
Tehnogas-Kakmuž a.d. Kakmuž, Petrovo

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2022. GODINU I IZVJEŠTAJ REVIZORA

Doboj, mart. 2023. godine

Sadržaj

Strana

Izvještaj nezavisnog revizora	I
1. Opšte informacije o preduzeću	1
2. Finansijski izvještaji za 2018. godinu:	4
- Bilans stanja	4
- Bilans uspjeha	5
- Bilans tokova gotovine	6
- Izvještaj o promjenama na kapitalu	7
3. Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja	8
4. Napomene uz finansijske izvještaje	13
5. Međunarodni računovodstveni standard 24 objavljivanje o povezanim stranama	26
6. Izvještaj o sudskim sporovima	27
7. Načelo stalnosti pravnog lica	27



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Vlasniku i menadžmentu A.D. "Tehnogas Kakmuž" Kakmuž

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja u A.D. "Tehnogas Kakmuž" Kakmuž (u daljem tekstu Društvo) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2022. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promenama na kapitalu za period koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza Društva na dan 31.12.2022. godine, kao i rezultate poslovanja i novčanih tokova u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja u tekućem periodu. Ovim pitanjima bavili smo se u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i mi ne dajemo posebno mišljenje o tim pitanjima.

Načelo stalnosti pravnog lica

Međunarodni standard revizije 570 Načelo stalnosti pravnog lica ima za cilj da uspostavi standarde i pruži smjernice o našoj odgovornosti u reviziji računovodstvenih izvještaja u odnosu na ispravnost pretpostavke o stalnosti pravnog lica.

Da bi zadovoljili cilj ovog standarda izvršili smo dodatne analitičke postupke kako bi dali ocjenu o:

- Likvidnosti preduzeća,
- Finansijskog stabilnosti preduzeća,
- Zaduženosti preduzeća i
- Solventnosti preduzeća,
- Ocjenu kreditnog boniteta po modelu ZETA

Izvršena detaljna finansijska analiza nas upućuje na procjenu i konačni zaključak, poštujući Međunarodni standard revizije 570 **da ne postoji sumnja u pogledu sposobnosti Preduzeća da i dalje, u doglednoj budućnosti nastavi sa poslovanjem.**

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed neregularnosti ili greške; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Doboj 15.mart.2023.godine

*Ovlašćeni revizor
Vladimir Paravac*

Direktor Društva



99 TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

1. Opšte informacije o preduzeću

Naziv preduzeća: "Tehnogas-Kakmuž" a.d., Petrovo, skraćeni naziv „TGP“AD Petrovo,

Područje djelatnosti:

- **Područje:**
Prerađivačka industrija,
- **Potpodručje:**
Proizvodnja hemijskih proizvoda i vlakana,
- **Oblast:**
Proizvodnja hemikalija i hemijskih proizvoda,
- **Grana:**
Proizvodnja osnovnih hemikalija,
- **Razred:**
Proizvodnja industrijskih gasova,

Adresa: Lugovi bb Kakmuž; 74317 Petrovo

Telefon: +387 53 252 040

Email: info@soltgp.ba

Naziv registracionog Suda: Osnovni sud u Doboju

Broj i datum registracije: U/I374/2002; 07.06.2002. godine,

MBS: 1755633

Šifra djelatnosti: 20.11

JIB: 4400228130004

TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

Registrovani kapital: 1.177.999 KM

Vlasnička struktura:

udio akcionara	broj akcionara			% vlasništva od ukupnog kapitala		
	Domaći	Strani	Ukupno	Domaći	Strani	Ukupno
< 5%	232	2	234	3,70	0,27	3,97
5%-10%	0	0	0	0,00	0,00	0,00
10%-25%	0	0	0	0,00	0,00	0,00
> 25%	1	1	2	34,64	61,38	96,03
UKUPNO	233	3	236	38,35	61,65	100,00

Najvećih 17 akcionara:

Naziv	% učešća	% učešća sa pravom glasa
"SOL" S.P.A	61,381971	61,381971
TGT AD LAKTAŠI	34,644172	34,644172
SMOLKOVIĆ ŽELJKO	0,241936	0,241936
JANKOVIĆ MARKO	0,087946	0,087946
ĐUKIĆ ŽELJKO	0,071307	0,071307
ANTONIJEVIĆ ALEKSANDAR	0,060017	0,060017
JOVIĆ JANKO	0,049321	0,049321
JOVIĆ RAJKO	0,049321	0,049321
PIJUNOVIĆ ZORAN	0,049321	0,049321
TOMIĆ ANĐELKO	0,049321	0,049321
TATOMIROVIĆ JOVAN	0,049321	0,049321
ZDJELAR DANE	0,049321	0,049321
ŠAROVIĆ ČEDO	0,049321	0,049321
RADOVANOVIĆ RADO	0,049321	0,049321
VASIĆ SLAVKO	0,049321	0,049321
SIMIĆ DUŠAN	0,049321	0,049321

[Izvor: Centralni registar hartija od vrijednosti RS]

⁹⁹**TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO**

Upravni odbor:

- Marco Annoni, predsjednik
- Giulio Fumagalli Romario, član
- Renato Imeri, član

Direktor:

- Mladen Ristić

Računovodstvo:

- Žarko Tripunović

Eksterni revizor:

- „Revizor“ d.o.o. Doboj

⁹⁹TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

2. **Finansijski izvještaji**

2.1. Bilans stanja

grupa računa, račun	pozicija	napomene	iznos bilansa na dan 31.12.2022.g.			iznos na dan bilansa prethodne godine
			bruto	ispravka vrijednosti	neto (4 - 5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA		9,447,048	6,320,677	3,126,371	3,308,872
01	I. Nematerijalna ulaganja	1	143,991	104,352	39,639	45,214
02	II. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnina	2	9,303,057	6,216,325	3,086,732	3,263,658
03	III. Biološka sredstva i sredstva kulture		0	0	0	0
04	IV. Dugoročni finansijski plasmani		0	0	0	0
050	V. Odložena poreska sredstva		0	0	0	0
	B. TEKUĆA IMOVINA		2,623,367	328,142	2,295,225	2,618,863
10 do 15	I Zlaih, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji	3	264,512	21,402	243,110	215,705
	II Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	4 do 7	2,358,855	306,740	2,052,115	2,403,158
-	D. POSLOVNA AKTIVA		12,070,415	6,648,819	5,421,596	5,927,735
880 do 888	E. VANBILANSNA AKTIVA		0	0	0	0
	F. UKUPNA AKTIVA		12,070,415	6,648,819	5,421,596	5,927,735
	PASIVA					
	A.KAPITAL	8			4,725,426	4,270,478
30	I. Osnovni kapital				1,177,999	1,177,999
31	II Otkupljene sopstvene akcije i upisani neuplaćeni kapital				0	0
320	III Emisiona premija				0	0
	IV Emisioni gubitak				0	0
dio 32	V Rezerve				2,255,014	1,521,849
330,331,334	VI Revalorizacione rezerve				837,465	837,465
332	VII Nerealizovani dobici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju				0	0
333	VIII Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju				0	0
34	IX Neraspoređeni dobitak				454,948	733,165
35	X Gubitak				0	0
	XI učešće bez prava kontrole				0	
40	B. DUGOROČNA REZEVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE				0	0
dio 40	I Dugoročna rezervisanja				0	0
411 do 419	II Dugoročne obaveze				0	0
408	III Razgraničeni prihodi i primljene donacije				0	0
407	V. ODLOŽENEPORESKE OBAVEZE				0	0
42 do 49	G. KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA	9			696,170	1,657,257
	D. BILANSNA PASIVA				5,421,596	5,927,735
890 do 898	E. VANBILANSNA PASIVA				0	0

⁹⁹ **TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO**

2.2. Bilans uspjeha

Grupa računa, račun	pozicija	napomene	iznos	
			1.1.-31.12.2022.	1.1.-31.12.2021.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
60 do 65	I Poslovni prihodi	10	4,027,723	4,622,044
50 do 55	II Poslovni rashodi	11 do 15	3,598,856	3,796,376
	B. POSLOVNI DOBITAK		428,867	825,668
	C. POSLOVNI GUBITAK		0	0
66	D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	17	169	1,795
	I Finansijski prihodi			
56	II Finansijski rashodi	17	22	9,015
	E. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		429,014	818,448
	F. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		0	0
67	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI	16	26,425	13,063
	I Ostali prihodi			
57	II Ostali rashodi	16	491	1,365
	H. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA RASHODA		25,934	11,698
	I. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA RASHODA		0	0
68	J. PRIHODI I RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE		0	0
	I Prihodi od vrijednosti usklađivanja imovine			
58	II Rashodi od vrijednosti usklađivanja imovine		0	0
	K. DOBITAK PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE		0	0
	L. GUBITAK PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE		0	0
690 i 691	M. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		0	0
590 i 591	N. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		0	0
	UKUPNI PRIHODI	18	4,054,317	4,636,902
	UKUPNI RASHODI	18	3,599,369	3,806,756
	O. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA 1. dobit prije oporezivanja	18	454,948	830,146
	2. Gubitak prije oporezivanja		0	0
721	P. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	18		96,981
	NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA 1. Neto dobit tekuće godine	18	454,948	733,165
	2. Neto gubitak tekuće godine		0	0
726	Q. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA		0	0
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada		15.00	14.00
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca		15	14

⁹⁹ **TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO**

2.3. Bilans tokova gotovine

r.b.	pozicija	iznos	
		1.1.-31.12.2022.	1.1.-31.12.2021.
1	2	4	5
1	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI		
2	I. Priliv gotovine iz proizvodne aktivnosti	4,884,041	4,591,368
3	II. Odliv gotovine iz proizvodne aktivnosti	4,800,687	3,406,495
4	III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI	83,354	1,184,873
5	IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI	0	0
6	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
7	I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	369	7,295
8	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	204,928	137,120
9	III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	0	0
10	IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	204,559	129,825
11	C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
12	I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	0	0
13	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	0	609,000
14	III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	0	0
15	IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	0	609,000
16	D. UKUPNI PRILIV GOTOVINE	4,884,410	4,598,663
17	E. UKUPNI ODLIV GOTOVINE	5,005,615	4,152,615
18	F. NETO PRILIV GOTOVINE	0	446,048
19	H. NETO ODLIV GOTOVINE	121,205	0
20	I. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	645,941	199,893
21	J. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	0	0
22	J. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	0	0
23	K. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	524,736	645,941

„TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

2.4. Bilans promjena u kapitalu

r.b.	pozicija	akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	emisiona premija	rezerve	revalorizacije rezerve za nekretnine postrojenja i opremu	revalorizacije rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	ostale revalorizacije rezerve	akumulirani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	udjeli koji nemaju kontrolu manjinski interesi)	ukupni kapital
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	stanje na dan 1.1.2021.	1,177,999	0	1,849,561	0	0	837,465	-327,712	0	3,537,313
2	ponovo iskazano stanje 1.1.2021.g.	1,177,999	0	1,849,561	0	0	837,465	-327,712	0	3,537,313
3	neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	0	0	733,165	0	733,165
4	ukupna dobit/gubitak	0	0	0	0	0	0	733,165	0	733,165
5	drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	-327,712	0	0	0	327,712	0	0
6	stanje na dan 31.12.2021/1.1.2022.	1,177,999	0	1,521,849	0	0	837,465	733,165	0	4,270,478
7	ponovo iskazano stanje 1.1.2022.g.	1,177,999	0	1,521,849	0	0	837,465	733,165	0	4,270,478
8	neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	0	0	454,948	0	454,948
9	ukupna dobit/gubitak	0	0	0	0	0	0	454,948	0	454,948
10	drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	733,165	0	0	0	-733,165	0	0
11	stanje na dan 31.12.2022.	1,177,999	0	2,255,014	0	0	837,465	454,948	0	4,725,426

Šef Računovodstva
Žarko Tripunović
Br.licence SRT-1138/23

Direktor Društva
Mladen Ristić

Osnove za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izvještaja

3.1. Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaj predstavljaju godišnje finansijske izvještaje društva a.d. „Tehnogas-Kakmuž“. Petrovo za poslovnu 2022.godinu i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, prije svega sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 94/15 i 78/20).

3.2. 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 Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 104/2021 i 59/2022)

Društvo je prilikom sastavljanja bilansa tokova gotovine za poslovnu 2022.godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

Društvo primjenjuje Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama u kojem je jasno definisano da se, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Međunarodni računovodstveni standardi, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja, Međunarodni revizorski standardi, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa, primjenjuju na finansijske izvještaje Društva.

99 **TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO**

3.3. Međunarodna regulativa

Društvo je pri izradi finansijskih izvještaja na raspolaganju imalo sledeće:

Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (MSFI)

- MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja
- MSFI 2 Plaćanja akcijama
- MSFI 3 Poslovne kombinacije
- MSFI 4 Ugovori o osiguranju
- MSFI 5 Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja
- MSFI 6 Istraživanje i procenjivanje mineralnih resursa
- MSFI 7 Finansijski instrumenti:objelodanjivanje
- MSFI 8 Segmenti poslovanja
- MSFI 9 Finansijski instrumenti
- MSFI 10 Konsolidovani finansijski izvještaji
- MSFI 11 Zajednički aranžmani
- MSFI 13 Odmjeravanje fer vrijednosti
- MSFI 14 Regulisana vremenska razgraničenja
- MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima

Međunarodni računovodstveni standardi (MRS)

- MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja
- MRS 2 Zalihe
- MRS 7 Izvještaj o tokovima gotovine
- MRS 8 Računovodstvene politike, promjena računovodstvenih procjena i greške
- MRS 10 Događaji nakon bilansiranja
- MRS 11 Ugovori o izgradnji
- MRS 12 Porez na dobitak
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema
- MRS 17 Lizing
- MRS 19 Primanja zaposlenih
- MRS 20 Računovodstveno državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći
- MRS 21 Učinci promjena kursa stranih valuta
- MRS 23 Troškovi pozajmljivanja
- MRS 24 Objelodanjivanje povezanih strana
- MRS 26 Računovodstveno obuhvatanje i izveštavanje planova penzijskih primanja
- MRS 27 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji
- MRS 28 Investicije u pridružene entitete
- MRS 29 Finansijsko izveštavanje u hiperinflatornim privredama
- MRS 31 Učešće u zajedničkim poduhvatima
- MRS 32 Finansijski instrumenti: prezentacija
- MRS 33 Zarada po akciji
- MRS 34 Periodično finansijsko izveštavanje
- MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine
- MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva
- MRS 38 Nematerijalna ulaganja
- MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje
- MRS 40 Investicione nekretnine
- MRS 41 Poljoprivreda

Novi MSFI i MRS i izmjene postojećih koje su izdate od Odbora za MRS kao i tumačenja istih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog izveštavanja u Republici Srpskoj još nisu objavljeni te isti nisu ni primjenjivani.

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja društvo se pridržavalo sledećih načela:

- **Načelo stalnosti** iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izvještavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.
- **Načelo doslednosti** podrazumjeva da se način procenjivanja 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 se da 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 procenjivanja imovine i obaveza** pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.
- **Načelo identiteta bilansa** po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

3.4. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Neuplaćeni upisani kapital procenjuje se po momentalnoj vrijednosti potraživanja po osnovu upisanog neuplaćenog kapitala.

Nematerijalna ulaganja – imovina je nenovčana imovina bez fizičke forme definisana u MRS 38 nematerijalna ulaganja.

Uslovi za priznavanja istih su:

- mogućnost identifikacije
- postojanje kontrole (ograničen pristup drugima)
- očekivane buduće 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 ili revalorizaciji (fer vrijednost).

Nekretnine postrojenja i oprema MRS-16 početno priznavanje (u momentu nabavke) imovine se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevniski objekti, postrojenja, oprema, vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitaka po osnovu obezvređenja) ili po **fer vrijednosti**.

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 poštenoj vrijednosti.

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

⁹⁹TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

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, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti koja obuhvata fakturu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih 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 hartije od vrijednosti 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 palćene odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

Kapital obuhvata :

- Osnovni kapital
- Emisionu premiju
- Rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve)
- Revalorizacije rezerve
- Neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala

Kapital i gubitak se unose u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti

Revalorizacije rezerve datih sredstava prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili prodaje.

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 opaveze 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 vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

⁹⁹TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

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. 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 prodane 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 troškovi, 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 smanjenja 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 vrijednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efektata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja.

Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine obuhvataju:

- Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine
- Rashode po osnovu obezvređenj imovine

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

99 TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

4. Napomena uz finansijske izvještaje

4.1. 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

99 TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

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 eksploatacije 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.

Građevinski 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 sravnjem sa stvarnim stanjem, dok su oprema za proizvodnju CO₂ i instrumenati za mjerenje i kontrolu CO₂ uvezani u funkcionalnu vezu za obavljanje procesa rada kontrole i mjerenja 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 %
Građevinski 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

⁹⁹ **TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO**

Nota 3. – Zalihe (AOP 037)

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 umanjene za razliku u cijeni.

Zalihe robe na malo vode se po maloprodajnim cijenama umanjene 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

⁹⁹ **TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO**

Kupci – povezana pravna lica iz Republike Srpske

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	-

Sumnjiva 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.

⁹⁹ **TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO**

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	-	-	10.094	10.094	-	-
PDV od UIO	-	-	115.547	115.547	-	-
PDV plaćen pri uvozu	-	-	-	-	-	-
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.

99 TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

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
Revalorizacije rezerve	837.465	837.465
Neraspoređeni dobitak	454.948	733.165
Gubitak ranijeg perioda	-	-
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 vrednost akcije iznosi (1.177.999 / 1.177.999)	1,00	KM
Knjigovodstvena vrednost 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

Poslednji datum trgovanja 4.11.2021. godine, tako da nije bilo promjene u vlasničkoj strukturi u odnosu na prethodnu godinu.

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.

Revalorizacije rezerve

Društvo na kontu 334-Ostale revalorizacije 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 glasnik 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.

⁹⁹ **TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO**

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

⁹⁹ **TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO**

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 određenih 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	- 1.357	-0,03%	- 933	-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%.

⁹⁹ **TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO**

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	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu	iznos	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu
1.	NV prodate 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

⁹⁹ **TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO**

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)

⁹⁹ **TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO**

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 roba 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.

⁹⁹ **TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO**

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 Srpske

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.	13.866	-	363.886	370.037	7.715	-
Nova Pazova						
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	-

99 **TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO**

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

7. Načelo stalnosti pravnog lica

Međunarodni sandard revizije 570 Načelo stalnosti pravnog lica ima za cilj da uspostavi standarde i pruži smjernice o našoj odgovornosti u reviziji računovodstvenih izvještaja u odnosu na ispravnost pretpostavke o stalnosti pravnog lica.

Da bi zadovoljili cilj ovog standarda izvršili smo dodatne analitičke postupke kako bi dali ocjenu o:

- Likvidnosti preduzeća,
- Finansijskog stabilnosti preduzeća,
- Zaduženosti preduzeća i
- Solventnosti preduzeća,
- Ocjenu kreditnog boniteta po modelu ZETA

Izvršena detaljna finansijska analiza nas upućuje na procjenu i konačni zaključak, poštujući Međunarodni standard revizije 570 **da ne postoji sumnja u pogledu sposobnosti Preduzeća da i dalje, u doglednoj budućnosti nastavi sa poslovanjem.**