

NOTE – ZABILJEŠKE

ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ ЗА 2022. ГОДИНУ

1. INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Firma: Akcionarsko društvo "Tehnogas-Kakmuž" Fabrika za proizvodnju i promet tehničkih gasova Kakmuž - Petrovo

Skraćena oznaka firme: "TGP" AD Kakmuž – Petrovo

Sjedište preduzeća: Lugovi b.b., Kakmuž, 74317 Petrovo

Veličina preduzeća: Srednje

Oblik organizovanja: Otvoreno akcionarsko društvo

Šifra djelatnosti: 20.11 – Proizvodnja industrijskih gasova

JIB: 4400228130004

Matičini broj: 01755633

Rješenje o registraciji: 60-0-REG-11-000216 izdato dana 24.6.2011. godine od strane Okružnog privrednog suda u Doboju

1.2. Ukratko o društvu

Društvo je osnovano 1988. godine i bavilo se isključivo proizvodnjom tečnog ugljen-dioksida. Od 2002. godine, nakon provedene privatizacije, isto posluje u sastavu Kompanije SOL S.p.a. iz Monze, Italija, velike gasarske multinacionalne kompanije koja ima svoje filijale u Evropi, Africi, Aziji i Južnoj Americi, a čija je djelatnost proizvodnja i prodaja tehničkih, medicinskih i specijalnih gasova, kako u gasovitom, tako i u tečnom stanju.

Od 2003.godine Društvo pored proizvodnje tečnog ugljen-dioksida kao osnovne djelatnosti, počinje da se bavi prodajom i ostalih gasova u bocama, tečnih gasova, te prodajom propan-butana. Nevedeni gasovi imaju svoju primjenu u brojnim industrijskim granama: metalnoj, hemijskoj, prehrambenoj, industriji kože, potom za proizvodnju piva i gaziranih pića, konzerviranje hrane, medicini, farmaceutskoj industriji, itd.

Društvo je izvršilo usklađivanje Statuta i registraciju društva u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, te je dana 24.06.2011. godine izvršilo registraciju kod Okružnog privrednog suda u Doboju, Rešenje broj 60-0-Reg-11-000-216.

Ostvaren promet od trgovanja vlastitim proizvodom za izvještajnu godinu predstavlja 41,95% od ukupno ostvarenih poslovnih prihoda društva.

1.3. Organi društvu

Organi upravljanja u društvu su:

- Skupština – organ vlasnika;
- Upravni odbor - organ upravljanja, i
- Direktor društva - organ zastupanja i poslovođenja.

Upravni odbor društva čine:

- Marco Annoni – predsjednik UO
- Giulio Fumagalli Romario – član UO
- Renato Imeri – član UO

Direktor društva, odnosno lice ovlašteno za zastupanje bez ograničenja ovlaštenja je Mladen Ristić.

1.4. Vlasnička struktura društva

Ukupan broj akcija iznosi 1.177.999 i sve su redovne sa pravom glasa, dok je ukupan broj akcionara 236 od čega 234 ima pojedinačno učešće u vlasništvu društva manjem od 0,25%.

Vlasnička struktura na osnovu Izvještaja iz knjige akcionara na dan 31.12.2022. godine čine:

- Kompanija SOL S.p.a. Monza	61,382%
- TGT a.d. Laktaši	34,644%
- <u>Ostali akcionari</u>	<u>3,974%</u>
UKUPNO:	100,00 %

1.5. Zaposlenost u društvu

Na dan 31.12.2022. godine Društvo je zapošljavalo 15 zaposlenih radnika.

2. ZAKONSKO - PRAVNI OSNOV PRIPREMANJA IZVJEŠTAJA

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva koji su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i drugim računovodstvenim propisima i profesionalnom regulativom koja se primjenjuje u Republici Srpskoj.

Finanaijski izvještaji su pripremljeni za period 1.1.-31.12.2022. godine.

Funkcionalna valuta u pripremi finansijskih izvještaja je konvertibilna marka (KM). Preduzeće je u toku godine poslovalo sa inostranim kupcima/dobavljačima a računi su iskazivani u evrima. Za konverziju evra u KM korišten je kurs 1 € = 1,95583 KM.

3. SAOPŠTENJE O PRIMJENJENIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA, OSNOVAMA ODMJERAVANJA, IZVJEŠTAJNOJ VALUTI I NIVOU PRECIZNOSTI KOJI JE KORIŠTEN PRI ISKAZIVANJU U IZVJEŠTAJIMA

Prilikom evidentiranja poslovnih promjena korištene su računovodstvene politike propisane Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama društva koje su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Finansijski izvještaji društva su izraženi u konvertibilnim markama (KM), a bez decimalnih mesta a u skladu sa članom 4. stav 2. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike.

Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaj predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva za poslovnu 2022. godinu i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, prije svega sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Osnove vrednovanja i sastavljanja finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška). Istorijski trošak je zasnovan na fer vrijednosti naknade u zamjenu za robu i usluge.

Fer vrijednost je cijena koju bi primili od prodaje imovine ili platili za prenos obaveza u uobičajenoj transakciji između tržišnih učesnika na dan vrednovanja, bez obzira da li je ta cijena direktno provjerljiva ili procijenjena korišćenjem drugih tehnika vrednovanja. Prilikom procjenjivanja fer vrijednosti imovine ili obaveza, Društvo uzima u obzir one karakteristike imovine ili obaveza koji bi uzeli u obzir i drugi učesnici na tržištu prilikom određivanja cijene imovine ili obaveza na datum vrednovanja.

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS" br. 59/22 i 129/22).

Društvo je prilikom sastavljanja bilansa tokova gotovine za poslovnu 2022. godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine, a koji je uslovljen propisanom formom finansijskih izvještaja.

Društvo primjenjuje Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama u kojem je jasno definisano da se primjenjuje, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, puni set Međunarodnih računovodstvenih standarda / Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, Međunarodni revizorski standardi, Kodeks etike za profesionalane računovode i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovoda, primjenjuju na finansijske izvještaje Društva.

Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja Društvo se pridržavalo sledećih načela:

Načelo stalnosti iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekomska politika zemlje i ekomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izvještavanja, kao i obavezost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

Načelo doslednosti podrazumjeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promjene.

Načelo realizacije smatra de se u Bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobici.

Načelo impariteta (nejednake vrijednosti), koje zahtjeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti, što ima za posljedicu odmjeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

Načelo uzročnosti prihoda i rashoda po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenta naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

Načelo pojedinačnog procjenjivanja imovine i obaveza pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

Načelo identiteta bilansa po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

Pregled značajnih računovodstvenih politika

Neuplaćeni upisani kapital procjenjuje se po trenutnoj vrijednosti potraživanja po osnovu upisanog neuplaćenog kapitala.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti. Naknadno mjerjenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po troškovnom modelu iz MRS 38 – Nematerijalna ulaganja, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvredenja. Amortizacija se obračunava na nabavnu vrijednost, linearom metodom amortizacije.

Uslovi za priznavanja istih su:

- mogućnost identifikacije;
- postojanje kontrole (ograničen pristup drugima), i
- očekivane buduće ekonomске koristi.

Na ovim pozicijama Društvo vodi koncesije za korišćenje mineralnih resursa (CO₂ iz termomineralne vode), kupljene softvere i druga prava i licence.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti.

Nekretnine postrojenja i oprema prema MRS-16 definišu se kao materijalne stavke koje se:

- drže za korištenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe, i
- za koje se очekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Početno priznavanje (u momentu nabavke) imovine se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevni objekti, postrojenja, oprema, vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitaka po osnovu obezvredenja).

Amortizacija nematerijalne imovine vrši se primjenom proporcionalne metode.

Investicione nekretnine – MRS 40 su nekretnine koje Društvo koristi od ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrijednosti nekretnine ili i jednog i drugog. Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja procjenjuju se po fer vrijednosti.

Biološka sredstva – MRS 41 se klasifikuju kao šume, višegodišnji zasadi i osnovno stado.

Lizing je sporazum kojim davalac lizinga prenosi na primaoca (korisnika) lizinga pravo korištenja sredstva na odgovarajući period u zamjenu za plaćanje ili niz plaćanja. Početno priznanje je po nabavnoj vrijednosti. Kamata po lizingu je finansijski rashod perioda.

Amortizacija MRS – 16 stopu i metod amortizacije utvrđuje svako društvo u Pravilniku o računovodstvenim politikama , a izmjene preko MRS – 8 računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Finansijski plasmani i potraživanja procjenjuje se po nominalnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti ako je ona niža,

Zalihe MRS – 2 zalihe materijala, rezernih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezernih dijelova sitnog inventara i robe vrši se po stvarnim nabavnim cijenama. Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti dok se u stranoj valuti procjenjuju po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Potraživanja od kupaca su prikazana po njihovoj nominalnoj vrijednosti umanjena za ispravke vrijednosti potraživanja.

Na svaki izvještajni datum Društvo procjenjuje i utvrđuje sumnjiva i sporna potraživanja te predlaže ispravku potraživanja.

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unaprijed plaćene odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturisani a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

Kapital obuhvata :

- Osnovni kapital;
- Emisionu premiju;
- Rezervni kapital (zakonske i statutarne rezervc);
- Revalorizacione rezerve, i
- Neraspoređeni neto dobitak/gubitak ranijih ili tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak se unoše u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizacione rezerve datih sredstava prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

Dugoročna rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina - ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova a ukida ih u momentu nastanka troškova koji tereti rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

Obaveze - dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

Pasivna vremenska razgraničenja su unaprijed obračunati troškovi kao i prihodi budućeg perioda.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost iskazuju obračunat porez na dodatu vrijednosti kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

Prihodi od prodaje se iskazuju po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za porez na dodatu vrijednost. Prihodi se evidentiraju u trenutku prodaje, odnosno izdavanja fakture i obuhvataju prihode perioda za koje se sačinjavaju finansijski izvještaji. Naknadno odobreni rabati terete rashode poslovanja. Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

Poslovni rashodi čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškvi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

Finansijski prihodi čine prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika i ostali finansijski prihodi.

Finansijske rashode čine rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi.

Ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjnjja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja.

Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrijednsoti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efekta ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja.

Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine obuhvataju:

- Prihodi od usklađivanja vrijednsoti imovine
- Rashode po osnovu obezvređenja imovine

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom.

4. OBRAZLOŽENJA POJEDINAČNIH STAVKI PREZENTOVANIH U IZVJEŠTAJIMA SAŠINJENA SA ZAHTJEVIMA RELEVANTNIH MRS

BILANS STANJA

AKTIVA

Nota 1. – Nematerijalna sredstva (AOP 002)

Nematerijalna sredstva su usklađena sa MRS 38 a cilj standarda je da propiše računovodstveni tretman za nematerijalna sredstva kojim se drugi standardi ne bave.

Nematerijalna imovina se vrednuje po nabavnoj vrijednosti, a tokom korisnog vijeka se amortizuje primjenom proporcionalne metode amortizacije.

Rb	Nematerijalna imovina	Početno stanje		Promet		Saldo	
		D	P	D	P	D	P
1	Koncesije	96.631	-	-	-	96.631	-
2	Ostala dugoročna prava	21.531	-	-	-	21.531	-
3	Programi za računare	7.846	-	-	-	7.846	-
4	Ostala nematerijalna ulaganja	17.982	-	-	-	17.982	-
5	IV koncesija, patenata, licenci i ostalih prava po osnovu amortizacije	-	72.947	-	5.576	-	78.523
6	IV ostalih nematerijalnih sredstava po osnovu amortizacije	-	25.829	-	-	-	25.829
UKUPNO		143.990	98.776	-	5.576	143.991	104.352

U toku godine nije bilo nabavke nematerijalne imovine. Neto vrijednost imovine, u toku izvještajnog perioda, se smanjila usled amortizacije.

Koncesije se amortizuju po stopi od 3,33%, Ostala dugoročna prava i program za računare po stopi od 20% dok se ostala nematerijalna ulaganja amortizuju po stopi od 10%.

Nota 2. – Nekretnine postrojenja, oprema i investicione nekretnine (AOP 008)

Evidencija osnovnih sredstava je usklađena sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 16 koji ima za cilj da korisnici finansijskih izvještaja mogu dobiti informacije o knjigovodstvenom stanju i kretanju osnovnih sredstava te o ulaganjima u osnovna sredstva kao i o promjenama tih ulaganja kako se to vidi u sledećem pregledu:

Nabavna vrijednost	Zemljište	Grad. obj.	Oprema
Stanje na početku godine	105.215	1.309.596	7.707.879
Nabavka u toku godine	-	-	204.200
Rashodovanje ili prodaja	-	-	31.656
Stanje na kraju godine	105.215	1.309.596	7.880.423
Ispravka vrijednosti			
Stanje na početku godine	-	1.159.451	4.735.605
Povećanje	-	26.457	326.469
Rashodovanje ili prodaja	-	-	31.656
Stanje na kraju godine	1.185.908	5.030.418	
Sadašnja vrijednost	105.215	123.688	2.850.005

Kod opreme došlo do aktiviranja osnovnih sredstava u vidu: čilera koji se koristi tu proizvodnji tečnog ugljen-dioksida,boca i baterija za gasove, IT opreme, kamiona za transport boca i baterija i transformatora. Povećanje vrijednosti jednako je visini nastalih troškova. U toku godine Društvo je izvršilo isknjižavanje neupotrebljivih boca, kao i prodaju boca.

Vlastito zemljište na kojem je sagrađena fabrika za proizvodnju tečnog ugljen-dioksida površine 4.416 m² koje se nalazi na parceli k.č. broj 1103, vrijednosti od **45.118 KM**.

Zemljište na kojem je izvršeno bušenje radi eksplotacije CO₂ iskazano u vrijednosti od **60.097 KM**, predstavlja zemljište kupljeno 02.02.2006. godine od fizičkog lica, Ugovor o kupoprodaji br 31-1/2006, površine 6.733 m², a sastoji se od parcela k.č. 1107 površine od 2.504 m², k.č. 319/1 površine 1.720 m², k.č. 320 površine 1.886 m² i k.č. 1006 površine 623 m².

Premjer zemljišta utvrđen je uvidom u posjedovne listove, u kojem se vidi da je posjednik pomenutih parcela po novom stanju Društvo.

Tokom 2022. godine nije bilo promjene vrijednosti zemljišta.

Gradevinski objekti se sastoje od: proizvodne hale, administrativnih zgrada, trafo stanice, asfaltnih površina, rezervoara za tečne gasove...

Opremu, čine postrojenje za proizvodnju tečnog CO₂, transportna sredstva, bušotine, rezervoari, kancelarijski inventar, ambalaža za gasove itd...

Prilikom popisa opreme komisija je izvršila kod transportnih sredstava, bunarskih bušotina, skladišnog prostora-rezervoara i kancelarijskog inventara, identifikaciju pojedinačnim prebrojavanjem i sravnjenjem sa stvarnim stanjem, dok su oprema za proizvodnju CO₂ i instrumenati za mjerjenje i kontrolu CO₂ uvezani u funkcionalnu vezu za obavljanje procesa rada kontrole i mjerena tečnog ugljen-dioksida.

Kod popisa ambalaže (boce, baterije i palete za transport) popis je izvršen na taj način što je komisija dana 31.12.2022. godine izvršila popis ambalaže u krugu preduzeća, a za ostali dio ambalaže koji se nalazi kod kupaca popis je sačinjen iz lista za usaglašavanje sa kupcima.

Prilikom popisa nije utvrđen nedostatak osnovnih sredstava, odnosno činjenično stanje odgovara knjigovodstvenom stanju.

Nabavna vrijednost	Osnovna sredstva u pripremi
Stanje na početku godine	36.024
Ulaganja u toku godine	173.905
Aktiviranje osnovnih sredstava i opreme	202.106
Stanje na kraju godine	7.823

Stanje osnovnih sredstva u pripremi odnosi se na kompresor zraka.

Nabavka osnovnih sredstava se vršila kako od dobavljača u zemlji tako i od dobavljača iz inostranstva. Ukupna vrijednost PDV-a po osnovu nabavke osnovnih sredstava iznosila je 28.929 KM. Sve obaveze po osnovu nabavke osnovnih sredstava su izmirene.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom proporcionalnog modela amortizacije prema sledećim stopama

Naziv opreme	Vijek trajanja - godina	Stopa %
Gradevinski objekti	40	2,5
Mašine i postrojenja	5-20	20-5
Kamioni i motorna vozila	6 - 8	14,30 - 15,50
Biro i ostala oprema	8-10	12,5-10
Ambalaža-rabljene boce	10	10
Ambalaža – nove boce	20	5

Zalihe se vode u skladu sa **Međunarodnim računovodstvenim standardom 2** koji ima za cilj da propiše uputstva u vezi sa primjenom metode cijene koštanja zaliha.

Stanje i kretanje zaliha u toku 2022. godine je prema sledećoj tabeli:

RB	Zalihe	Početno stanje		Promet		Saldo	
		D	P	D	P	D	P
1	Materijal u skladištu	29.599	-	25.967	7.260	48.306	-
2	Rezervni dijelovi u skladištu	108.918	-	-	22.327	86.591	-
3	Alat i inventar u upotrebi	18.639	-	3.207	444	21.402	-
4	HTZ oprema u upotrebi	-	-	10.796	3.600	7.196	-
5	IV alata i inventara	-	18.639	444	3.207	-	21.402
6	Zalihe goriva i maziva	56	-	10.684	-	10.739	-
7	Gotovi proizvodi	9.722	-	-	1.357	8.365	-
8	Roba u veleprodajnim objektima	85.253	-	2.507.059	2.491.839	100.473	-
9	RUC u veleprodaji	-	21.106	781.347	782.944	-	22.703
10	Roba u maloprodajnim objektima	-	-	58.942	58.942	-	-
11	RUC u maloprodaji	-	-	26.158	26.158	-	-
12	PDV robe u maloprodaji	-	-	8.566	8.566	-	-
13	Dati avansi	3.262	-	3.220	2.340	4.143	-
UKUPNO		255.449	39.745	3.436.390	3.408.984	287.215	44.105

Vrijednost zaliha materijala, rezervnih dijelova, alata, sitnog inventara, goriva i maziva utvrđuje se po nabavnoj vrijednosti.

Alat i sitan inventar otpisuju se u 100% iznosu prilikom stavljanja u upotrebu.

Zalihe gotovih proizvoda (CO2) vode se po planskoj cijeni koštanja koja se usklađuje na stvarnom cijenom koštanja na kraju godine.

Zalihe robe na veliko vode se po veleprodajnim cijenama umanjeni za razliku u cijeni.

Zalihe robe na malo vode se po maloprodajnim cijenama umanjenim za razliku u cijeni i uračunatim PDV.

Nota 4. – Kratkoročna potraživanja (AOP 045)

RB	Nematerijalna imovina	Početno stanje		Promet		Saldo	
		D	P	D	P	D	P
1	Kupci povezana PL	60.258	-	1.548.143	1.438.738	169.663	-
2	Kupci iz RS	1.710.458	-	2.686.615	3.059.480	1.337.593	-
3	Kupci iz FBiH	264.414	-	269.217	250.681	282.950	-
4	Kupci iz inostranstva	37.014	-	13.369	48.770	1.614	-
5	IV potraživanja	-	329.112	22.738	366	-	306.740
6	Druga krat. potraživanja	1.233	-	19.316	18.979	1.570	-
7	Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	-	-	22.000	-	22.000	-
UKUPNO		2.073.377	329.112	4.581.398	4.817.014	1.815.389	306.740

Subjekat	Početno stanje		Promet u periodu		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
TGT a.d. Laktaši	-	-	616.544	616.544	-	-

Kupci – povezana pravna lica iz inostranstva

Subjekat	Početno stanje		Promet u periodu		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
SOL Srbija d.o.o.						
Nova Pazova	13.866	-	363.886	370.037	7.715	-
TPJ doo Jesenice	26.697	-	321.917	255.862	92.752	-
UTP doo Pula	19.695	-	245.796	196.295	69.196	-
UKUPNO	60.258	-	931.599	822.194	169.663	-

Sumnjičiva i sporna potraživanja

Subjekat	Početno stanje		Promet u periodu		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Sirovinaprodukt A.D.	-	28.082	-	-	-	28.082
Tks Dalekovod A.D.	-	85.431	-	-	-	85.431
Trudbenik A.D.	-	22.738	22.738	-	-	-
Trudbenik Fko D.O.O.	-	22.300	-	-	-	22.300
Livelir D.O.O. Lukavac	-	676	-	-	-	676
Eko-Plod D.O.O.	-	39.619	-	-	-	39.619
Gmt Konstrukcije	-	130.158	-	-	-	130.158
Manico I D.O.O. Doboj Istok	-	107	-	-	-	107
AS VAR doo Teslić	-	-	-	337	-	337
HAFELE BH doo	-	-	-	29	-	29
UKUPNO	-	329.112	22.738	366	-	306.740

Ostala kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od zaposlenih.

Usaglašavanje potraživanja od kupaca izvršeno je putem izvoda otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.10.2022. godine i nema razlike u odnosu na knjigovodstveno stanje izuzev usaglašavanja sa "Vitinka" a.d. Kozluk u iznosu od 50.000 KM u njihovu korist.

Nota 5. – Gotovina i gotovinski ekvivalenti (AOP 061)

Transakcije u domaćoj valuti preko žiro računa ostvarene su kod sledećih banaka:

Poslovna banka	Početni slado		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
NLB a.d.	597.608	-	2.282.385	2.661.872	218.121	-
UniCredit Banka a.d.	444	-	1.667	1.634	477	-
Ukupno	598.052	-	2.284.052	2.663.505	218.599	-

Transakcije u stranoj valuti ostvarene su kod sledećih banaka:

Poslovna banka	Početni slado		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
NLB a.d.	12.988	-	555.518	395.422	173.084	-
UniCredit Banka a.d.	31.870	-	452.157	354.223	129.803	-
Ukupno	44.858	-	1.007.675	749.645	302.887	-

Blagajana obuhvata sve uplate i isplate gotovog domaćeg novca:

Poslovna banka	Početni slado		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Glavna blagajna - domaća valuta	3.032	-	99.127	98.910	3.250	-
Ukupno	3.032	-	99.127	98.910	3.250	-

Tokom 2022. godine računi preduzeća nisu bili blokirani ni po kojem osnovu, a zbog fiksnog deviznog kursa KM u odnosu na evro utvrđenog članom 32. Zakona o centralnoj banci Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik RS" br.: 1/97, 29/02, 8/03, 13/03, 14/03, 9/05, 76/06 i 32/07) nije bilo efekata kursnih razlika.

Nota 6. Porez na dodatu vrijednost (AOP 064)

PDV	Početno stanje		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
PDV u primljenim fakturama	4.829	-	345.240	343.898	6.171	-
Potraživanja po osnovu povrata						
PDV od UIO	-	-	10.094	10.094	-	-
PDV plaćen pri uvozu	-	-	115.547	115.547	-	-
Ukupno	4.829	-	470.881	469.539	6.171	-

Nota 7. Aktivna vremenska razgraničenja (AOP 065)

AVR	Početno stanje		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Unaprijed plaćeni troškovi	8.123	-	202.209	197.782	12.551	-
Ukupno	8.123	-	202.209	197.782	12.551	-

Na ovim pozicijama evidentirani su razgraničeni unaprijed plaćeni troškovi koji se odnose na period od godinu dana.

PASIVA

Nota 8. Kapital AOP (101)

Struktura kapitala na dan 31.12.2022. godine u odnosu na 31.12.2021. godine prikazana je u sledećoj tabeli:

Struktura kapitala	2022	2021
Akcijski kapital	1.177.999	1.177.999
Zakonske rezerve	144.261	107.603
Statutarne rezerve	2.110.853	1.414.246
Revalorizacione rezerve	837.465	837.465
Neraspoređeni dobitak	454.948	733.165

Ukupno

4.725.426

4.270.478

Vlasnička struktura prikazana je u narednoj tabeli:

Udio akcionara	Broj akcionara			% vlasništva od ukupnog kapitala		
	Domaći	Strani	Ukupno	Domaći	Strani	Ukupno
<5%	231	3	234	3,65	0,33	3,98
5%-10%	-	-	-	-	-	-
10%-25%	-	-	-	-	-	-
>25%	1	1	2	34,64	61,38	96,02
Ukupno	232	4	236	38,29	61,71	100,00

Nominalna vrijednost akcije iznosi (1.177.999 / 1.177.999)	1,00	KM
Knjigovodstvena vrijednost akcije iznosi (4.725.426 / 1.177.999)	4,01	KM
Poslednja cijena akcija na berzi	2,20	KM
Tržišna kapitalizacija (2,20 x 1.177.999)	2.591.597,80	KM

Zarada po akciji MRS – 33

U 2022. godini Društvo je poslovalo sa dobitkom u iznosu 454.948 KM.

Zarada po akciji iznosi (Neto dobit / br. akcija) 0,3862 KM/akciji.

Revalorizacione rezerve

Društvo na kontu 334-Ostale revalorizacione rezerve vodi pozitivne efekte revalorizacije u iznosu od 837.465,02 KM koje su ostvarene revalorizacijom stalnih sredstava po propisima za 1998., 1999. i 2000. godinu u ukupnom iznosu od 876.149,92 KM

Društvo nije vršilo pojedinačnu procjenu stalnih sredstava kako je to naloženo u Pravilniku o načinima i rokovima procjene i knjiženja efekata procjene pojedinih pozicija Bilansa stanja pravnih lica ("Službeni glanik Republike Srpske" broj: 9/03) već je primjenilo član 6. pomenutog Pravilnika kojim je dozvoljeno da se zadrži postojeće knjigovodstveno stanje.

Društvo je u 2009. godini prilikom zamjene opreme u proizvodnoj liniji za punjenje gasa iskoristilo dio pozitivnih efekata revalorizacionih sredstava u iznosu od 38.684,90 KM.

Nota 9. Kratkoročne obaveze (AOP 147)

Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2022. godine iznosile su:

Kratkoročne obaveze	Početno stanje		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	-	991	991	29.068	-	29.068
Dobavljači - povezana PL	-	1.454.771	2.319.746	1.414.318	-	549.344
Dobavljači u zemlji	-	55.473	1.555.919	1.565.787	-	65.341
Dobavljači u inostranstvu	-	4.674	180.851	176.177	-	-
Obaveze za zarade i naknade zarada	-	33.575	460.357	464.349	-	37.567
Druge obaveze	-	1.039	20.917	21.514	-	1.635

Porez na dodatu vrijednost	-	16.177	603.852	592.950	-	5.275
Porez na dobit	-	84.982	108.982	24.000	-	-
Obaveze za ostale poreze i dažbine	-	5.575	63.484	65.849	-	7.940
UKUPNO	-	1.657.257	5.315.099	4.354.012	-	696.170

Primljeni avansi, depoziti i kaucije odnose se na obaveze prema primljenim avansima.

Dobavljači – povezana pravna lica odnosi se na dugovanje prema povezanim pravnim licima kako iz Republike Srpske (TGT a.d. Laktaši), tako i prema povezanim pravnim licima iz inostranstva (ostali dobavljači iz tabele).

Dobavljači PPL	Početno stanje		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
TGT a.d. Laktaši	-	1.366.733	1.766.544	883.755	-	483.944
SOL Croatia (Kisikana)	-	88.039	527.663	460.870	-	21.245
SOL S.p.a.	-	-	4.629	24.158	-	19.529
TGS a.d. Skoplje	-	-	20.910	45.536	-	24.626
UKUPNO	-	1.454.771	2.319.746	1.414.318	-	549.344

Dobavljači u zemlji odnosi se na obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske, Federacije BiH i iz Brčko Distrikta.

Dobavljači u zemlji	Početno stanje		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Dobavljači - Republika Srpska	-	29.966	1.358.631	1.366.012	-	37.347
Dobavljači - Federacija BiH	-	27.994	197.287	199.775	-	27.994
UKUPNO	-	55.473	1.555.919	1.565.787	-	65.341

Obaveze za zarade i naknade zarada odnosi se na obaveze po osnovu bruto zarada i naknada zarada zaposlenih u Društvu. Društvo ima obaveze po osnovu zarada i naknada zarada iz razloga što se iste isplaćuju u tekućem mjesecu za prethodni.

Obaveze za zarade i naknade zarada	Početno stanje		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Obaveze za neto zarade	-	16.986	241.816	244.470	-	19.641
Obaveze poreza na zarade i naknade zarada	-	1.023	20.468	21.037	-	1.593
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	-	11.030	144.113	144.745	-	11.662
Obaveze za ostala neto lična primanja	-	4.535	53.960	54.096	-	4.671
UKUPNO	-	33.575	460.357	464.349	-	37.567

Druge obaveze u iznosu od 1.635 KM odnose se na obaveze po osnovu prevoza zaposlenih na rad te obaveze po osnovu ostalih obustava.

Obaveze po osnovu PDV-a odnose se na obaveze prema UIO po osnovu poreza na dodatu vrijednost, a koji su izmirene sa 10.01.2023. godine.

Obaveze po osnovu poreza na dobit odnosi se na obavezu Društva po osnovu obaveza za porez na dobit.

Obaveze za ostale poreze i dažbine u iznosu od 7.940 KM predstavljaju obaveze na obračunatu koncesionu naknadu za mjesec decembar u iznosu od 5.824 KM, dok ostatak predstavlja obaveze po osnovu naknade za protivpožarnu zaštitu u iznosu od 624 KM, naknadu za unaprijeđenje opšte korisnosti i funk. šuma u iznosu od 1.455 KM dok preostali iznos od 38 KM predstavlja obavezu za poseban doprinos za zapošljavanje ratnih vojnih invalida.

BILANS USPJEHA

Nota 10. – Poslovni prihodi (AOP 201)

Poslovni prihodi preduzeća odnose se na prihode od prodaje robe i prihode od prodaje proizvoda i usluga, te ostale poslovne prihode i evidentirani su u skladu sa **Međunarodnim računovodstvenim standardom 18 – prihodi**. Cilj ovog standarda jeste da propiše računovodstveno obuhvatanje prihoda koji proističu iz održenih vrsta poslovnih promjena i događaja.

RB	Struktura	2022		2021	
		Iznos	Učeće u ukupnim posl. prihodima	Iznos	Učeće u ukupnim posl. prihodima
1	Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	150.419	3,73%	55.980	1,21%
2	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	2.148.870	53,35%	3.300.964	71,42%
3	Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-	0,00%	-	0,00%
4	Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	1.302.188	32,33%	903.376	19,54%
5	Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	374.182	9,29%	318.068	6,89%
6	Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	13.369	0,33%	35.530	0,77%
7	Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	561	0,01%	659	0,01%
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	-	0,00%	-	0,00%
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-	-0,03%	-	-0,02%
10	Ostali poslovni prihodi	39.491	0,98%	8.400	0,18%
UKUPNO		4.027.723	100,00%	4.622.044	100,00%

U 2022. godini u odnosu na prethodnu ukupni poslovni prihodi su se smanjili za 12,86%.

NOTA 11.- Materijalni troškovi (AOP 220+221+222)

Materijalni troškovi obuhvataju nabavnu vrijednost prodate robe, troškove za nabavljene sirovine i materijale, rezervne dijelove, energiju, gorivo i mazivo i obračunavaju se tako što se količine sirovina, materijala, robe, energije i drugih materijalnih inputa množe sa njihovim nabavnim cijenama. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja u obračunskom periodu u kome je nastala obaveza.

RB	Struktura	2022			2021		
		iznos	% struk.	% učešće u poslovnom prihodu	iznos	% struk.	% učešće u poslovnom prihodu
1.	NV prodane robe	1.697.044	73,90	42,13	2.170.630	83,38	46,96
2.	Troškovi materijala	87.332	3,80	2,17	54.997	2,11	1,19
3.	Troškovi goriva i energije	511.924	22,29	12,71	377.650	14,51	8,17
	Ukupno	2.296.300	100,00	57,01	2.603.277	100,00	56,32

Nota 12. – Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (AOP 223)

Troškovi zarada su usklađeni sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 19 – primanje zaposlenih, koji ima za cilj da zahtjeva od pravnih lica da prizna:

- obavezu, kada je neki zaposleni pružio usluge u zamjenu za primanja koja će biti isplaćena u budućnosti, i
- rashod kada pravno lice troši ekonomske koristi koje nastaju iz usluga rada koje neki zaposleni pruža u zamjenu za primanja.

Troškovi poreza i doprinosa koji ulaze u trošak bruto plata obračunavani su u skladu sa važećim zakonskim propisima koji regulišu oblast poreza na dohodak i oblast doprinosa.

RB	Struktura	2022			2021		
		iznos	% struk.	% učešće u posl. prihodu	iznos	% struk.	% učešće u posl. prihodu
1.	Troškovi bruto zarada	422.112	85,04	10,48	391.667	87,88	8,47
2.	Ostali lični rashodi	74.232	14,96	1,84	54.003	12,12	1,17
	Ukupno	496.344	100,00	12,32	445.670	100,00	9,64

NOTA 13. – Troškovi proizvodnih usluga (AOP 226)

Troškovi proizvodnih usluga odnose se na troškove usluga drugih lica prilikom vršenja usluga Društvu, troškove platnog prometa, ptt usluge, i ostale troškove proizvodnih usluga.

RB	Struktura	2022			2021		
		iznos	% učešće u posl. prihodu	iznos	% učešće u posl. prihodu		
1.	Transportni troškovi	34.322	0,85	56.689	1,23		
2.	Troškovi usluga održavanja	61.571	1,53	69.771	1,51		
3.	Troškovi zakupa	45.250	1,12	11.495	0,25		
4.	Troškovi reklame	1.365	0,03	1.288	0,03		
5.	Troškovi ostalih usluga	99.812	2,48	87.517	1,89		
	Neto dobitak/gubitak	242.321	6,02	226.761	4,91		

Nota 14. – Troškovi amortizacije (AOP 228)

Amortizacija osnovnih sredstava vrši na način opisan u notama 1. i 2.

RB	Struktura	2022			2021		
		iznos	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu	iznos	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu
1.	Troškovi amortizacije	358.501	100	8,90	390.544	100	8,45
	Ukupno	358.501	100	8,90	390.544	100	8,45

Za potrebe utvrđivanja troškova amortizacije za poreske svrhe koristio se način obračuna amortizacije u skladu sa Pravilnikom o amortizaciji stalnih sredstava u poreske svrhe ("Službeni glasnik Republike Srpske" br. 96/17)

Nota 15. – Nematerijalni troškovi, troškovi poreza i doprinosa (AOP 234+235+236)

Na nematerijalnim troškovima iskazuju se troškovi neproizvodnih usluga, reprezentacije, premija osiguranja, troškovi platnog prometa, članarina, poreza, doprinosa i ostali nematerijalni troškovi.

RB	Struktura	2022			2021		
		iznos	% struktura	% učešće u posl. prihodu	iznos	% struktura	% učešće u posl. prihodu
1.	Nem. troškovi	119.244	58,06	2,96	61.993	47,64	1,34
2.	Troškovi poreza	85.683	41,72	2,13	67.739	52,06	1,47
2.	Troškovi doprinosa	463	0,23	0,01	392	0,30	0,01
	Ukupno	205.390	100	5,10	130.124	100	2,82

Nota 16. Ostali prihodi i rashodi (AOP 251 + 261)

Ostali prihodi u 2022. godini odnose se na dobitak od prodaje osnovnih sredstava, viškova robe , podsticaja Ministarstva energetike i rudarstva kao i prihode po osnovu ugovorene zaštite od rizika.

Ostali rashodi u 2022. godini odnose se na manjkove robe i na ostale rashode sa računa 579.

RB	Struktura	2022		2021	
		iznos	% učešće u posl. prihodu	iznos	% učešće u posl. prihodu
1.	Ostali prihodi	26.425	0,66	13.063	0,28
2.	Ostali rashodi	491	0,01	1.365	0,03
	Dobitak/gubitak	25.934	0,64	11.698	0,31

Nota 17. Finansijski prihodi i rashodi (AOP 239 + 244)

RB	Struktura	2022		2021	
		iznos	% učešće u posl. prihodu	iznos	% učešće u posl. prihodu
1.	Finansijski prihodi	169	0,00%	1.795	0,04
2.	Finansijski rashodi	22	0,00%	9.015	0,2
	Gubitak	147	0,00%	7.220	0,24

Finansijski prihodi odnose se na prihode od kamata, dok finansijski rashodi čine rashodi kamata za kašnjenje u plaćanju dobavljaču.

Nota 18. Finansijski rezultat preduzeća

RB	Struktura	2022		2021	
		iznos	% učešće u posl. prihodu	iznos	% učešće u posl. prihodu
1.	Ukupni prihodi	4.054.317	100,66	4.636.902	100,32
2.	Ukupni rashodi	3.599.369	89,36	3.806.756	82,36
3.	Bruto dobit/gubitak	454.948	11,30	830.146	17,96
4.	Porez na dobit	-	-	96.981	2,1
	Neto dobitak/gubitak	454.948	11,30	733.165	15,86

Za bruto dobit u 2022. godini nije utvrđena obaveza po osnovu poreza na dobit. Društvo je iskoristilo ulaganja u postrojenja i oprema koja se neposredno koriste u procesu proizvodnje.

5. MRS 24 OBJAVLJIVANJE O POVEZANIM STRANAMA

Cilj ovog standarda jeste osiguranje da finansijski izvještaji pravnog lica sadrže objavljivanja koja su neophodna da bi se ukazalo na mogućnost da se finansijski položaj i dobitak ili gubitak možda bili pod uticajem postojanja povezanih strana kao i transakcija i neizmirenih salda sa njima. Unutar kompanije koja je većinski vlasnik Društva posluju kupci i dobavljači koji imaju tretman povezanih lica.

Kupci – povezana pravna lica iz Republike Srbске

Subjekat	Početno stanje		Promet u periodu		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
TGT a.d. Laktaši	-	-	616.544	616.544	-	-

Kupci – povezana pravna lica iz inostranstva

Subjekat	Početno stanje		Promet u periodu		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
SOL Srbija d.o.o.						
Nova Pazova	13.866	-	363.886	370.037	7.715	-
TPJ doo Jesenice	26.697	-	321.917	255.862	92.752	-

UTP doo Pula	19.695	-	245.796	196.295	69.196	-
UKUPNO	6.258	-	931.599	822.194	169.663	-

Dobavljači – povezana pravna lica

Dobavljači PPL	Početno stanje		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
TGT a.d. Laktaši	-	1.366.733	1.766.544	883.755	-	483.944
SOL Croatia (Kisikana)	-	88.039	527.663	460.870	-	21.245
SOL S.p.a.	-	-	4.629	24.158	-	19.529
TGS a.d. Skoplje	-	-	20.910	45.536	-	24.626
UKUPNO	-	1.454.771	2.319.746	1.414.318	-	549.344

Prema izjavi direktora Društva, sve transakcije sa povezanim stranama izvršene su pod uslovima jednakim onim koji preovladavaju u transakcijama sa nezavisnim stranama i pokrivene su zaključenim ugovorima i po istim nema sudskih sporova.

6. IZVJEŠTAJ O SUDSKIM SPOROVIMA

Prema izjavi direktora Društva, Društvo ima pokrenut, a nezavršen sudski spor sa "Eko Plod" d.o.o. Sarajevo.

Zabilješke sačinio:

Žarko Tripunović SR-1138/23



CDIREKTOR

Mladen Ristić