspolaganja nepokretnom i pokretnom imovinom, osim raspolaganja svojinskim pravom, je isknjižena iz aktive bilansa u korist nenovčanog uloga i pripadajućih revalorizacionih rezervi i prikazana kao tuđa imovina u vanbilansnoj evidenciji.

Osnivački kapital u knjigama Društva na 31.12.2022. godine nakon evidentiranja efekata procjene iznosi 50.000,00 €, što je u skladu sa Odlukom o osnivanju Društva od 03.07.2003. godine i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju od 23.12.2021. godine.

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 eura 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.

Društvo je tokom 2023. godine, Odlukom Odbora direktora o utvrđivanju i raspodjeli dobiti za 2021. godinu broj 01-823 od 28.06.2023. godine i saglasno članu 237 Zakona o privrednim društvima, nakon pokrića gubitaka iz ranijih godina u iznosu od 1.260.571,91 €, dobit u iznosu od 30.577,33 €, što predstavlja 30% preostale dobiti, prenijelo Budžetu Crne Gore i izvršilo uplatu pripadajućeg poreza po odbitku u iznosu od 5.395,99 €.

### 30. Dugoročna rezervisanja

Opis	2023	2022
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	147.539,13	144.441,48
<b>UKUPNO DUGOROČNA REZERVISANJA</b>	<b>147.539,13</b>	<b>144.441,48</b>

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 2023. godinu, po Međunarodnom računovodstvenom standardu 19. Tokom 2023. godine je izvršena je isplata dvije jubilarne nagrade za 20 godina rada u Društvu u po tom osnovu su ukinuta rezervisanja u iznosu od 8.057,22 €.

### 31. Dugoročne obaveze

Opis	2023	2022
Ostale dugoročne obaveze	13.732.286,00	14.032.286,00
Dugoročne obaveze po MSFI 16	32.978,00	50.966,00
<b>UKUPNO OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>13.765.264,00</b>	<b>14.083.252,00</b>

Ostale dugoročne obaveze čine obaveze prema Elektroprivredi Crne Gore i Crnogorskom elektroprenosnom sistemu.

### 32. Odložene poreske obaveze

Opis	2023	2022
Odložene poreske obaveze	0,00	4.524,97
<b>UKUPNO ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	<b>0,00</b>	<b>4.524,97</b>

Odložene poreske obaveze su evidentirane po osnovu razlike sadašnje knjigovodstvene i sadašnje poreske vrijednosti osnovnih sredstava, koja predstavlja osnovicu za obračun odloženog poreza.

### 33. Obaveze po osnovu kredita

Opis	2023	2022
Overdraft kredit	0,00	189.811,05
Dio ostalih obaveza koje dospijevaju do jedne godine	300.000,00	360.000,00
Kratkoročne obaveze po osnovu zakupa MSFI 16	17.988,00	17.988,00
<b>UKUPNO OBAVEZE PO OSNOVU KREDITA I KREDITNIH INSTITUCIJA</b>	<b>317.988,00</b>	<b>567.799,05</b>

Društvo nema obaveza po osnovu kredita na 31.12.2023. 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 eura sa rokom dospijeca 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 29.2019. godine. Ugovor o limitu tokom 2021. godine povećan sa 500.000,00 na 700.000,00 eura i zaključen je novi Ugovor o limitu finansiranja broj 17-01/28469 od 29.11.2021. godine sa sledećim sredstvima obezbjeđenja:



- Hipoteka na teret nepokretnosti upisanih u: "A" listu lista nepokretnosti 2826 KO Cetinje I, KP 4600/2, potes Donje polje, zemljiste uz privrednu zgradu, površine 733 m<sup>2</sup>; KP 4600/2, BZ1, potes Donje polje, zgrade u ostaloj privredi, površine u osnovi 218 m<sup>2</sup>;
- "V" listu lista nepokretnosti 2826 KO Cetinje I, KP 4600/2, BZ 1, zgrade u ostaloj privredi oznacena P1 I površine 218m<sup>2</sup> ; KP 4600/2, BZ 1, poslovni prostor oznacen kao PD1 , spratnosti P I površine 99m<sup>2</sup>; KP 4600/2, BZ1, poslovni prostor oznacen kao PD 2 , spratnosti P I površine 99m<sup>2</sup>; KP 4600/2, BZ1, poslovni prostor oznacen kao PD 3, spratnosti P1 I površine 140 m<sup>2</sup>; KP 4600/2, BZ1, poslovni prostor oznacen kao PD4, spratnosti P1 I površine 54m<sup>2</sup>, sve u svojini "Montenegro Bonus" d.o.o. Cetinje.
- Zaloga na zalihama 64T mazuta u rezervoaru R 18 u Baru vrijednosti 70.000,00 eura po specifikaciji Društva broj 1210 od 03.11.2021. godine (Odluka Odbora direktora Društva broj 011127 od 21.10.2021. godine);
- Zaloga na zalihama 146,68 T TNGa (tecnog gasa) od cega se 91,69 T nalazi u rezervoaru Energogas-a u Podgorici po specifikaciji Društva broj 1212 od 03.11.2021. godine dok se 54,99 T nalazi u skladistu TNG-a Obod na Cetinju po specifikaciji Društva broj 1211 od 03.11.2021. godine; ukupne vrijednosti 190.000,00 eura (Odluka Odbora direktora Društva broj 01-1128 od 21.10.2021. godine)

Dio ostalih obaveza koje dospijevaju do jedne godine u iznosu od 300.000,00 € se odnosi na obaveze koje je potrebno izmiriti tokom 2024. 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 eura, na novih 25.000,00 eura na mjesečnom nivou.

#### 34. Obaveze prema dobavljačima i primljeni avansi

Opis	2023	2022
Primljeni avansi	3.565,70	6.248,42
<b>UKUPNO PRIMLJENI AVANSI</b>	<b>3.565,70</b>	<b>6.248,42</b>
Opis	2023	2022
Dobavljači u Inostranstvu	164.457,48	257.208,50
Dobavljači		
Nefakturisana roba i usluge	0,00	190.840,00
Državni Trezor	2.374.913,31	2.374.913,31
KAP u stečajju - sredstva stečajna masa		
<b>UKUPNO OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA</b>	<b>2.539.370,79</b>	<b>2.822.961,81</b>

Obaveze za stečajnu masu su objašnjene u napomeni 25, pri čemu je iznos manji za prinudnu naplatu izvršenu nad računima Društva tokom 2021. godine u iznosu od 969.662,55 eura. Za ostatak duga od 2.374.913,31 eura pokrenut postupak pred Privrednim sudom broj 826/2021 od 15.04.2021. godine.



## 35. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	2023	2022
	22.055,40	11,84
Obaveze za neto zarade		7.202,07
Obaveze za porez na lična primanja	3.237,14	1.073,13
Obaveze za prirez na lična primanja		10.786,85
Obaveze za doprinos PIO za zaposlene		
Obaveza za doprinos za zdravstvo za zaposlene		358,11
Obaveze za doprinos za nezaposlene za zaposlene	12.131,19	
Obaveze za Jedinstveni racun - zaposleni		3.955,13
Obaveza za doprinos PIO za poslodavca		
Obaveza za doprinos za zdravstvo za poslodavca		358,11
Obaveza za doprinos za nezaposlene za poslodavca		143,47
Obaveze za Fond rada		
Obaveze za doprinos za Privrednu komoru CG		
Obaveze za doprinos za SSSCG		158,22
Obaveza za doprinos zbog nezapošljavanja invalida		
Obaveza za doprinos rehabilitacije invalidnih lica		
Obaveze za Jedinstveni racun - poslodavac	5.030,70	
Obaveze po osnovu kamata	169,09	6.729,77
Obaveze po osnovu provizija	35,78	
Obaveze za porez i prirez za jubilarne nagrade	153,66	
Obaveze za porez za Odbor direktora		138,36
Obaveze za doprinos PIO za Odbor direktora		995,69
Obaveze za prirez za Odbor direktora	259,81	20,75
Obaveze za porez za revzorski odbor		
Obaveze za prirez za Revzorski odbor		
Obaveze za neto po Ugovoru o djelu	2.836,24	7.634,10
Obaveze za participacije za kredit		
Ostale obaveze		
Obaveze provizije po garancijama	250,00	100,01
Obaveze po Ugovoru - RK Lovcen	1,73	4.919,98
Ostala PVR po kolektivnom ugovoru	34.292,40	44.329,20
<b>UKUPNO OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>80.453,14</b>	<b>88.914,79</b>

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

Opis	2023	2022
	16.488,09	
Obaveze za PDV po prijavama		
Obaveze prema Upravi carina za akcizu	53.819,64	92.802,73
Obaveze prema Upravi carina		75,19
Obaveze za porez za Ugovor o djelu	319,42	11,28
Obaveze za prirez za Ugovor o djelu		
Obaveze za doprinos PIO za Ugovor o djelu		
Obaveze za doprinos zdravstvo za Ugovor o djelu	16.994,54	25.759,98
Unaprijed obračunati troškovi		852,10
Razgranicene obaveze za PDV		44.885,72
Obaveze za porez iz rezultata		
<b>UKUPNO OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA</b>	<b>87.621,69</b>	<b>164.387,00</b>



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

### 37. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	2023	2022
Obračunati prihodi budućeg perioda	49.262,40	49.262,40
<b>UKUPNO PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>49.262,40</b>	<b>49.262,40</b>

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

### PASIVA

Opis	2023	2022
<b>UKUPNA PASIVA</b>	<b>19.773.255,11</b>	<b>20.552.123,50</b>

### 38. 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.

### 39. 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 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” doo Cetinje za 2023. godinu.



## 40. 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 31.12.2023. 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 33.

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

#### 41. Događaji nakon bilansa

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.

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.

Izvršni direktor  
Miljan Ivanović





„Montenegro Bonus“ d.o.o. - Cetinje

# IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA MONTENEGRO BONUSA

za 2023. godinu

*Cetinje, mart 2024. godine*





## Sadržaj

1.	OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONE STRUKTURE .....	3
1.1	ORGANIZACIONA STRUKTURA .....	4
2.	POSLOVANJE DRUŠTVA U 2023.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 2023. 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 2024. 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 nafte i 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 Obora direktora u sledećem sastavu:

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

Funkciju Izvršnog direktora u 2023. godini do 27.07.2023. godine je obavljao Radoš Zečević, dipl.pravnik.

Vlada Crne Gore je 27.07.2023. godine donijela Rješenje o razrješenju Izvršnog direktora „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. Cetinje, Radoša Zečevića, dipl.pravnika.

Dana 03.08.2023. godine Vlada Crne Gore je donijela Rješenje broj 07-100/23-3891/3 o imenovanju Miljana Ivanovića, dipl.ing.metalurgije za Izvršnog direktora „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. Cetinje.

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.

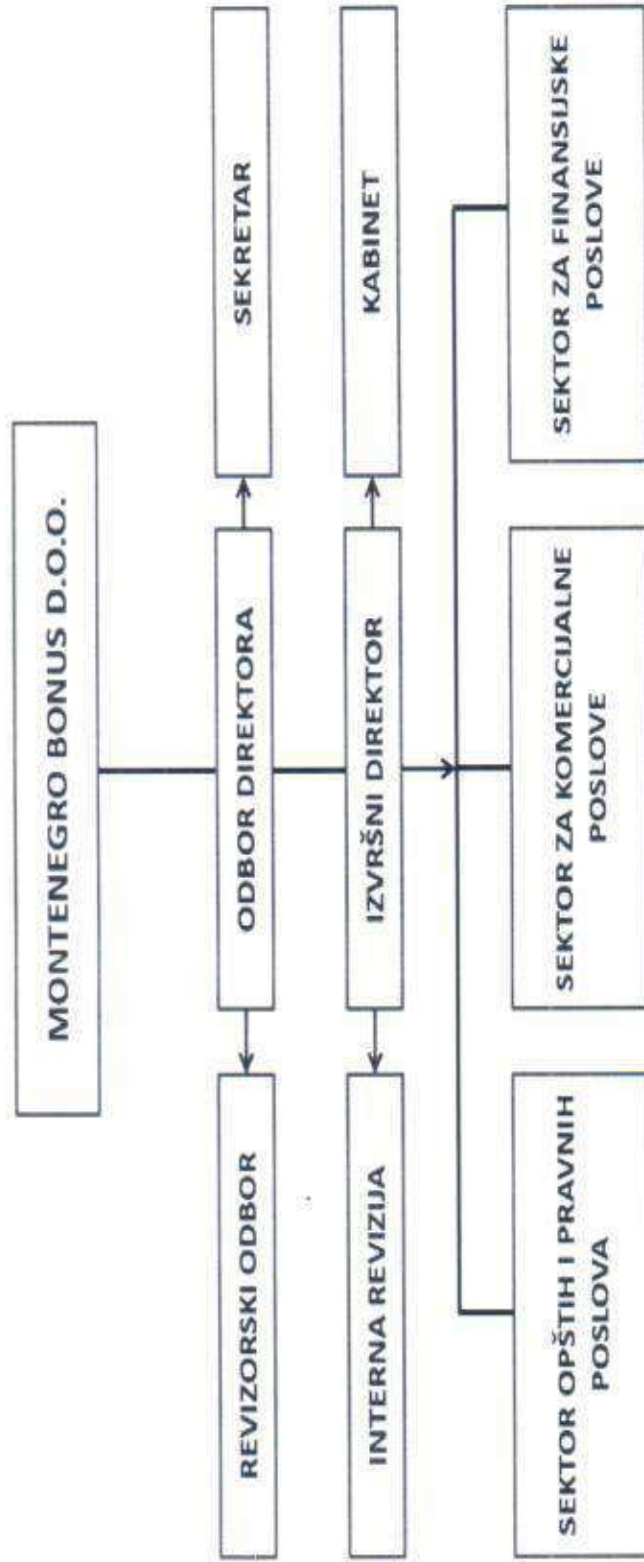
Zaključkom broj 08-011/23-6143/2 od 27.12.2023. godine, Vlada Crne Gore je donijela novi Statut „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. Cetinje koji je usaglašen sa Odlukom o osnivanju Društva od 03.07.2003. godine i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju od 23.12.2021. godine. Članom 7 i 8 novog Statuta, 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 svojinjskim 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 2023.GODINI

„Montenegro Bonus“ d.o.o. je i u 2023. godini usmjerio svoje aktivnosti prema zahtjevima tržišta, a shodno svojim objektivnim mogućnostima. Naše kupce snabdijevamo naftnim derivatima obezbijedenim od strane renomiranih kompanija i rafinerija iz okruženja, vodeći računa o ispunjenju svih zakonskih standarda po pitanju kvaliteta istih.

### 2.1 ANALIZA TRŽIŠTA

U 2023. 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 2023. 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, čime se stvaraju 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. Ponudene plinske boce će biti prepoznatljivije 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 servisera 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 2023. godini oslanjao na strateške i pouzdane partnere koji su mogli obezbijediti cjenovno konkurentne proizvode shodno zahtjevu tržišta naftnih derivata. Takođe, u 2023. 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 2023. 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. 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.
- “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 likvidnost Društva u narednom periodu.

### 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.

### **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 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. 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 Izveštaj 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 BONUS ZA 2023. GODINU**

“Montenegro Bonus-a” d.o.o. Cetinje je ostvario pozitivan neto rezultat u iznosu od 197.832,00 eura za 2023. 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 2023. 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 2021 - 2023

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI/BILANS STANJA			
AKTIVA	2021 korigovani	2022	2023
<b>A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL</b>			
<b>B. STALNA IMOVINA (003+008+016)</b>	<b>17.929.015</b>	<b>683.328</b>	<b>644.094</b>
I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	2.084	6.658	4.725
1. Ulaganja u razvoj			
2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	2.084	6.658	4.725
3. Goodwill			
4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi			
II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	17.926.931	676.670	639.369
1. Zemljište i objekti	15.518.751	490.070	467.215
2. Postrojenja i oprema	177.106	186.600	170.154
3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	2.231.074	0	0
3.1. Investicione nekretnine	2.231.074		
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 pripremi			2.000
III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)	0	0	0
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			
<b>C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>16.131</b>		<b>1.755</b>
<b>D. OBRтна SREDSTVA (026+031+039+043+044)</b>	<b>18.080.885</b>	<b>19.698.764</b>	<b>18.995.543</b>
I. ZALIHE (027 do 030)	169.329	107.389	67.584
1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)			7.122
2. Nedovršena proizvodnja			
3. Gotovi proizvodi i roba	86.014	102.654	42.986
4. Dati avansi	83.315	4.735	17.477
II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	17.745.705	19.533.318	17.772.366
1. Potraživanja od kupaca	950.888	993.419	1.004.531
2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica			
3. Potraživanja od ostalih povezanih lica			
4. Ostala potraživanja (036+037+038)	16.794.817	18.539.899	16.767.836
4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit			13
4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost		1.741.095	
4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	16.794.817	16.798.804	16.767.822
III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	6.650	0	0
1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namenjeno trgovanju			
2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli			
3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	6.650		0
IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	159.201	58.057	1.155.592
V. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO			
<b>E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>2.176.316</b>	<b>170.031</b>	<b>131.863</b>
<b>F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)</b>	<b>38.202.347</b>	<b>20.552.123</b>	<b>19.773.255</b>



ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI/BILANS STANJA			
PASIVA	2021	2022	2023
<b>A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)</b>	<b>20.285.964</b>	<b>2.620.331</b>	<b>2.782.190</b>
I. OSNOVNI KAPITAL	20.166.053	50.000	50.000
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. EMISIONA PREMIJA			
IV. REZERVE (106+107+108+109-110)	0	134.085	133.568
1. Zakonske rezerve			
2. Statutarne rezerve			
3. Druge rezerve			
4. Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osn. fin. sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata		134.085	133.568
5. Negativne revalorizacione rezerve i nerealizovani gubici po osn. fin. sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata			
VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	119.911	2.436.246	2.598.622
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	598.656	1.380.483	5.445.205
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	781.827	5.361.267	198.349
3. Gubitak ranijih godina	1.260.572	1.260.572	3.044.932
4. Gubitak tekuće godine		3.044.932	
VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU			
<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)</b>	<b>14.623.647</b>	<b>14.227.693</b>	<b>13.912.803</b>
I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	162.407	144.441	147.539
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	162.407	144.441	147.539
2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku			
3. Ostala dugoročna rezervisanja			
II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)	14.461.240	14.083.252	13.765.264
1. Dugoročni krediti			
2. Ostale dugoročne obaveze	14.461.240	14.083.252	13.765.264
<b>C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>		<b>4.525</b>	
<b>D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE</b>			
<b>E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)</b>	<b>3.218.842</b>	<b>3.623.699</b>	<b>3.012.005</b>
I. KRATKOROČNA REZERVISANJA			
II. KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)	3.218.842	3.623.699	3.012.005
1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	237.988	377.988	317.988
2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	138.034	189.811	
3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	27.526	6.248	3.566
4. Obaveze prema dobavljačima	2.672.655	2.822.962	2.539.371
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)	142.639	226.690	151.080
8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	79.435		
8.2. Ostale kratkoročne obaveze	18.318	88.915	80.453
8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda		92.889	70.627
8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	44.886	44.886	
8.5. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno			
<b>F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>73.894</b>	<b>75.875</b>	<b>66.257</b>
<b>G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)</b>	<b>38.202.347</b>	<b>20.552.123</b>	<b>19.773.255</b>



## 7.2 BILANS USPJEHA

## IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU - BILANS USPJEHA 2021 - 2023

<b>ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU/BILANS USPJEHA</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>1. Prihodi od prodaje - neto prihod</b>	<b>9.776.534</b>	<b>10.211.135</b>	<b>9.260.086</b>
<b>2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje</b>			
<b>3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe</b>			
<b>4. Ostali prihodi iz oslovanja</b>	<b>2.742.925</b>	<b>207.616</b>	<b>176.784</b>
a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	162.698	160.807	162.159
b) Ostali prihodi iz poslovanja	2.580.227	46.809	14.625
c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine			
<b>5. Troškovi poslovanja (209+210)</b>	<b>9.599.927</b>	<b>9.879.922</b>	<b>8.478.455</b>
a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala	9.144.093	9.676.719	8.256.691
b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	207.054	155.161	172.842
c) Amortizacija	248.780	48.042	48.922
<b>6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi</b>	<b>701.043</b>	<b>742.784</b>	<b>728.503</b>
a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	457.737	485.700	546.944
b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	243.306	257.084	181.558
1/ Troškovi poreza	54.497	40.400	38.273
2/ Troškovi doprinosa za penzije	115.415	119.538	124.228
3/ Troškovi doprinosa	73.394	97.146	19.057
<b>7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske)</b>	<b>0</b>	<b>2.582.346</b>	<b>0</b>
a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)		2.582.346	
b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)			
<b>8. Ostali rashodi iz poslovanja</b>	<b>1.444.657</b>	<b>28.678</b>	<b>14.295</b>
<b>1. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)</b>	<b>773.832</b>	<b>-2.814.978</b>	<b>215.618</b>
<b>9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	0		
<b>10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne raz. i efekti ugovor. zaštite) (227 do 229)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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			
<b>11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)</b>	<b>14.143</b>	<b>6.735</b>	<b>3.147</b>
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	14.143	6.735	3.147
<b>12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih fin. sredstava i fin. ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratk. fin. sredstava i fin. ulaganja koji su dio obrtne imovine			
b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratk. fin. sredstava i fin. ulaganja koji su dio obrtne imovine			



<b>13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)</b>	22.279	216.033	27.213
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	22.279	216.033	27.213
II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	-8.136	-209.298	-24.066
III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	765.696	-3.024.276	191.552
IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno			
V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	765.696	-3.024.276	191.552
<b>14. Poreski rashod perioda (246+247)</b>	<b>-18.932</b>	<b>20.656</b>	<b>-6.280</b>
1. Tekući porez na dobit			
2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	-18.932	20.656	-6.280
<b>15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)</b>	<b>784.628</b>	<b>-3.044.932</b>	<b>197.832</b>
<b>VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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 aktuarskih 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			
<b>VII. ODLOŽENI PORESKI RASHODI ILI PRIHODI PERIODA U VEZI SA DRUGIM STAVKAMA REZULTATA /POVEZANIM SA KAPITALOM/</b>			
<b>VIII. NETO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (249-258)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IX. NETO SVEOBUHVATNI REZULTAT ( 248-259)</b>	<b>784.628</b>	<b>-3.044.932</b>	<b>197.832</b>
<b>X. ZARADA PO AKCIJI</b>			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji			
<b>XI. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</b>			
<b>XII. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA KOJI NE OBEZBJEĐUJU KONTROLU</b>			



### 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>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
<i>Ukupni prihodi</i>	<i>12.533.602,00</i>	<i>10.425.486,00</i>	<i>9.440.016,86</i>
<i>Ukupni rashodi</i>	<i>11.767.906,00</i>	<i>13.449.763,00</i>	<i>9.248.464,90</i>
<b><i>Ukupni prihodi / Ukupni rashodi</i></b>	<b><i>1,07</i></b>	<b><i>0,78</i></b>	<b><i>1,02</i></b>

<i>Ekonomičnost redavnog poslovanja</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
<i>Poslovni prihodi</i>	<i>12.519.459,00</i>	<i>10.418.751,00</i>	<i>9.436.869,96</i>
<i>Poslovni rashodi</i>	<i>10.300.970,00</i>	<i>10.622.706,00</i>	<i>9.206.957,23</i>
<b><i>Poslovni prihodi / Poslovni rashodi</i></b>	<b><i>1,22</i></b>	<b><i>0,98</i></b>	<b><i>1,02</i></b>

Na osnovu pokazatelja ekonomičnosti zaključujemo da je Društvo u 2023. godini svojim prihodima pokrilo ukupne troškove poslovanja.

#### 7.3.2 Pokazatelji likvidnosti

<i>Koeficijent trenutne likvidnosti</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
<i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</i>	<i>159.201,00</i>	<i>58.057,00</i>	<i>1.155.592,31</i>
<i>Kratkoročne obaveze</i>	<i>3.218.842,00</i>	<i>3.623.699,00</i>	<i>3.012.004,78</i>
<b><i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti / Kratkoročne obaveze</i></b>	<b><i>0,05</i></b>	<b><i>0,02</i></b>	<b><i>0,38</i></b>

<i>Tekuća likvidnost</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
<i>Angažovana obrtna sredstva</i>	<i>18.080.885,00</i>	<i>19.698.764,00</i>	<i>18.995.543,00</i>
<i>Kratkoročne obaveze</i>	<i>3.218.842,00</i>	<i>3.623.699,00</i>	<i>3.012.004,78</i>
<b><i>Angažovana obrtna sredstva / Kratkoročne obaveze</i></b>	<b><i>5,62</i></b>	<b><i>5,44</i></b>	<b><i>6,31</i></b>





<i>Koeficijent ubrzane likvidnosti</i>	2021	2022	2023
<i>Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina</i>	17.911.556,00	19.591.375,00	18.927.958,59
<i>Kratkoročne obaveze</i>	3.218.842,00	3.623.699,00	3.012.004,78
<i>Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina / Kratkoročne obaveze</i>	<b>5,56</b>	<b>5,41</b>	<b>6,28</b>

<i>Koeficijent finansijske stabilnosti</i>	2021	2022	2023
<i>Stalna imovina</i>	17.929.015,00	683.328,00	644.094,07
<i>Kapital</i>	20.285.964,00	2.620.331,00	2.782.190,26
<i>Dugoročne obaveze</i>	14.461.240,00	14.083.252,00	13.765.264,00
<i>Stalna imovina / (Kapital + Dugoročne obaveze)</i>	<b>0,52</b>	<b>0,04</b>	<b>0,04</b>

### 7.3.3 Pokazatelji zaduženosti

<i>Koeficijent zaduženosti</i>	2021	2022	2023
<i>Ukupne obaveze</i>	17.842.489,00	17.851.392,00	16.924.807,91
<i>Ukupna imovina</i>	38.202.347,00	20.552.123,00	19.773.255,11
<i>Ukupne obaveze / Ukupna imovina</i>	<b>0,47</b>	<b>0,87</b>	<b>0,86</b>

<i>Koeficijent finansijskog leveridža</i>	2021	2022	2023
<i>Ukupne obaveze</i>	17.842.489,00	17.851.392,00	16.924.807,91
<i>Ukupan kapital</i>	20.285.964,00	2.620.331,00	2.782.190,26
<i>Ukupne obaveze / Ukupan kapital</i>	<b>0,88</b>	<b>6,81</b>	<b>6,08</b>

<i>Faktor zaduženosti</i>	2021	2022	2023
<i>Ukupne obaveze</i>	17.842.489,00	17.851.392,00	16.924.807,91
<i>Neraspoređena dobit + Amortizacija</i>	1.629.263,00	6.789.792,00	5.692.476,03
<i>Ukupne obaveze / (Neraspoređena dobit + Amortizacija)</i>	<b>10,95</b>	<b>2,63</b>	<b>2,97</b>

### 7.3.4 Pokazatelji aktivnosti

<i>Obrt potraživanja</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>Prihodi od prodaje</i>	9.776.534,00	10.211.135,00	9.260.085,94
<i>Prosječna potraživanja od kupaca</i>	868.273,53	972.153,50	998.974,82
<b><i>Prihodi od prodaje / Prosječna potraživanja od kupaca</i></b>	<b>11,26</b>	<b>10,50</b>	<b>9,27</b>

<i>Dani vezivanja potraživanja</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
365	365	365	365
<i>Obrt potraživanja</i>	11,26	10,50	9,27
<b><i>365 / Obrt potraživanja</i></b>	<b>32,42</b>	<b>34,75</b>	<b>39,38</b>

<i>Obrt zaliha</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>Trošak prodatih proizvoda</i>	9.144.093,00	9.676.719,00	8.256.690,54
<i>Prosječne zalihe</i>	160.302,00	138.359,00	87.486,71
<b><i>Trošak prodatih proizvoda / Prosječne zalihe</i></b>	<b>57,04</b>	<b>69,94</b>	<b>94,38</b>

<i>Obrt vezivanja zaliha</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
365	365	365	365
<i>Obrt zaliha</i>	57,04	69,94	94,38
<b><i>365 / Obrt zaliha</i></b>	<b>6,40</b>	<b>5,22</b>	<b>3,87</b>

### 7.3.5 Pokazatelji profitabilnosti

<b>EBIT</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>Rezultat prije oporezivanja</i>	765.696,00	3.024.276,00	191.551,96
<i>Rashodi kamata</i>	6.777,15	197.556,42	18.529,32
<b><i>Rezultat prije oporezivanja + Rashodi kamata</i></b>	<b>772.473,15</b>	<b>2.826.719,58</b>	<b>210.081,28</b>

<b>EBITDA</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>Rezultat prije oporezivanja</i>	765.696,00	3.024.276,00	191.551,96
<i>Rashodi kamata</i>	6.777,15	197.556,42	18.529,32
<i>Amortizacija</i>	248.780,00	48.042,00	48.921,77
<b><i>Rezultat prije op +Kamate + Amortizacija</i></b>	<b>1.021.253,15</b>	<b>2.778.677,58</b>	<b>259.003,05</b>



<i>Stopa prinosa na kapital (ROE)</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
<i>Neto rezultat</i>	<i>784.628,00</i>	<i>3.044.932,00</i>	<i>197.832,00</i>
<i>Kapital</i>	<i>20.285.964,00</i>	<i>2.620.331,00</i>	<i>2.782.190,26</i>
<b><i>Neto rezultat / Ukupan sopstveni kapital</i></b>	<b><i>0,04</i></b>	<b><i>-1,16</i></b>	<b><i>0,07</i></b>

<i>Stopa prinosa sredstava (ROA)</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
<i>Neto rezultat</i>	<i>784.628,00</i>	<i>3.044.932,00</i>	<i>197.832,00</i>
<i>Ukupna imovina</i>	<i>38.202.347,00</i>	<i>20.552.123,00</i>	<i>19.773.255,11</i>
<b><i>Neto rezultat / Ukupan sopstveni kapital</i></b>	<b><i>0,02</i></b>	<b><i>-0,15</i></b>	<b><i>0,01</i></b>

### 7.3.6 Ostali pokazatelji

<i>Rentabilnost ukupnog kapitala</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
<i>Neto rezultat</i>	<i>784.628,00</i>	<i>3.044.932,00</i>	<i>197.832,00</i>
<i>Kapital</i>	<i>20.285.964,00</i>	<i>2.620.331,00</i>	<i>2.782.190,26</i>
<b><i>Neto rezultat / Kapital</i></b>	<b><i>3,87%</i></b>	<b><i>-116,20%</i></b>	<b><i>7,11%</i></b>

<i>Povrat na uložena sredstva</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
<i>Neto rezultat</i>	<i>784.628,00</i>	<i>3.044.932,00</i>	<i>197.832,00</i>
<i>Osnovna sredstva</i>	<i>17.929.015,00</i>	<i>683.328,00</i>	<i>644.094,07</i>
<i>Obrtna sredstva</i>	<i>18.080.885,00</i>	<i>19.698.764,00</i>	<i>18.995.543,00</i>
<b><i>Neto rezultat/(Osnovna sredstva + Obrtna sredstva)</i></b>	<b><i>2,18%</i></b>	<b><i>-14,94%</i></b>	<b><i>1,01%</i></b>

<i>Neto profitna marža (A)</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
<i>Neto rezultat</i>	<i>784.628,00</i>	<i>3.044.932,00</i>	<i>197.832,00</i>
<i>Prihod od prodaje</i>	<i>9.776.534,00</i>	<i>10.211.135,00</i>	<i>9.260.085,94</i>
<b><i>Neto profit / Prihod od prodaje</i></b>	<b><i>8,03%</i></b>	<b><i>-29,82%</i></b>	<b><i>2,14%</i></b>



<i>Neto profitna marža (B)</i>	2021	2022	2023
<i>Neto rezultat</i>	784.628,00	3.044.932,00	197.832,00
<i>Ukupni prihodi</i>	12.533.602,00	10.425.486,00	9.440.016,86
<b><i>Neto rezultat / Ukupni prihodi</i></b>	<b>6,26%</b>	<b>-29,21%</b>	<b>2,10%</b>

<i>Ekonomičnost</i>	2021	2022	2023
<i>Ukupni prihodi</i>	12.533.602,00	10.425.486,00	9.440.016,86
<i>Ukupni rashodi</i>	11.767.906,00	13.449.763,00	9.248.464,90
<b><i>Ukupni prihodi / Ukupni rashodi</i></b>	<b>1,07</b>	<b>0,78</b>	<b>1,02</b>

<i>Odnos troškova zaposlenih i poslovnih prihoda</i>	2021	2022	2023
<i>Trošak zaposlenih</i>	701.043,00	742.784,00	728.502,56
<i>Poslovni prihodi</i>	12.519.459,00	10.418.751,00	9.436.869,96
<b><i>Trošak zaposlenih / Poslovni prihodi</i></b>	<b>5,60%</b>	<b>7,13%</b>	<b>7,72%</b>

<i>Odnos troškova amortizacije i prihoda od prodaje</i>	2021	2022	2023
<i>Trošak amortizacije</i>	248.780	48.042	48.922
<i>Prihodi od prodaje</i>	9.776.534,00	10.211.135,00	9.260.085,94
<b><i>Trošak amortizacije / Prihodi od prodaje</i></b>	<b>2,54%</b>	<b>0,47%</b>	<b>0,53%</b>

<i>Utrošena sredstva po zaposlenom</i>	2021	2022	2023
<i>Trošak materijala</i>	9.144.093,00	9.676.719,00	8.256.690,54
<i>Prosječan broj zaposlenih</i>	28	30	30
<b><i>Trošak materijala / Prosječan broj zaposlenih</i></b>	<b>326.574,75</b>	<b>322.557,30</b>	<b>275.223,02</b>

<i>Participacija troškova kamate u ukupnim rashodima</i>	2021	2022	2023
<i>Trošak kamate</i>	6.777,15	197.556,42	18.526,32
<i>Ukupni rashodi</i>	11.767.906,00	13.449.763,00	9.248.464,90
<b><i>Trošak kamate / Ukupni rashodi</i></b>	<b>0,06%</b>	<b>1,47%</b>	<b>0,20%</b>



<i>Participacija troškova kamate u ukupnim prihodima</i>	2021	2022	2023
<i>Trošak kamate</i>	6.777,15	197.556,42	18.526,32
<i>Ukupni prihodi</i>	12.533.602,00	10.425.486,00	9.440.016,86
<i>Trošak kamate / Ukupni prihodi</i>	0,05%	1,89%	0,20%

<i>Pokrivenost troškova kamatama - Analiza finansijske moći</i>	2021	2022	2023
<i>Poslovni rezultat</i>	773.832,00	2.814.978,00	215.618,04
<i>Troškovi kamata</i>	6.777,15	197.556,42	18.526,32
<i>Poslovni dobitak / Troškovi kamata</i>	11418,25%	-1424,90%	1163,85%

### 7.3.7 Rekapitulacija pokazatelja

POKAZATELJI	2021	2022	2023
Ekonomičnost ukupnog poslovanja	1,07	0,78	1,02
Ekonomičnost redovnog poslovanja	1,22	0,98	1,02
Koeficijent tekuće likvidnosti	5,62	5,44	6,31
Koeficijent trenutne likvidnosti	0,05	0,02	0,38
Koeficijent ubrzane likvidnosti	5,56	5,41	6,28
Koeficijent finansijske stabilnosti	0,52	0,04	0,04
Pokrivenost troškova kamatama	114,18	-14,25	11,64
Neto profitna marža (A)	0,08	-0,30	0,02
Neto profitna marža (B)	0,06	-0,29	0,02
Participacija troškova kamate u ukupnim rashodima	0,00	0,01	0,00
Participacija troškova kamate u ukupnim prihodima	0,00	0,02	0,00
Koeficijent zaduženosti	0,47	0,87	0,86
Koeficijent finansijskog leveridža	0,88	6,81	6,08
Faktor zaduženosti	10,95	2,63	2,97
EBIT	772.473 €	-2.826.720 €	210.081 €
EBITDA	1.021.253 €	-2.778.678 €	259.003 €
Stopa prinosa na kapital (ROE)	0,04	-1,16	0,07
Stopa prinosa na sredstva (ROA)	0,02	-0,15	0,01
Obrt potraživanja	11,26	10,50	9,27
Dani vezivanja potraživanja	32,42	34,75	39,38
Obrt zaliha	57,04	69,94	94,38
Obrt vezivanja zaliha	6,40	5,22	3,87



### 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.

<b>Z-SCORE</b>				
<b>R. br.</b>	<b>Pozicija</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
1	Ukupna sredstva	38.202.347,00	20.552.123,00	19.773.255,11
2	Tekuća imovina	18.080.885,00	19.698.764,00	18.995.543,00
3	Stalna imovina	17.929.015,00	683.328,00	644.094,07
4	Obrtni kapital (2-3)	151.870,00	19.015.436,00	18.351.448,93
5	X1 (4/1)	0,00	0,93	0,93
6	Zadržani (neraspoređeni) dobitak	1.380.483,00	6.741.750,00	5.643.554,26
7	X2 (6/1)	0,04	0,33	0,29
8	Zarada prije odbitka kamata i poreza na dobitak	772.473,15	-2.826.719,58	210.081,28
9	X3 (8/1)	0,02	-0,14	0,01
10	Kapital	20.285.964,00	2.620.331,00	2.782.190,26
11	Obaveze	17.842.489,00	17.851.392,00	16.924.807,91
12	X4 (10/11)	1,14	0,15	0,16
13	Prihodi od prodaje	9.776.534,00	10.211.135,00	9.260.085,94
14	X5 (13/1)	0,26	0,50	0,47
<b>Z-SCORE</b>				

$Z > 2,99$	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

<b>BEX - Business Excellence Model</b>				
<b>Redni broj</b>	<b>Pozicija</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
1	EBIT	772.473,15 €	-2.826.719,58 €	210.081,28 €
2	Ukupna aktiva	38.202.347,00 €	20.552.123,00 €	19.773.255,11 €
3	X1 (1/2)	0,02	-0,14	0,01
4	Neto profit nakon oporezivanja	765.696,00 €	-3.024.276,00 €	191.551,96 €
5	Ukupan kapital	20.285.964,00 €	2.620.331,00 €	2.782.190,26 €
6	X2 (4/5)	0,04	-1,15	0,07
7	Obrtna sredstva	18.080.885,00 €	19.698.764,00 €	18.995.543,00 €
8	Ukupna aktiva	38.202.347,00 €	20.552.123,00 €	19.773.255,11 €
9	X3 (7/8)	0,47	0,96	0,96
10	Neto rezultat	784.628,00 €	-3.044.932,00 €	197.832,00 €
11	Amortizacija	248.780,00 €	48.042,00 €	48.921,77 €
12	Ukupne obaveze	17.842.489,00 €	17.851.392,00 €	16.924.807,91 €
13	X4 (5*(10+11)/12)	0,29	-0,84	0,07
	<b>BEX</b>	<b>0,19</b>		<b>0,21</b>

<b>BEX &gt; 4</b>	<i>Odlično poslovanje</i>
<b>2 &lt; BEX &lt; 4</b>	<i>Veoma dobro poslovanje</i>
<b>1 &lt; BEX &lt; 2</b>	<i>Dobro poslovanje</i>
<b>0 &lt; BEX &lt; 1</b>	<i>Potrebno poboljšanje</i>
<b>BEX &lt; 0</b>	<i>Loše poslovanje</i>



### 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>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
1	<i>Neto dobit</i>	784.628,00 €	-3.044.932,00 €	197.832,00 €
2	<i>Ukupna aktiva</i>	38.202.347,00 €	20.552.123,00 €	19.773.255,11 €
3	<i>X1 (1/2)</i>	0,02	-0,15	0,01
4	<i>Ukupne obaveze</i>	17.842.489,00 €	17.851.392,00 €	16.924.807,91 €
5	<i>Ukupna imovina</i>	38.202.347,00 €	20.552.123,00 €	19.773.255,11 €
6	<i>X2 (4/5)</i>	0,47	0,87	0,86
7	<i>Obrtna imovina</i>	18.080.885,00 €	19.698.764,00 €	18.995.543,00 €
8	<i>Kratkoročne obaveze</i>	3.218.842,00 €	3.623.699,00 €	3.012.004,78 €
9	<i>X3 (7/8)</i>	5,62	5,44	6,31
<i>Zmijewski-Score</i>		-1,71		

<i>P &lt; 0,5</i>	<i>Dobro poslovanje</i>
<i>P &gt;= 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		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 izradu) 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.



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 obavljaju 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	Izvještaj o sprovođenju zaštite na radu / Bilješka o sprovedenim mjerama	Izvršni direktor	27.12.2023.



PKID8	Operativni	Nesprovedenje zaštite na radu zbog nepoznavanja zakonskih i podzakonskih akata ili nedostataka 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	Vodenje zapisnika o obavijenim 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 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	Kasnjenje 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	Upuistvo o kancelarijskom poslovanju	Izvršni rukovodilac sektora za opšte i pravne poslove	27.12.2023.
PSOPP4	Operativni	Neblagovremeno 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 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.
PSFPI	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.
PSFPI	Operativni	Nemogućnost ostvarivanja ciljeva preduzeća usled nepredviđenih poslovnih okolnosti	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	2	4	8	Brzo uskladjivanje finansijskih planova kroz donošenje procedura za brzo djelovanje	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove	27.12.2023.
PSFPI	Operativni	Kasnjenja 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 računara ili nemogućnost pronalaženja računara može dovesti do nepodmirenja	Šef računovodstva i platnog prometa	2	2	4	Zahijev za ponovnim ispostavljanjem dokumenta	Šef računovodstva i platnog prometa	27.12.2023.



PSFP5	Operativni	obaveza prema dobavljačima robe ili isporučiteljima usluga i radova	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	Neadekvatno trošenje novčanih sredstava Društva usled izmirenja obaveza koje prethodno nijesu verifikovane i proknjižene	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	Nerealno iskazivanje finansijskih obaveza u Bilansima Društva usled knjigovodstvene evidencije ulaznih dokumenata koji prethodno nijesu verifikovani	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		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	2	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	Unapređenje informacionog sistema iz ove oblasti	Obračunski radnik i blagajnik	27.12.2023.





PSFP8	Operativni	primanja zaposlenih	Nepotpuni i nevjerođostojni podaci potrebni za utvrđivanje knjigovodstvenih stanja mogu dovesti do pogrešnog rezultata.	Samostalni referent za računovodstvene ne poslove	3	5	15	Provjera i nadopuna podataka za knjigovodstvo	Samostalni referent za računovodstvene poslove	27.12.2023.
PSFP8	Operativni	primanja zaposlenih	Priikom unosa u program moguće je napraviti grešku u unosu nabavne vrijednosti osnovnog sredstva što može rezultirati pogrešnim obračunom amortizacije.	Samostalni referent za računovodstvene ne poslove	2	4	8	Srovođenje dvojne kontrole	Samostalni referent za računovodstvene poslove	27.12.2023.
PSFP8	Operativni	primanja zaposlenih	Nčažurno usklađivanje obaveza i potraživanja sa partnerima	Samostalni referent za računovodstvene ne poslove	2	4	8	Srovođenje dvojne kontrole	Samostalni referent za računovodstvene poslove	27.12.2023.



PSFP9	Operativni	Greske 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	Greske 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	Greske 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	Pracanje 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	Kasnjenje 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.
PSKPI	Operativni	Nelikvidnost kupaca	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	4	4	16	Obezbjedenje potraživanja	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	27.12.2023.



PSKPI	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.
PSKPI	Operativni	Promjene u privrednom okruženju	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	5	3	15	Praćenje okruženja i prilagodavanje promjenama	Izvršni rukovodilac sektora za komercijalne poslove	27.12.2023.
PSKPI	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	Necadekvatna 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	Obezbjedivanje 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		Obavezna kontrola izdatih 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	Izvjestaj 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 tenderske dokumentacije	3	3	9	Povremena kontrola ponuda na uzorcima	Samostalni referent za pripremanje ponuda i tenderske dokumentacije	27.12.2023.
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 tenderske dokumentacije	3	3	9	Kontrola tenderske dokumentacije i ispravke uočenih nepravilnosti	Samostalni referent za pripremanje ponuda i tenderske dokumentacije	27.12.2023.
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 tenderske dokumentacije	3	4	12	Kontrola dokumentacije koja orati robu i ispravke uočenih nepravilnosti	Samostalni referent za pripremanje ponuda i tenderske dokumentacije	27.12.2023.



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 Ne vrši se kontrola izrađenih ponuda što može dovesti do grešaka u ponudi ili neažuriranih ponuda	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.



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 energetske 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	Izvjestaj 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 kontrole 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 nedostataka	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	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	Dvojnna kontrola dokumentacije za nadmetanje koja uključuje Samostalnog referenta za pripremu tenderske dokumentacije	Službenik za javne nabavke	27.12.2023.		
PSJN2	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	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 obavljaju	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.



PSJN3	Operativni	različitog spektra usluga koje se nabavljaju Zbog nepoznavanje procesa ne vodi se ili se ne ažurira evidencija svih ugovora Ugrožavanje objektivnosti i nezavisnosti rada unutrašnje revizije na način da su unutarnji 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	Službenik za javne nabavke	3	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 unutarnji 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	4	16	Osiguravanje i jačanje objektivnosti i nezavisnosti rada unutrašnjih revizora	Unutrašnji revizor	27.12.2023.





PURI	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.
PURI	Operativni	Preporuke i savjeti rukovodstvu ne djeluju na davanje dodavanje vrijednosti i poboljšanje poslovanja preduzeća.	Unutrašnji revizor	2	5	10	Vođenje centralnog registra preporuka	Unutrašnji revizor	27.12.2023.
PODI	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.
PODI	Operativni	Neodržavanje sjednice Odbora direktora	Sekretar	3	3	9	Strogo pridržavanje Poslovnika o radu	Sekretar	27.12.2023.

<b>Efekat</b>	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
<b>Vjerovatnoća</b>						

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 sprovođiti 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).

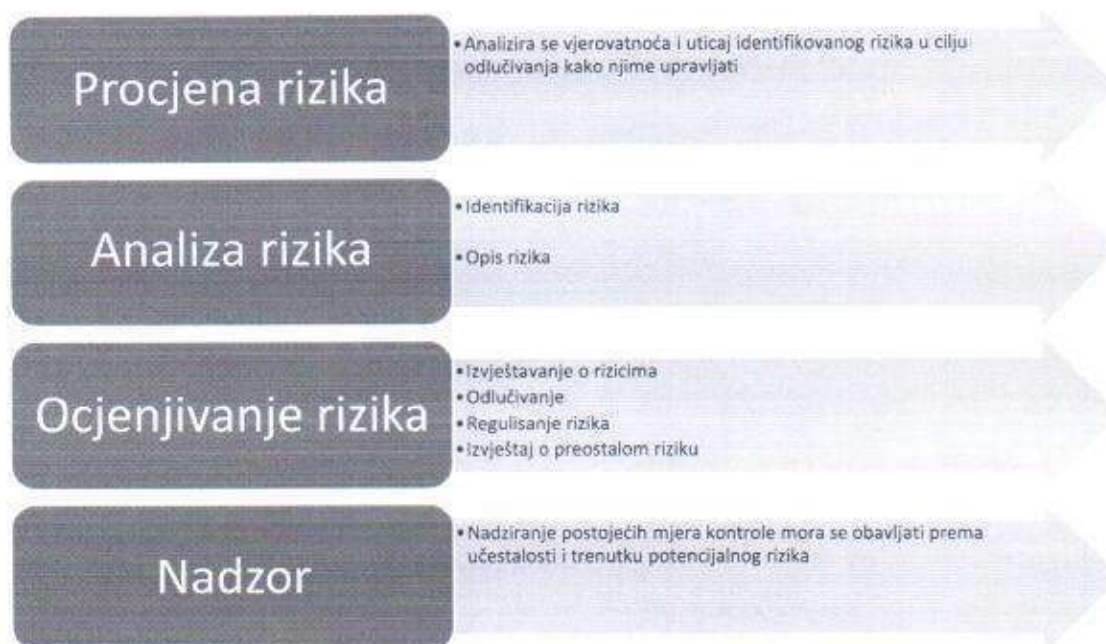
Uspješnost tretiranja rizika	Opis
Potrebno unaprijediti	Aktivnosti tretiranja rizikom su neefikasne u sprečavanju rizičnih događaja odnosno spuštanju trenutnog nivoa rizika na prihvatljiv nivo.
Srednja	Aktivnosti tretiranja rizikom su uspješne u pojedinim djelovima.

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, odnosno razlike u cijeni koju Društo ostvaruje. Minimizacija ovog rizika se sprovodi kroz analiziranje nabavnih cijena u pogledu projekcija 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 2024. GODINI

Za 2024. godinu je planiran nastavak aktivnosti započetih u prethodnom periodu i pokretanje novih inicijativa:

1. Realizacijom svih aktivnosti iz 2023. godine stvoreni su neophodni uslovi za stavljanje u funkciju sopstvene punioce boca za TNG, kao prvi investicioni projekat za koji je Društvo obezbijedilo sopstvena sredstva, kao i za kupovinu plinskih boca, čime se stvaraju 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 povećanje ukupnog prometa TNG-a i kompletiranje cjelokupnog asortimana proizvoda u dijelu TNG-a.  
Cijenimo 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 u 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 energetskih aspekata 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 efikasanosti 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 2024. 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 2023. godinu i ostvarenih rezultata možemo konstatovati slijedeće:

1. „Montenegro Bonus-a“ d.o.o. Cetinje je za 2023. godinu ostvario pozitivan neto rezultat u iznosu od 197.832,00 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 2023. 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 naftom i 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 2023. godine stvoreni su neophodni uslovi za stavljanje u funkciju sopstvene punioce boca za TNG, koja predstavlja prvi investicioni projekat obezbijeden iz sopstvenih sredstava Društva.
5. Tehno-ekonomska analiza opravdanosti nabavke autocistijerni koja je odrađena u toku 2023. godine, predstavlja smjernice za dalje opredjeljenje kod uvođenja sopstvenog prevoza robe, kako bi se konkurentnost Društva podigla na veći nivo.
6. „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 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“.
7. „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.
8. 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.

9. Tokom 2023. 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.
10. „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.

Izvršni direktor  
Miljan Ivanović



DOO "MONTENEGRO BONUS"

1291

Cetinje, 25.06. 2024. god.

OBRAZAC 1

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O AKTIVNOSTIMA NA SPROVOĐENJU I UNAPREĐENJU UPRAVLJANJA I KONTROLA za 2023. godinu

NAZIV SUBJEKTA: MONTENEGRO BONUS DOO, DONJE POLJE BB, CETINJE, PIB 02384337	
Ime i prezime rukovodioca subjekta:	Miljan Ivanović
Ime i prezime lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola	Jelena Kilibarda
Naziv radnog mjesta lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola	Izvršni rukovodilac sektora za finansijske poslove
Datum imenovanja lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola	29.12.2021. godine
Kontakt telefon i e-mail lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola:	jelena.kilibarda@montenegrobonus.me
Iznos budžeta za godinu izvještavanja	/
Broj programa	/
Broj zaposlenih na dan 31. decembar	30 zaposlenih
Broj zaposlenih predviđen Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji	34
Broj organizacionih jedinica	3
Broj lica iz kategorije visoko rukovodnog kadra	4

BR.	PITANJA	ODGOVOR: PREDNOSTI I SLABOSTI	BODOVANJE		
<b>KONTROLNO OKRUŽENJE</b>					
<i>PRINCIP 1: POKAZIVANJE POSVEĆENOSTI INTEGRITETU I ETIČKIM VRIJEDNOSTIMA</i>			Da	Djelimično	Ne
	<i>Etički kodeks i integritet</i>				
1.11	Da li su svi rukovodioci i zaposleni upoznati sa Etičkim kodeksom državnih službenika i namještenika, odnosno kodeksom ponašanja prilagođenim za Vaš subjekat?		Da		
1.12	Da li primjenjujete Etički kodeks državnih službenika i namještenika, odnosno kodeks ponašanja prilagođen Vašem subjektu?		Da		
1.13	Da li imate plan obuka koji obuhvata i obuke na temu integritet i etički kodeks?		Da		

<sup>1</sup> Odgovori na pitanja se boduju na način da odgovor DA znači 1 bod, odgovor DJELIMIČNO znači 0,5 bodova i odgovor NE znači 0 bodova. Od ovog pravila izuzetak je pitanje broj 4.31, 12.12., 12.21 i 14.12, a način ocjenjivanja dat je pojedinačno za svako pitanje.

1.14	Da li su svi zaposleni i rukovodioci pohađali obuke o integritetu i etičkom kodeksu u posljednje tri godine?		Da		
1.15	Da li redovno procjenjujete i ažurirate svoj kodeks ponašanja?		Da		
1.16	Da li su u subjektu definisane situacije sukoba interesa i utvrđena pravila ponašanja u tim situacijama?		Da		
	<i>Izveštavanje o povredama etičkog kodeksa, odnosno kodeksa ponašanja</i>				
1.21	Da li je određeno lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare (službenik za nepravilnosti)?		Da		
1.22	Da li su zaposleni i druge zainteresovane strane obaviješteni o tome ko je službenik za nepravilnosti?		Da		
1.23	Da li postoji procedura za prijavljivanje i postupanje po sumnjama na nepravilnosti i prevare (uključujući i kršenje etičkog kodeksa)?		Da		
1.24	Da li procedura adekvatno funkcioniše u praksi?		Da		
	<i>Sankcije</i>				
1.31	Da li se sprovode sankcije u slučaju nepoštovanja pravila ponašanja?		Da		
1.32	Postoji li evidencija o povredama pravila ponašanja?		Da		

1.33	Da li se prati sprovođenje mjera zbog povrede pravila ponašanja?		Da		
1.34	Da li su zaposleni upoznati sa slučajevima kršenja pravila ponašanja i izrečenim mjerama?		Da		
<b>PRINCIP 2: OBEZBJEĐIVANJE VRŠENJA NADZORA NAD SPROVOĐENJEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA</b>					
	<b><i>Nadzor nad subjektima</i></b>				
2.11	Da li vršite nadzor nad nekim subjektima iz vaše nadležnosti?	Montenegro Bonus nema takvu funkciju.			
2.12	Da li je jasno koje vrste nadzora vršite?				
2.13	Da li ste sproveli sve mjere kako biste obezbijedili adekvatan nadzor nad subjektima iz vaše nadležnosti?				
2.14	Da li subjektima dajete smjernice za rad?				
2.15	Da li su aktivnosti nadzora fokusirane na ciljeve i visoko rizične oblasti?				
2.16	Da li vršite nadzor i nad funkcionisanjem unutrašnjih kontrola?				
2.17	Da li vas subjekti nad kojima vršite nadzor redovno izvještavaju o rezultatima rada uključujući i utrošenim finansijskim sredstvima za njihovu realizaciju?				
2.18	Da li se ti izvještaji analiziraju?				

	<i>Subjekti nad kojima se vrši nadzor</i>				
2.20	Da li je vaš subjekat predmet nadzora?				
2.21	Da li dobijate smjernice za rad od subjekata koji vrše nadzor?				
2.22	Da li su aktivnosti nadzora fokusirane na ciljeve i visoko rizične oblasti?				
2.23	Da li vrše nadzor i nad funkcionisanjem unutrašnjih kontrola?				
2.24	Da li redovno izvještavate o realizaciji ciljeva subjekat koji vrši nadzor?				
2.25	Da li izvještaji sadrže razloge zbog kojih neki ciljevi nijesu realizovani?				
	<i>Praćenje rezultata nadzora</i>				
2.31	Da li se adekvatno analiziraju identifikovane slabosti u upravljanju i unutrašnjim kontrolama (utvrđene ili od strane vašeg subjektka i/ili od strane subjekta koje vrši nadzor)?				
<b>PRINCIP 3: UTVRĐIVANJE ORGANIZACIONE STRUKTURE, OVLAŠĆENJA I ODGOVORNOSTI I LINIJA IZVJEŠTAVANJA</b>					
	<i>Misija i strategija</i>				
3.11	Da li subjekat ima jasnu izjavu o misiji?			Da	

3.12	Da li imate strategije koje oslikavaju misiju i viziju vašeg subjekta?		Da		
3.13	Da li rukovodioci organizacionih jedinica i subjekti iz nadležnosti učestvuju u izradi strategija?		Da		
3.14	Da li se procenjuju troškovi za sprovođenje strategije?		Da		
3.15	Da li su definisani indikatori učinaka za praćenje rezultata?		Da		
3.16	Da li se indikatori koriste za praćenje napretka?		Da		
3.17	Da li je obezbijeđeno da rukovodioci i zaposleni u subjektu budu upoznati sa misijom, strategijom i ciljevima? Na koji način?		Da		
<b>Organizaciona struktura</b>					
3.21	Da li pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji jasno definiše ovlašćenja i odgovornosti za svakog rukovodioca i zaposlenog? Ako je odgovor NE, šta nedostaje?		Da		
3.22	Da li obuhvata sve zadatke i odgovornosti utvrđene zakonom?		Da		
3.23	Da li su rukovodioci organizacionih jedinica učestvovali u utvrđivanju ovlašćenja i odgovornosti za svoje zaposlene?		Da		

3.24	Da li se procjenjuje da li organizaciona struktura podržava postizanje ciljeva subjekta?		Da		
	<i>Delegiranje ovlaštenja</i>				
3.31	Da li su rukovodiocima organizacionih jedinica delegirana ovlaštenja? Za koje poslove i zadatke?		Da		
3.32	Da li je delegiranje ovlaštenja praćeno analizom rizika?		Da		
3.33	Da li rukovodioci organizacionih jedinica imaju ovlaštenja za upravljanje budžetskim sredstvima?		Da		
3.34	Da li su priroda i obim delegiranih odgovornosti i ovlaštenja jasni svim zaposlenim?		Da		
3.35	Postoji li evidencija svih odluka o delegiranju ovlaštenja i odgovornosti?		Da		
3.36	Da li se odluke o delegiranju redovno procjenjuju?		Da		
3.37	Da li je moguće da se više ovlaštenja delegira na niže nivoe upravljanja i da li to doprinosi boljem upravljanju?		Da		
	<i>Linije izvještavanja</i>				
3.41	Da li su utvrđene linije izvještavanja (između funkcija i između subjekata, teme o kojima treba da se izvještava (npr. finansije, ciljevi/rezultati) i učestalost izvještavanja?		Da		



3.42	Da li se procjenjuju linije izvještavanja u subjektu, kao i sa drugim subjektima (npr. subjektima nad kojima vršite nadzor ili subjektima koji nad vašim subjektom vrše nadzor)?		Da		
<b>PRINCIP 4: POKAZIVANJE POSVEĆENOSTI DA SE ZAPOSLE, USAVRŠAVAJU I ZADRŽE KOMPETENTNI ZAPOSLENI KAKO BI SE OSTVARILI POSTAVLJENI CILJEVI</b>					
	<b>Kompetencije</b>				
4.11	Da li su utvrđene potrebne kompetencije (u pogledu relevantnih kvalifikacija i iskustva, odnosno znanja, vještina i sposobnosti/) za sva radna mjesta u subjektu?		Da		
4.12	Da li su definisane kompetencije u skladu sa dodijeljenim odgovornostima i ovlašćenjima?		Da		
4.13	Postoji li plan u slučaju nepopunjenosti radnih mjesta ili odsustva zaposlenih za ključne funkcije kako bi se održao kontinuitet i osiguralo ostvarivanje ciljeva?		Da		
	<b>Proces zapošljavanja</b>				
4.21	Da li se proces zapošljavanja odvija bez pritužbi?		Da		
4.22	Ukoliko pritužbe postoje, da li su analizirane i da li je to rezultiralo promjenama u procesu?		Da		
	<b>Upravljanje ljudskim resursima</b>				

<b>4.31<sup>2</sup></b>	Da li sistem upravljanja ljudskim resursima omogućava:				
	- popunjavanje slobodnih radnih mjesta,		Da		
	- unapređenje kvaliteta rada zaposlenih,		Da		
	- motivisanje zaposlenih,		Da		
	- usaglašenost radnog opterećenja i sistematizacije		Da		
<b>4.32</b>	Da li preduzimate aktivnosti na rješavanju problema u upravljanju kadrovima, ukoliko postoje?		Da		
<b>4.33</b>	Da li izvještavate/informišete nekog o tome?		Da		
	<b><i>Plan obuka</i></b>				
<b>4.41</b>	Da li je donijet strateški ili godišnji plan obuke?				Ne
<b>4.42</b>	Da li je usklađen sa ciljevima subjekta?				Ne
<b>4.43</b>	Da li se vrši analiziranje vještina zaposlenih u cilju planiranja budućih potreba za obukom?		Da		
	<b><i>Stručno osposobljavanje</i></b>				

<sup>2</sup> Ukoliko je odgovor na više od dva pitanja NE, pitanje se boduje da 0 bodova. Ukoliko je odgovor na dva pitanja NE, pitanje se boduje sa 0,5 bodova. Ukoliko je više od dva odgovora DA, pitanje se boduje sa 1 bod. Ukoliko je na većinu pitanja odgovor DJELIMIČNO onda se pitanje boduje sa 0,5 bodova.

4.51	Da li je zaposlenima i rukovodiocima omogućeno stručno osposobljavanje i usavršavanje?		Da		
4.52	Da li vodite evidenciju o profesionalnom razvoju zaposlenih?		Da		
4.53	Da li rukovodioci pohađaju obuke o vještinama upravljanja?		Da		
4.54	Da li su rukovodioci i zaposleni prisustvovali obukama iz oblasti upravljanja, unutrašnjih kontrola, računovodstva, javnih nabavki, planiranja budžeta i izvršenja budžeta?		Da		
	<i>Fluktuacija zaposlenih</i>				
4.61	Da li se prati i analizira fluktuacija zaposlenih?		Da		
4.62	Imate li uvid u glavne razloge zbog kojih rukovodioci i zaposleni napuštaju subjekat?		Da		
<b>PRINCIP 5: POZIVANJE ZAPOSLENIH NA ODGOVORNOST ZA SPROVOĐENJE KONTROLA I OSTARIVANJE CILJEVA</b>					
	<i>Strateški ciljevi</i>				
5.11	Da li je jasno utvrđeno ko je odgovoran u subjektu za postizanje strateških ciljeva?		Da		
5.12	Da li su rukovodioci organizacionih jedinica odgovorni za postizanje strateških ciljeva ili samo rukovodilac subjekta?		Da		
5.13	Da li se prati ostvarenje strateških ciljeva i donose zaključci o postignutim rezultatima?		Da		

	<b><i>Odgovornost rukovodilaca</i></b>				
<b>5.21</b>	Da li je jasno utvrđena odgovornost rukovodioca organizacionih jedinica (za šta su odgovorni, kome odgovaraju i na koji način)?		Da		
<b>5.22</b>	Da li je odgovornost rukovodioca organizacionih jedinica formalno utvrđena u nekom internom aktu? (npr. rješenje, odluka,...)		Da		
	<b><i>Sastanci rukovodstva</i></b>				
<b>5.31</b>	Da li se održavaju redovni sastanci rukovodioca (npr. kolegijum), kao i sastanci u okviru organizacione jedinice?		Da		
<b>5.32</b>	Da li svi rukovodioci organizacionih jedinica prisustvuju sastancima?		Da		
<b>5.33</b>	Da li se na kolegijumima raspravlja o ostvarenim rezultatima, utrošenim sredstvima za njihovu realizaciju i rizicima za ostvarenje cilja?		Da		
<b>5.34</b>	Da li se na sastancima razmatraju preporuke interne i eksterne revizije?		Da		
<b>5.35</b>	Da li se vode zapisnici sa sastanaka?		Da		
<b>5.36</b>	Da li se zapisnici dostavljaju članovima kolegijuma?		Da		

## PROCJENA RIZIKA

### PRINCIP 6: DEFINISANJE ODGOVARAJUĆIH CILJEVA

	<i>Operativni ciljevi</i>				
6.11	Da li su definisani operativni ciljevi subjekta?		Da		
6.12	Da li su operativni ciljevi subjekta usklađeni sa strategijama i politikama, kao i vizijom i misijom subjekta?		Da		
6.13	Da li su ciljevi mjerljivi i vremenski ograničeni?		Da		
6.14	Da li su ciljevi definisani na nivou utvrđenih budžetskih programa?		Da		
6.15	Da li je određena osoba koja je odgovorna za postizanje ciljeva na nivou svakog programa?				Ne
6.16	Da li su rukovodioci organizacionih jedinica definisali aktivnosti za realizaciju ciljeva na nivou svojih organizacionih jedinica?		Da		
	<i>Plan rada</i>				
6.21	Da li subjekat ima godišnji plan rada?		Da		
6.22	Da li rukovodioci koriste ciljeve kao osnovu za alokaciju resursa?		Da		

6.23	Da li su strateški i godišnji planovi povezani?		Da		
6.24	Sadrže li godišnji planovi konkretne aktivnosti, rokove i odgovorna lica/organizacione jedinice za svaku predviđenu aktivnost?				Ne
6.25	Da li se prati sprovođenje planova?		Da		
	<i>Indikatori učinka</i>				
6.31	Da li su definisani indikatori koji pomažu u praćenju ostvarenja ciljeva?		Da		
6.32	Da li se pokazatelji koriste za mjerenje učinka programa i/ili organizacionih jedinica?		Da		
6.33	Da li se razgovara o pokazateljima na sastancima? Koliko često?		Da		
<b>PRINCIP 7: IDENTIFIKACIJA RIZIKA U SUBJEKTU I NJHOVA ANALIZA KAO OSNOVA ZA UTRĐIVANJE NAČINA ZA NJHOVO UPRAVLJANJE</b>					
	<i>Proces upravljanja rizicima</i>				
7.11	Da li je uspostavljen proces upravljanja rizicima?		Da		
7.12	Da li je imenovana osoba odgovorna za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizikom?		Da		

7.13	Postoji li posebna procedura kojom je utvrđena metodologija za proces upravljanja rizikom u subjektu (usklađena sa Smjericama Ministarstva finansija) i vremenski okvir za procjenu rizika?		Da		
	<i>Identifikacija rizika</i>				
7.21	Da li su identifikovani i procijenjeni rizici na nivou subjekta, organizacione jedinice i procesa relevantnih za postizanje ciljeva?		Da		
7.22	Da li su rizici evidentirani u registru rizika?		Da		
7.23	Da li se identifikovani rizici odnose na ciljeve subjekta?		Da		
7.24	Da li su kritični rizici jasno razgraničeni?		Da		
7.25	Da li se rizici redovno analiziraju i ažuriraju?		Da		
7.26	Da li su procijenjeni i spoljašnji rizici?		Da		
	<i>Uloga rukovodioca u procesu upravljanja rizicima</i>				
7.31	Da li su rukovodioci svih organizacionih jedinica uključeni u identifikaciju rizika?		Da		
	<i>Reagovanje na rizik</i>				

7.41	Da li se prilikom procjene rizika razmatra i kako upravljati rizikom, odnosno da li će se rizik prihvatiti, izbjeći, umanjiti kontrolnim aktivnostima ili prenijeti?		Da		
7.42	Da li su određena odgovorna lica za upravljanje identifikovanim rizicima?		Da		
7.43	Da li su razvijeni akcioni planovi kojima se obezbjeđuje odgovarajuće upravljanje rizicima?		Da		
	<i>Ključni rizici</i>				
7.51	Da li se na najvišem nivou rukovodstva (npr. na kolegijumu) razgovara o visoko rangiranim rizicima za strateške i operativne ciljeve i poslovne procese?		Da		
<b>PRINCIP 8: PROCJENA RIZIKA OD PREVARE</b>					
	<i>Radna mjesta osjetljiva na prevare</i>				
8.11	Da li ste izvršili procjenu koja radna mjesta mogu biti više podložna prevarama?		Da		
8.12	Da li se preduzimaju dodatne mjere za podsticanje etičkog ponašanja na „osjetljivim“ radnim mjestima (npr. dodatni etički kodeks, izjava o sukobu interesa, razdvajanje dužnosti, dodatne obuke, mjere prethodne kontrole, naknadne kontrole, itd.)?		Da		
	<i>Identifikacija rizika od prevare</i>				



8.21	Da li je procjena rizika od prevare sastavni dio redovnog procesa procjene rizika?		Da		
8.22	Da li to podrazumijeva i procjenu izloženosti prevarnim aktivnostima i kako se na njih može uticati?		Da		
8.23	Da li se procjena vrši na nivou svake organizacione jedinice i procesa?		Da		
8.24	Da li je analiza rizika koja je dio plana integriteta integrisana u redovnu procenu rizika?		Da		
	<i>Evidencija o prevarama</i>				
8.31	Da li su zabilježeni slučajevi prevare?				Ne
8.32	Da li imate informaciju koliko je bilo takvih slučajeva?		Da		
8.33	Da li subjekat analizira šta je omogućilo da dođe do prevare i koje dodatne mehanizme kontrole treba uvesti kako bi se ublažio rizik od ponovne pojave iste vrste prevara?		Da		
<b>PRINCIP 9: IDENTIFIKACIJA I ANALIZA PROMJENA KOJE BI MOGLE ZNAČAJNO UTICATI NA SISTEM UNUTRAŠNJE KONTROLE</b>					
	<i>Identifikacija značajnih promjena</i>				
9.11	Da li su identifikovani događaji koji mogu imati značajan uticaj na subjekat, npr. promjene u zakonskoj regulativi, organizacionoj strukturi, upravljanju, očekivanjima građana, ekonomiji, itd.?		Da		

9.12	Da li su utvrđeni uzroci značajnih promjena i njihov uticaj na postizanje ciljeva?		Da		
9.13	Da li su utvrđeni planovi (scenario) koji opisuju kako postupiti u slučaju da se dogodi neka značajna promjena, a da se ipak ciljevi ostvare (plan kontinuiteta)?		Da		
<b>KONTROLNE AKTIVNOSTI</b>					
<i>PRINCIP 10: ODABIR I RAZVOJ KONTROLNIH AKTIVNOSTI KOJE ĆE UBLAŽITI RIZIKE NA PRIHVATLJIV NIVO</i>					
	<i>Kontrolne mjere</i>				
10.11	Da li su definisane kontrolne mjere/aktivnosti za identifikovane rizike?		Da		
10.12	Da li se troškovi/koristi kontrolnih mjera/aktivnosti uzimaju u obzir prilikom njihovog definisanja?		Da		
10.13	Da li je obezbijeđeno sprovođenje mjera?		Da		
10.14	Da li unutrašnja revizija, u svojim izveštajima, ocjenjuje kontrolne mjere i rizike?		Da		
	<i>Praćenje preduzetih aktivnosti</i>				
10.21	Da li se prate rezultati preduzetih aktivnosti za smanjenje rizika?		Da		

10.22	Da li su uspostavljene linije izvještavanja o utvrđenim rizicima, njihovom smanjenju ili ostvarenju?		Da		
10.23	Da li više rukovodstvo raspravlja o mjerama za umanjene najvažnijih rizika?		Da		
	<i>Razdvajanje dužnosti</i>				
10.31	Primjenjujete li razdvajanje dužnosti, posebno u finansijskom poslovanju?		Da		
10.32	Da li je osigurano da jedna osoba nije odgovorna za odobravanje, ovlašćenje, ovjeravanje, evidentiranje i kontrolu transakcije/aktivnosti?		Da		
	<i>Dvojni potpis</i>				
10.41	Da li primjenjujete sistem dvojnog potpisa u kome nijedna obaveza ne može biti preuzeta ili izvršeno plaćanje bez potpisa rukovodioca subjekta i rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlašćenog lica?		Da		
10.42	Prije nego što se bilo koja transakcija odobri, da li se ona osim zaposlenog koji je inicirao transakciju potvrđuje i od strane najmanje još jednog zaposlenog?		Da		
	<i>Evidencija imovine</i>				
10.51	Da li se sve promjene imovine blagovremeno evidentiraju (tokom i na kraju fiskalne godine)?		Da		

	<b>Evidencija ugovorenih usluga</b>				
<b>10.61</b>	Da li vodite centralizovanu evidenciju svih potpisanih ugovora i ugovorenih obaveza?				Ne
	<b>Javne nabavke</b>				
<b>10.71</b>	Da li su ugovori za tekuću godinu planirani javnim nabavkama?		Da		
	<b>Upravljanje dokumentacijom</b>				
<b>10.80</b>	Postoji li procedura za čuvanje, korišćenje i arhiviranje dokumentacije?		Da		
<b>PRINCIP 11: ODABIR I RAZVOJ IT KONTROLA</b>					
	<b>IT sistem</b>				
<b>11.11</b>	Da li subjekat ima pregled IT sistema koji se koriste u subjektu?		Da		
<b>11.12</b>	Da li to uključuje sve informacije koje se koriste u subjektu (npr. za evidenciju imovine, planiranje budžeta itd.)		Da		
<b>11.13</b>	Da li su kontrole osmišljene i implementirane kako bi se osigurala potpunost, tačnost i dostupnost obrade podataka?		Da		

11.14	Da li je jasno ko je (unutar ili izvan subjekta) odgovoran za održavanje svakog IT sistema koji se koristi u subjektu?		Da		
	<i>IT politika</i>				
11.21	Da li imate jasan plan razvoja IT u subjektu?				Ne
11.22	Da li su identifikovani specifični rizici za IT i da li su usklađeni sa npr. Vladinom vizijom o e-upravi?			djelimično	
	<i>IT sigurnost</i>				
11.31	Postoje li sigurnosne procedure za zaštitu sredstava i podataka od neovlašćenog pristupa i fizičkih oštećenja?		Da		
11.32	Da li se IT-a procedure bezbjednosti redovno ažuriraju i testiraju?		Da		
11.33	Da li uspostavljeni rezervni sistemi (back-up) i procedure?		Da		
	<i>Svijest o značaju IT</i>				
11.41	Da li su rukovodioci i zaposleni dovoljno upoznati sa politikom bezbjednosti informacionih sistema?		Da		
11.42	Da li je bezbjednost informacionog sistema redovna tema na sastancima rukovodstva?		Da		
<b>PRINCIP 12: RAZVOJ KONTROLNIH AKTIVNOSTI KROZ POLITIKE I PROCEDURE</b>					

	<i>Knjiga procedura</i>				
12.11	Da li ste usvojili knjigu procedura?		Da		
12.12 <sup>3</sup>	Da li su opisani svi ključni procesi? Na primjer:				
	- priprema i izvršenje strateškog plana		Da		
	- priprema i izvršenje godišnjeg budžeta		Da		
	- vođenje i evidentiranje računovodstvenih transakcija		Da		
	- postupak nabavki i ugovaranja		Da		
	- upravljanje imovinom		Da		
	- zaštita, korišćenje i arhiviranje dokumentacije		Da		
	- upravljanje rizikom.		Da		
12.13	Na koji način je obezbijeđeno njihovo ažuriranje i primjena u praksi?				
	<i>Procedure</i>				

<sup>3</sup> Ukoliko je odgovor na dva ili više pitanja NE, pitanje se boduje sa 0 bodova. Ukoliko je odgovor na jedno pitanje NE pitanje se boduje sa 0,5 bodova, a ukoliko je 6 ili više odgovora DA, pitanje se boduje sa 1 bod. Ukoliko je na većinu pitanja odgovor DJELIMICNO onda se pitanje boduje sa 0,5 bodova.

<b>12.21<sup>4</sup></b>	Da li procedure sadrže:			
	- detaljna uputstva za rad,		Da	
	- protok dokumentacije,		Da	
	- odgovornosti i ovlašćenja zaposlenih koji su uključeni u proces,		Da	
	- korake u donošenju odluka,		Da	
	- rokove,		Da	
	- rizike i		Da	
	- kontrolne mehanizme?		Da	
<b>12.22</b>	Da li su one dostupne i razumljive i za nove zaposlene?		Da	
	<i>Implementacija procedura</i>			
<b>12.31</b>	Da li odgovorna lica izvršavaju svoje zadatke blagovremeno i na način kako je to definisano u politikama i procedurama?		Da	

<sup>4</sup> Ukoliko je odgovor na dva ili više pitanja NE, pitanje se boduje sa 0 bodova. Ukoliko je odgovor na jedno pitanje NE pitanje se boduje sa 0,5 bodova, a ukoliko je 6 ili više odgovora DA, pitanje se boduje sa 1 bod. Ukoliko je na većinu pitanja odgovor DJELIMIČNO onda se pitanje boduje sa 0,5 bodova.

12.32	Da li rukovodioci organizacionih jedinica nadgledaju aktivnosti u svojoj organizacionoj jedinici?		Da		
	<i>Pregled i ažuriranje procedura</i>				
12.41	Da li rukovodioci periodično pregledaju/revidiraju politike, procedure i uputstva kako bi utvrdili da li su još uvijek važeće i ažurirali ih ukoliko je potrebno?		Da		
12.42	Da li ste u tekućoj godini ažurirali neke procedure?		Da		
12.43	Da li ih usklađujete sa novinama u zakonodavnom okviru?		Da		
<b>INFORMACIJE I KOMUNIKACIJE</b>					
<i>PRINCIP 13: PRIKUPLJANJE, OBRADA I KORIŠĆENJE RELEVANTNIH I KVALITETNIH INFORMACIJA</i>					
	<i>Neophodne informacije za sprovođenje zadataka</i>				
13.11	Da li izvještaji daju dovoljno informacija rukovodiocima za donošenje odluka? Na primjer, da li sadrže sveobuhvatne informacije, uključujući objedinjene finansijske informacije i informacije o realizaciji planiranih aktivnosti ili informacije dolaze pojedinačno od organizacionih jedinica?		Da		
13.12	Da li se zaposleni žale da ne dobijaju dovoljno informacija za obavljanje zadataka?				Ne
	<i>Kvalitet informacija</i>				



<b>13.21</b>	Da li se u subjektu ocjenjuje kvalitet informacija koje se dobijaju, objedinjuju i koriste?		Da		
<b>13.22</b>	Da li sprovodite aktivnosti na otklanjanju slabosti u vezi kvaliteta informacija i koje su aktivnosti definisane za njihovo rješavanje?		Da		
	<i><b>Praćenje realizacije ciljeva</b></i>				
<b>13.31</b>	Da li sistem izvještavanja pruža dovoljno informacija za praćenje realizacije ciljeva i u subjektu i u subjektima nad kojima vršite nadzor?		Da		
<b>13.32</b>	Da li se pripremljeni izvještaji analiziraju?		Da		
	<i><b>Informacije organizacionih jedinica</b></i>				
<b>13.41</b>	Da li rukovodioci organizacionih jedinica imaju informacije o budžetskim sredstvima opredijeljenim za njihovu organizacionu jedinicu i npr. mjesečne podatke o izvršenju budžeta?		Da		
<b>13.42</b>	Da li rukovodioci organizacionih jedinica mogu dobiti ažurirane informacije kad god su im potrebne (npr. kroz pristup IT sistemu)?		Da		
<b>13.43</b>	Da li rukovodioci organizacionih jedinica svoje zahtjeve ili odluke pravdavaju podacima o finansijskim i nefinansijskim rezultatima?		Da		

13.44	Da li se o tome razgovara na sastancima?		Da		
<b>PRINCIP 14: INTERNA RAZMJENA INFORMACIJA</b>					
	<i>Interna komunikacija</i>				
14.11	Da li je analiziran trenutni sistem interne komunikacije u subjektu?		Da		
14.12 <sup>5</sup>	Da li sistem komunikacije u subjektu obezbjeđuje:				
	- blagovremenu komunikaciju sa zaposlenima (zaposleni informacije o donijetim odlukama, projektima, inicijativama koje mogu uticati na njihov rad dobijaju od rukovodioca, a ne od medija)		Da		
	- saopštavanje važnih poruka neposredno		Da		
	- mogućnosti za uspostavljanje dijaloga i interakcije sa zaposlenima i rukovodiocima		Da		
	<i>Nedostaci u komunikaciji</i>				

<sup>5</sup> Ukoliko je odgovor na dva ili više pitanja NE, pitanje se boduje sa 0 bodova. Ukoliko je odgovor na jedno pitanje NE pitanje se boduje sa 0,5 bodova, a ukoliko je odgovor na tri pitanja DA, pitanje se boduje sa 1 bod. Ukoliko je na većinu pitanja odgovor DJELIMIČNO onda se pitanje boduje sa 0,5 bodova.

14.21	Da li ste uspostavili sistem koji omogućava detektovanje nedostataka u unutrašnjoj komunikaciji koji prouzrokuju probleme ili utiču na rad subjekta?		Da		
14.22	Da li se analiziraju osnovni uzroci problema komunikacije?		Da		
14.23	Da li su preduzete mjere za sprječavanje sličnih problema komunikacije u budućnosti?		Da		
	<i>IT u ključnim procesima</i>				
14.31	Da li su ključni poslovni procesi (finansije, nabavke, ugovaranje, upravljanje imovinom, nadgledanje kapitalnih projekata, zaposlenih itd.) dovoljno podržani od strane IT sistema?		Da		
14.32	Da li su IT sistemi interoperabilni (npr. automatski interfejsi, jedna baza podataka, zajednički softver)?		Da		
14.33	Da li rezultati redovnog praćenja IT sistema, kao što su nalazi revizije ili informacije iz drugih izvora ukazuju na moguće slabosti u vezi bezbjednosti IT-a?				Ne
14.34	Da li se o tome raspravlja na odgovarajućem nivou rukovodstva?		Da		
14.35	Da li su utvrđene aktivnosti za njihovo rješavanje?		Da		

	<i>Komunikacija sa subjektima nad kojima se vrši nadzor</i>				
14.41	Da li imate proceduru koja definiše kako informišete subjekte nad kojima vršite nadzor?	Montenegro Bonus nema takvu funkciju			
14.42	Da li ova procedura funkcioniše u praksi?				
14.43	Da li se subjekti žale da im nedostaju informacije kako bi uspješno obavljali svoj posao?				
<b>PRINCIP 15: EKSTERNA RAZMJENA INFORMACIJA</b>					
	<i>Transparentnost web stranice subjekta</i>				
15.11	Da li je osigurana transparentnost podataka (da li se objavljuju ključni dokumenti na web stranici subjekta)?		Da		
15.12	Da li je definisano koji se dokumenti mogu deliti na web stranici subjekta?		Da		
15.13	Da li se informacije i dokumenti na web sajtu ažuriraju?		Da		
	<i>Posjete web stranici subjekta</i>				
15.21	Da li se prati koliko često se posjećuje web stranica subjekta i koja vrsta informacija se traži?		Da		
15.22	Postoji li na sajtu dio sa često postavljanim pitanjima?				Ne

15.23	Da li koristite povratne informacije za prilagođavanje postojećih strategija ili procesa?		Da		
<b>PRAĆENJE I PROCJENA</b>					
<b>PRINCIP 16: SPROVOĐENJE KONTINUIRANIH ILI PERIODIČNIH PROCJENA UNUTRAŠNJIH KONTROLA (ILI KOMBINACIJA OBJE)</b>					
	<i>Izveštavanje o stanju razvoja sistema upravljanja i kontrole</i>				
16.11	Da li lice za koordinaciju aktivnosti upravljanja i kontrole redovno izveštava rukovodioca subjekta i rukovodioca o stanju razvoja sistema upravljanja i kontrole?		Da		
16.12	Da li učestalost izveštavanja i sadržaj izveštaja daju rukovodstvu uvid u prednosti i slabosti sistema kako bi odredili prioritete i sledeće korake?		Da		
	<i>Izveštavanje o stanju razvoja sistema upravljanja i kontrole subjekata nad kojima se vrši nadzor</i>				
16.21	Da li vas subjekti nad kojima vršite nadzor izveštavaju o funkcionisanju njihovog sistema upravljanja i kontrole?				
16.22	Da li izveštaji daju jasan uvid u uspostavljanje i razvoj njihovih sistema?				
16.23	Da li se izveštaji o unutrašnjim kontrolama analiziraju?				

16.24	Da li su izvještaji osnova za dalje unapređenje?				
	<i>Samoprocjena</i>				
16.31	Da li organizacione jedinice vrše samoprocjenu svog (dijela) sistema?		Da		
16.32	Da li lica koja su uključena u samoprocjenu dovoljno razumiju sistem upravljanja i kontrole?		Da		
16.33	Da li se preduzimaju aktivnosti kako bi se izbjegle pogrešne interpretacije ili nesporazumi koji bi mogli uticati na rezultate i zaključke samoprocjene?		Da		
<b>PRINCIP 17: BLAGOVREMENA RAZMJENA INFORMACIJA O SLABOSTIMA UNUTRAŠNJIH KONTROLA, KAKO BI SE PREDUZELE KOREKTIVNE AKTIVNOSTI</b>					
	<i>Uočene slabosti u u oblasti upravljanja i unutrašnjih kontrola</i>				
17.11	Da li je jasno definisano kome zaposleni mogu da prijave uočene nedostatke u oblasti upravljanja i unutrašnjih kontrola?		Da		
17.12	Postoji li uvid u broj nedostataka prijavljenih prošle godine?		Da		
17.13	Da li su prijave analizirane i da li su dovele do poboljšanja procedura ili primjene?		Da		

17.14	Da li su neka od ovih pitanja raspravljana na sastancima rukovodstva?		Da		
17.15	Da li ste donijeli Plan za unapređenje upravljanja i kontrola za tekuću godinu?		Da		
	<b><i>Unutrašnja revizija</i></b>				
17.21	Da li unutrašnja revizija vrši redovne procjene sistema upravljanja i kontrole?		Da		
17.22	Da li se preporuke unutrašnje revizije sprovode?		Da		
17.23	Dodaju li preporuke vrijednost subjektu?		Da		
17.24	Da li rukovodstvo prati sprovođenje preporuka?		Da		
17.25	Da li se o rezultatima unutrašnje revizije razgovara na sastancima rukovodstva?		Da		
	<b><i>Eksterna revizija</i></b>				
17.31	Da li se preporuke eksterne revizije odnose na poboljšanje sistema upravljanja i kontrole?		Da		
17.32	Da li se preporuke sprovode?		Da		
17.33	Da li rukovodstvo prati sprovođenje preporuka?		Da		

17.34	Da li se na sastancima rukovodstva razgovara o rezultatima eksterne revizije?		Da		
	<i>Efekti preduzetih (korektivnih) aktivnosti</i>				
17.41	Da li se prati efekat preduzetih (korektivnih) aktivnosti kako bi se utvrdilo da li daju očekivane rezultate (npr. preporuke unutrašnje ili eksterne revizije ili rezultati aktivnosti praćenja)?		Da		
17.42	Da li većina mjera vodi poboljšanju sistema u praksi?		Da		
17.43	Da li se rezultati prenose rukovodstvu i zaposlenima i onima koji su predložili/preporučili mjere?				
<b>UKUPAN REZULTAT</b>		<b>173.50</b>			

Elementi	Nivo 0	Nivo I minimum	Nivo II	Nivo III	Nivo IV
Kontrolno okruženje				60	
Procjena rizika					37
Kontrolne aktivnosti					32.5
Informacije i komunikacija				23	
Praćenje i procjena					21
<b>Ukupno</b>					<b>173.50</b>



Cilj upitnika je procjena trenutnog stanja u subjektu i identifikovanje aktivnosti za dalje unapređenje upravljanja i kontrola.

Upitnik treba da popune rukovodioci u subjektu.

Neka od pitanja nijesu primjenljiva za pojedinačni subjekat, zbog njegovih specifičnosti, pa subjekti odgovaraju samo na ona pitanja koja su primjenljiva za njihov subjekat.

Na svako primjenljivo pitanje može se odgovoriti NE, DJELIMIČNO i DA. Odgovori na pitanja se boduju na način da odgovor DA znači 1 bod, odgovor DJELIMIČNO znači 0,5 bodova i odgovor NE znači 0 bodova. Od ovog pravila izuzetak su pitanja broj 4.31,12.12,12.21 i 14.12, a način ocjenjivanja dat je pojedinačno za svako pitanje.

Nakon što se odgovori na svako pitanje a koje je primjenljivo za subjekat, potrebno je razmotriti prednosti i slabosti na nivou teme (npr. etički kodeks, delegiranje,...).

Ocjenjivanje se vrši po elementima upravljanja i unutrašnjih kontrola. Svaki subjekat mora ostvariti minimum bodova u okviru svakog elementa, a skala bodovanja data je u tabeli 2.

Tabela 2.

Elementi	Nivo 0	Nivo I minimum	Nivo II	Nivo III	Nivo IV
Kontrolno okruženje	< 30.5	30.5	31-45.5	45.5-60.5	61.0+
Procjena rizika	< 16	16.0	16.5-24.0	24.0-32.0	32.5+
Kontrolne aktivnosti	< 14.5	14.5	15.0-21.5	22.0-28.5	29.0+
Informacije i komunikacija	< 11.5	11.5	12.0-17.5	18.0-23.0	23.5+
Praćenje i procjena	< 10.5	10.5	11.0-15.5	16.0-20.5	21.0+
<b>Ukupno</b>	<b>&lt; 83</b>	<b>83</b>	<b>83.5-124.0</b>	<b>124.5-165.5</b>	<b>166.0+</b>

Ukupno ostvareni rezultat ukazuje na kom nivou razvoja se nalazi subjekat.

Ukoliko subjekat u okviru bilo kog elementa ostvari broj bodova niži od minimuma, smatra se da je nivo unutrašnjih kontrola 0.

Objašnjenje ocjenjenih nivoa dato je u sljedećoj tabeli 3.

Tabela 3

Nivo razvoja	Objašnjenje
Nivo 0	Ne zadovoljava minimum standarda po elementima upravljanja i unutrašnjih kontrola u skladu sa Zakonom
Nivo I	Zadovoljava minimum standarda po elementima upravljanja i unutrašnje kontrole u skladu sa Zakonom
Nivo II	Zadovoljava osnovni nivo za svaki elemenat sistema upravljanja i unutrašnjih kontrola u skladu sa Zakonom i najboljom međunarodnom praksom
Nivo III	Uspostavljen je dobar sistem upravljanja i unutrašnje kontrole u skladu sa Zakonom i najboljom međunarodnom praksom
Nivo IV	Napredan sistem upravljanja i unutrašnjih kontrola u skladu sa Zakonom i najboljom međunarodnom praksom

*M. Ličard*

Potpis lica koje je sačinilo izvještaj



*M. Ličard*  
Potpis rukovodioca subjekta