

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2022. GODINU
AD "TEHNOGAS" Laktaši**

SA IZVJEŠTAJEM NEZAVISNOG REVIZORA

Banja Luka, april 2023. godine

SADRŽAJ:

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
OBRASCI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	6
OSNVONI PODACI O DRUŠTVU I RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	23
1. OSNIVANJE I DJELATNOST DRUŠTVA	23
2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE IZVJEŠTAJA	25
NAPOMENE.....	31

<p>Društvo za reviziju i poresko savjetovanje "ADITON" doo Banja Luka - Ul. V.Pelagića 24/26 Tel./faks.:+387 51 214-670 mobilni +387 65 522-723 ■ www.aditon.rs.ba ■ e-mail: aditon.doo@gmail.com MBS 1-12461-00 ■ MBR 1954601 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 401613680003 Upisani i uplaćeni osnovni kapital 5.000 KM ■ Ž-R kod "NLB Banke" B.Luka br. 5620990001398361</p>
--

Društvo za reviziju i poresko savjetovanje
**ADITON**
Ul. Vase Pelagića br. 24-26
BANJA LUKA

Tel./faks: +387 51 214-670 mob. +387 65 522-723
www.aditon.rs.ba ■ e-mail:aditon.doo@gmail.com
MBS 1-12461-00 ■ JIB kod PU RS 4401613680003
IB kod UIO 401613680003 ■ Statistički MBR 1954601
Upisani i uplaćeni osnovni kapital 5.000 KM
Ž-R kod "NLB Banke" AD B.Luka; 5620990001398361

**SKUPŠTINI I UPRAVI
AD "Tehnogas" Laktaši**

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja "Tehnogas" AD Laktaši (u nastavku teksta: Društvo), koji sadrže izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2022. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prezentuju fer i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2022. godine, finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje

Sprovedli smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti, prema navedenim standardima, dodatno su opisane u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo, u skladu sa Etičkim kodeksom IESBA za profesionalne računovode (Kodeks IESBA), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo etičke obaveze u skladu sa zahtjevima iz Kodeksa IESBA.

Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za pružanje osnove za davanje našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cijelini, kao i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovim pitanjima.

1. Potraživanja od kupaca

Ključno pitanje revizije	Provadena revizorska procedura
Kao pozicija potraživanja od kupaca iskazan je iznos od 3.139.304 KM, od čega se 497.984 KM odnosi na povezana lica, dok je ispravka evidentirana u ukupnom iznosu od 726.672 KM. Prema tvrdnjama uprave, neto vrijednost potraživanja (2.412.632 KM) nije sporna ni po pitanju postojanja ni po pitanju njihove naplativosti, odnosno vrijednosti.	Izvršili smo usaglašenje analitičke i sintetičke evidencije potraživanja od kupaca i nismo našli nikakva odstupanja. Odabrali smo i pregledali odgovarajući uzorak vrijednosti izlaznih računa u kojima nismo našli greške ni po osnovu prometa, odnosno primjene ugovorenih uslova, ni po osnovu pravilnog evidentiranja takvih poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Poslali smo konfirmacije značajnijim kupcima prema kojima je Društvo iskazalo potraživanja u finansijskim izvještajima koji završavaju na dan 31.12.2022.godine. Konfirmacije su se slagale sa tvrdnjama u finansijskim izvještajima Društva. Pregledali smo da li su potraživanja koja su dospjela sa značajnijim kašnjenjima i utvrdili da je izvršena ispravka potraživanja u skladu sa računovodstvenim politikama Društva.

Odgovornosti menadžmenta i upravnog odbora za pripremanje finansijskih izvještaja

Menadžment je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za interne kontrole neophodne da bi se omogućilo sastavljanje i objektivna prezentacija finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne greške nastale uslijed kriminalne radnje ili greške.

U pripremi finansijskih izvještaja, menadžment je odgovoran za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti (going concern), objelodanjivanja pitanja vezana za stalnost poslovanja i njegovo korištenje u računovodstvu, osim ako menadžment ne namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realnu alternativu osim da izvrši likvidiranje.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su da pružimo razumno uvjerenje da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne greške, bilo zbog prevara ili grešaka i da izdamo revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalne greške kada one postoje. Greške mogu da proizadu iz kriminalnih radnji i grešaka i smatraju se značajnim ako, pojedinačno ili zbirno, mogu uticati na ekonomski odluke donosioca donesene na osnovu finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, obavljene u skladu sa MSR, izrazili smo profesionalno mišljenje i zadržali profesionalni skepticizam tokom postupka revizije. Takođe smo:

- Identifikovali i procijenili rizike nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskim izvještajima, uzrokovanih prevarom ili greškom,
- Osmislili i sprovedli revizorske procedure kao odgovor na ove rizike i prikupili revizorske dokaze koji su dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajne materijalne pogreške koja je posljedica prevare je veći od one koja je rezultat greške, jer prevara može podrazumijevati dosluh, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešne interpretacije, kao i zaobilaženje interne kontrole
- Postigli razumijevanje interne kontrole koja je relevantna za reviziju, u cilju kreiranja revizijskih procedura, koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti interne kontrole Društva;
- Procijenili adekvatnosti korišćenih računovodstvenih politika, kao i razumnosti računovodstvenih procjena i povezanih objelodanjivanja menadžmenta;
- Kreirali zaključak o adekvatnosti upotrebe načela stalnosti poslovanja u računovodstvu, i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji značajna neizvjesnost u vezi sa događajima i uslovima koji mogu dovesti do značajne sumnje u mogućnost Društva da nastavi sa poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom revizorskem izvještaju skrenemo pažnju o ovim objavljinjima u finansijskim izvještajima, ili ako takva objavljinjana nisu adekvatna, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizijskim dokazima koji su prikupljeni do dana izrade revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu prouzrokovati prestanak poslovanja Društva;
- Procijenili sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući objavljinjana, i da li finansijski izvještaji predstavljaju transakcije i događaje na način na koji se postiže fer prezentacija;
- Ostvarili smo komunikaciju sa upravom, u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnih rezultata revizije, uključujući bilo koje značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.
- Takode smo dali upravnom odboru izjave da smo usaglašeni sa relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za nezavisnost, kao i u vezi sa ostalim pitanjima za koje je razumno očekivati da mogu da utiću na našu nezavisnost, a tamo gdje je primjenjivo, i mјere povezane sa zaštitom od tih prijetnji.

Partner angažovan u postupku revizije čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Duško Daničić.

Banja Luka, 05.04.2023.god
Broj: 06/2022



Ovlašćeni revizor
Mr Duško Daničić
Aditon d.o.o.
Vase Pelagića 24-26
78000 Banja Luka

OBRASCI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

O538QA - 22.02.2023

Opšti podaci



Oznaka: O538QA

I - Podaci o obvezniku predaje finansijskog izvještaja:

1. Vrsta obveznika:	PRTIVREDA (šifra: 750)
2. Novosnovani obveznik (obveznik koji nije bio osnovan u prethodnom periodu predaje FI):	NE
3. Naziv pravnog lica:	TGT a.d. Laktaši
4. JIB:	4401177250006
5. Matični broj:	01496077
6. Opština:	056
7. Adresa:	Ulica Nikole Pašića broj 28
8. Obveznik sa sjedištem u inostranstvu:	NE
9. Ime(na) i prezime(na), ime firme većinskog vlasnika i procenat učešća u vlasništvu:	SOL SPA Monza
10. Veličina:	2 - veliko
11. Vlasništvo:	privatno
12. Šifra djelatnosti:	4671
13. Telefon:	051/584-818
14. e mail:	info@soltgt.ba Stanislav Cado
15. Web adresa:	www.
16. Status pravnog lica:	privatno preduzece

II - Podaci o finansijskom izvještaju:

1. Izvještajna godina:	2022
2. Izvještajni period:	Godisnji (01.01.2022-31.12.2022)
3. Statusna promjena (popunjava se samo izvještaje van perioda):	X
4. Verzija izvještaja (redovan, ispravka revizija):	Redovna predaja
5. Konsolidovani izvještaj:	NE
6. Primjenjeni okviri finansijskog izvještavanja:	medunarodni racunovodstveni standardi (MRS), odnosno Medunarodni standardi fin. izvještavanja (MSFI)
7. Obveznik je u stanju mirovanja (ne postoji promjene u odnosu na prethodni izvještajni period):	NE

III - Podaci o licu ovlaštenom za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izvještaja:

1. Ime i prezime:	Milena Gašić
2. Način angažovanja:	radni odnos
3. Broj licence:	SR -0789/23
4. e mail:	@
5. Telefon:	051/584-818
6. Fax:	051/584-254



Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

Urgen R&S
gely

O538QA - 22.02.2023

Naziv obveznika: TGT a.d. Laktaši
 Matični broj: 01496077
 JIB: 4401177250006
 Šifra djelatnosti: 4671
 Sjedište: Ulica Nikole Pašića broj 28

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
 161-045-00066400-75 (G)
 562-099-00002207-81 (R)

Bilans stanja - aktiva

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	BILANSNA AKTIVA A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 016 + 017 + 022 + 034)	001		11.002.740	7.151.802	3.850.938	4.344.776
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002		63.347	4.000	59.347	33.948
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0	0
011, 013, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	004	0	4.000	4.000	0	0
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	0	0	0	0	0
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007	0	59.347	0	59.347	33.948
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (009 do 014)	008		10.041.555	7.147.802	2.893.753	3.412.990
020, dio 029	1. Zemljište	009	0	270.900	0	270.900	270.900
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	0	1.085.839	597.889	487.950	468.259
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	0	8.453.204	6.549.913	1.903.291	1.891.277
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012	0	0	0	0	627.906
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	0	0	0
025, 026, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	014	0	231.612	0	231.612	154.648
03	III INVESTICTIONE NEKRETNINE	015	0	0	0	0	0
04	IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP	016	0	0	0	0	0
05	V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	017		0	0	0	0
050, dio 059	1. Šume	018	0	0	0	0	0
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	019	0	0	0	0	0
052, 053, dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	020	0	0	0	0	0
055, 056 i dio 059	4. Avansi i biološka sredstva u pripremi	021	0	0	0	0	0
06	VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (023 + 024 + 025 + 030 + 033)	022		897.838	0	897.838	897.838
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	023	3	897.838	0	897.838	897.838
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024	0	0	0	0	0
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025		0	0	0	0
062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	026	0	0	0	0	0
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027	0	0	0	0	0
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	028	0	0	0	0	0
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	029	0	0	0	0	0
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031 + 032)	030		0	0	0	0
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031	0	0	0	0	0
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032	0	0	0	0	0
068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	033	0	0	0	0	0

O538QA - 22.02.2023

Naziv obveznika: TGT a.d. Laktaši
 Matični broj: 01496077
 JIB: 4401177250006
 Šifra djelatnosti: 4671
 Sjedište: Ulica Nikole Pašića broj 28

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
 161-045-00066400-75 (G)
 562-099-00002207-81 (R)

Bilans stanja - aktiva

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Bruto	Ispравка vrijednosti	Neto	Prethodna godina
07 i 08	VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTAVA I RAZGRANIČENJA	034	0	0	0	0	0
090	B. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	035	0	0	0	0	0
	V. TEKUĆA SREDSTVA (037 + 044)	036		9.545.148	726.672	8.818.476	8.810.782
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (038 do 043)	037		458.547	0	458.547	686.085
100 do 109	1. Zalihe materijala	038	0	201.301	0	201.301	139.828
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	039	0	0	0	0	0
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	040	0	43.977	0	43.977	31.283
130 do 139	4. Zalihe robe	041	0	203.872	0	203.872	204.517
140 do 149	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	042	0	0	0	0	0
150 do 159	6. Datih avansi	043	0	9.397	0	9.397	310.457
	II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045 + 052 + 061 + 064 + 065)	044		9.086.601	726.672	8.359.929	8.124.697
	I. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045		3.287.806	726.672	2.561.134	2.610.553
200, dio 209	1.1. Kupci – povezana pravna lica	046	5	497.984	0	497.984	1.377.965
201,202, 203, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047	5	2.641.320	726.672	1.914.648	1.203.396
204, dio 209	1.3. Kupci iz inostranstva	048	0	0	0	0	0
grupa 21, osim 214	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049	0	0	0	0	0
grupa 22, osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050	0	38.341	0	38.341	29.192
224	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051	0	110.161	0	110.161	0
	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053 + 058 + 059 + 060)	052		4.850.000	0	4.850.000	4.150.000
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053		4.850.000	0	4.850.000	4.150.000
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054	7	250.000	0	250.000	150.000
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055	0	0	0	0	0
232, dio 238	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	056	0	0	0	0	0
233, dio 238	g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057	7	4.600.000	0	4.600.000	4.000.000
235 i 236	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	058	0	0	0	0	0
234, 239	2.3. Potraživanja po finansijskom lizingu	059	0	0	0	0	0
214	2.4. Derivatna finansijska sredstva	060	0	0	0	0	0
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062 + 063)	061		910.467	0	910.467	1.364.144
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062	0	0	0	0	0
241 do 249	3.2. Gotovina	063	0	910.467	0	910.467	1.364.144
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	064	0	38.328	0	38.328	0
280 do 289	5. Kratkoročna razgraničenja	065	0	0	0	0	0

0538QA - 22.02.2023

Naziv obveznika: TGT a.d. Laktaši
Maticni broj: 01496077
JIB: 4401177250006
Šifra djelatnosti: 4671
Sjedište: Ulica Nikole Pašića broj 28

Ziro racuni kod poslovnih banaka:
161-045-00066400-75 (G)
562-099-00002207-81 (R)

Bilans stanja - aktiva

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	G. BILANSNA AKTIVA (001 + 035 + 036)	066		20.547.888	7.878.474	12.669.414	13.155.558
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	067	0	0	0	0	0

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



Oliver Laktaš
OL

O538QA - 22.02.2023

Naziv obveznika: TG a.d. Laktaši
 Maticni broj: 01496077
 JIB: 4401177250006
 Šifra djelatnosti: 4671
 Sjedište: Ulica Nikole Pašića broj 28

Ziro racuni kod poslovnih banaka:
 161-045-00066400-75 (G)
 562-099-00002207-81 (R)

Bilans stanja - pasiva

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Pretходна godina
	BILANSNA PASIVA A. KAPITAL (102 – 110 + 113 – 114 + 115 + 119 + 122 – 123 + 124 – 128 + 131)	101		11.960.058	12.746.152
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 + 106 + 107 + 108 + 109)	102		970.081	970.081
300	1. Akcijski kapital (104+105)	103		970.081	970.081
	1.1. Akcijski kapital - obične akcije	104	9	970.081	970.081
	1.2. Akcijski kapital - povlašćene (prioritetne akcije)	105	0	0	0
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	106	0	0	0
304	3. Ulozi	107	0	0	0
305	4. Državni kapital	108	0	0	0
309	5. Ostali osnovni kapital	109	0	0	0
31	II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111 + 112)	110		0	0
310	1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	111	0	0	0
311	2. Upisani neuplaćeni kapital	112	0	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	113	0	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	114	0	0	0
dio 32	V REZERVE (116 do 118)	115		7.982.291	7.680.473
322	1. Zakonske rezerve	116	11	347.152	347.152
323	2. Statutarne rezerve	117	11	7.635.139	7.333.321
329	3. Ostale rezerve	118	0	0	0
dio 33	VI REVALORIZACIONE REZERVE (120 + 121)	119		814.281	814.281
330	1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120	0	286.795	286.795
331 i 334	2. Ostale revalorizacione rezerve	121	0	527.486	527.486
332	VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	122	0	133.792	133.792
333	VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	123	0	0	0
34	IX NERASPOREĐA DOBIT (125 do 127)	124		2.059.613	3.147.525
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125	0	342.898	342.898
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126	12	1.716.715	2.804.627
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127	0	0	0
35	X GUBITAK (129 + 130)	128		0	0
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina / Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129	0	0	0
351 ili 353	2. Gubitak tekuće godine / Višak rashoda nad prihodima tekuće godine	130	0	0	0
	XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE	131	0	0	0
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133 + 137 + 145)	132		0	0
dio 40	I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 do 136)	133		0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134	0	0	0
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	135	0	0	0
401, 402, 403, dio 409	3. Ostala dugoročna rezervisanja	136	0	0	0
	II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)	137		0	0
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0	0

O538QA - 22.02.2023

Naziv obveznika: TGT a.d. Laktaši
 Matični broj: 01496077
 JIB: 4401177250006
 Šifra djelatnosti: 4671
 Sjedište: Ulica Nikole Pašića broj 28

Ziro racuni kod poslovnih banaka:
 161-045-00066400-75 (G)
 562-099-00002207-81 (R)

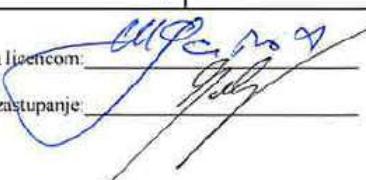
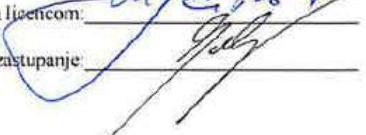
Bilans stanja - pasiva

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
413	2. Dugoročni krediti u zemlji	139	0	0	0
414	3. Dugoročni krediti u inostranstvu	140	0	0	0
412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	141	0	0	0
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu	142	0	0	0
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	143	0	0	0
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	144	0	0	0
408	III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	145	0	0	0
407	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	146	0	0	0
42 do 49	G. KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148 + 155 + 161 + 162 + 163 + 164 + 165 + 166 + 167 + 168)	147		709.356	409.406
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)	148		1.621	788
420	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	149	0	0	0
421 do 424	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	150	0	1.621	788
425 i 426	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu	151	0	0	0
427	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	152	0	0	0
428	1.5. Derivativne finansijske obaveze	153	0	0	0
429	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	154	0	0	0
43	2. Obavce iz poslovanja (156 do 160)	155		616.023	219.576
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156	0	3.894	5.190
431	2.2. Dobavljači – povezana pravna lica	157	13	515.901	152.767
432, 433, 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158	0	21.770	61.619
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159	0	74.458	0
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160	0	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161	0	0	0
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162	0	0	0
460 do 469	5. Ostale obaveze	163	14	86.386	62.207
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164	0	0	4.179
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165	0	5.326	4.016
481	8. Obaveze za porez na dobit	166	0	0	118.640
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167	0	0	0
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168	0	0	0
	D. BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146 + 147)	169		12.669.414	13.155.558
890 do 898	DJ. VANBILANSNA PASIVA	170	0	0	0



Lice sa licencom: 
 Lice ovlašteno za zastupanje: 

O538QA - 22.02.2023

Naziv obveznika: TGT a.d. Laktaši
 Maticni broj: 01496077
 JIB: 4401177250006
 Šifra djelatnosti: 4671
 Sjedište: Ulica Nikole Pašića broj 28

АПХ
ПРИЛАГАНИ
Данас 23.02.2024

Ziro računi kod poslovnih banaka:
 161-045-00066400-75 (G)
 562-099-00002207-81 (R)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI - I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 214 – 215 + 216 – 217 + 218)	201		8.901.731	8.422.623
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		5.127.499	4.130.141
600, dio 605	1.1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	16	128.144	120.243
601, 602, 603, dio 605	1.2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	4.999.355	4.009.898
604, dio 605	1.3. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0	0
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	206		3.544.063	4.203.696
610, dio 615	2.1. Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	207	0	587.626	1.153.597
611, 612, 613, dio 615	2.2. Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	208	0	2.956.437	3.050.099
614, dio 615	2.3. Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	209	0	0	0
62	3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	210		158.789	77.522
620, dio 625	3.1. Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	211	0	9.276	4.468
621, 622, 623, dio 625	3.2. Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	212	0	149.513	73.054
624, dio 625	3.3. Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	213	0	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	214	0	12.694	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215	0	0	2.130
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216	0	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	217	0	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218	0	58.686	13.394
	II POSLOVNI RASHODI (220 + 221 + 222 + 223 + 226 + 227 + 234 + 235 + 236)	219		7.253.493	5.339.762
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	220	18	3.834.255	2.404.878
510 do 512	2. Troškovi materijala	221	0	1.432.932	1.086.616
513	3. Troškovi goriva i energije	222	0	215.819	185.126
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224 + 225)	223		1.013.613	953.581
520 i 523	4.1. Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224	19	899.278	831.297
524 do 529	4.2. Troškovi ostalih ličnih primanja	225	20	114.335	122.284
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226	0	188.356	167.973
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 233)	227		407.685	400.130
540	6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232)	228		407.685	400.130
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	229	0	407.685	400.130
dio 540	b) Amortizacija investicionih nekretnina	230	0	0	0
dio 540	v) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	231	0	0	0
dio 540	g) Amortizacija ostalih sredstava	232	0	0	0
541	6.2. Troškovi rezervisanja	233	0	0	0
55 osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez porcza i doprinosa)	234	0	146.364	124.678
555	8. Troškovi poreza	235	23	13.658	16.052
556	9. Troškovi doprinosa	236	0	811	728
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 219)	237		1.648.238	3.082.861
	V. POSLOVNI GUBITAK (219 – 201)	238			
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI - I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)	239		149.387	74.137
660, 661	I. Prihodi od kamata	240	0	41.436	45.569

O538QA - 22.02.2023

Naziv obveznika: TGT a.d. Laktaši
 Maticni broj: 01496077
 JIB: 4401177250006
 Šifra djelatnosti: 4671
 Sjedište: Ulica Nikole Pašića broj 28

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
 161-045-00066400-75 (G)
 562-099-00002207-81 (R)

Bilans uspjeha
 na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
662	2. Pozitivne kursne razlike	241	0	0	0
663	3. Prijodi od efekata valutne klausule	242	0	0	0
669	4. Ostali finansijski prihodi	243	24	107.951	28.568
56	II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	244		0	2.412
560, 561	1. Rashodi kamata	245	0	0	2.412
562	2. Negativne kursne razlike	246	0	0	0
563	3. Rashodi po osnovu valutne klausule	247	0	0	0
569	4. Ostali finansijski rashodi	248	0	0	0
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237 + 239 – 244) ili (239-244-238)	249		1.797.625	3.154.586
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 -239) ili (244-239-237)	250			
67	E. OSTALI DOBICI I GUBICI - I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)	251		134.652	4.546
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252	25	133.162	0
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253	0	0	0
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	254	0	0	0
673, 573 neto prikaz	4. Neto dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255	0	0	0
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256	0	0	0
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobici po osnovu prodaje materijala	257	0	0	0
676	7. Viškovi	258	0	0	0
677, 679	8. Ostali prihodi i dobici	259	0	1.490	4.546
678, 577	9. Neto dobici od derivatnih finansijskih instrumenata	260	0	0	0
57	II OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	261		27.622	25.105
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262	0	0	0
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu otuđenja investicionih nekretnina	263	0	0	0
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubici po osnovu otuđenja bioloških sredstava	264	0	0	0
573, 673 neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu otuđenja stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265	0	0	0
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici po osnovu otuđenja finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	266	0	0	0
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267	0	0	0
576	7. Manjkovi	268	0	0	0
577, 678 neto prikaz	8. Neto gubici od derivatnih finansijskih instrumenata	269	0	0	0
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270	26	27.622	25.105
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251 – 261)	271		107.030	
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 – 251)	272			20.559
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE, I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	273		0	0

O538QA - 22.02.2023

Naziv obveznika: TGT a.d. Laktaši
 Matični broj: 01496077
 JIB: 4401177250006
 Šifra djelatnosti: 4671
 Sjedište: Ulica Nikole Pašića broj 28

Ziro racuni kod poslovnih banaka:
 161-045-00066400-75 (G)
 562-099-00002207-81 (R)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
dio 68	1. Neto dobici od uskladivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274		0	0
680, 580 neto prikaz	1.1. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvredenja nematerijalnih sredstava	275	0	0	0
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvredenja nekretnina, postrojenja i opreme	276	0	0	0
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvredenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277	0	0	0
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvredenja bioloških sredstva koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278	0	0	0
685, 585 neto prikaz	1.5. Neto dobici od uskladivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279	0	0	0
688, dio 689, 588, dio 589 neto prikaz	1.6. Neto dobici od uskladivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	280	0	0	0
dio 68	2. Neto dobici od uskladivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	281		0	0
684, 584 neto prikaz	2.1. Neto dobici od uskladivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282	0	0	0
686, 585 neto prikaz	2.2. Neto dobici od uskladivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283	0	0	0
687, 587 neto prikaz	2.3. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka uslijed obezvredenja potraživanja od kupaca	284	0	0	0
dio 689, dio 589 neto prikaz	2.4. Neto dobici od uskladivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285	0	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)	286		0	0
	1. Rashodi od uskladivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287		0	0
580, 680 neto prikaz	1.1. Neto gubici po osnovu obezvredenja nematerijalnih sredstava	288	0	0	0
581, 681 neto prikaz	1.2. Neto gubici po osnovu obezvredenja nekretnina, postrojenja i opreme	289	0	0	0
582, 682 neto prikaz	1.3. Neto gubici po osnovu obezvredenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	290	0	0	0
583, 683 neto prikaz	1.4. Neto gubici po osnovu obezvredenja bioloških sredstva koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291	0	0	0
585, 685 neto prikaz	1.5. Neto gubici od uskladivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	292	0	0	0
588, dio 589, 688, dio 689 neto prikaz	1.6. Neto gubici od uskladivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293	0	0	0
	2. Gubici od uskladivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	294		0	0
584, 684 neto prikaz	2.1. Neto gubici od uskladivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	295	0	0	0
586, 686 neto prikaz	2.2. Neto gubici od uskladivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	296	0	0	0
587, 687 neto prikaz	2.3. Neto gubici od uskladivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	297	0	0	0
dio 589, dio 689 neto prikaz	2.4. Neto gubici od uskladivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	298	0	0	0

O538QA - 22.02.2023

Naziv obveznika: TGT a.d. Laktaši
 Maticni broj: 01496077
 JIB: 4401177250006
 Sifra djelatnosti: 4671
 Sjedište: Ulica Nikole Pašića broj 28

Žiro računi kod poslovnih banaka
161-045-00066400-75 (G)
562-099-00002207-81 (R)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (273 – 286)	299		0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (286 – 273)	300		0	0
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	301	0	0	0
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	302	0	0	14.372
	Udio dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303	0	0	0
	Udio gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	304	0	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)	305		9.185.770	8.501.306
	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	306		7.281.115	5.381.651
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA, 1. Dobit prije oporezivanja (305-306)	307		1.904.655	3.119.655
	2. Gubitak prije oporezivanja (306-305)	308			
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT - 1. Poreski rashodi perioda	309	0	187.940	315.028
	2. Odloženi poreski rashodi (311+312)	310		0	0
722	2.1. Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava	311	0	0	0
724	2.2. Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza	312	0	0	0
	3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315)	313		0	0
723	3.1. Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava	314	0	0	0
725	3.2. Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza	315	0	0	0
	NJ. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA, 1. Neto dobit tekuće godine (307-308-309-310+313)	316		1.716.715	2.804.627
	2. Neto gubitak tekuće godine (308-307+309+310-313)	317			
726	O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318	0	0	0
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319	0	0	0
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320	0	0	0
	Obična zarada po akciji	321	0	0	0
	Razrijeđena zarada po akciji	322	0	0	0
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	0	24	24
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	0	24	24
	A. NETO DOBIT ILI NETO GUBITAK PERIODA	400	0	1.716.715	2.804.627
	1. Stavke koje mogu biti reklassifikovane u bilans uspjeha ($\pm 402 + 403 \pm 404 \pm 405 \pm 406 \pm 407$)	401		0	0
Promjena na 332 i 333	1.1 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	402	0	0	0
Promjena na 331	1.2. Efekti proistekli iz transakcija zaštite (hedging)	403	0	0	0
	1.3. Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	404	0	0	0
	1.4. Dobici ili gubici po osnovu konverzije finansijskih izvještaja inozemnog poslovanja	405	0	0	0
Promjena na 339, dio	1.5. Ostale stavke koje mogu biti reklassifikovane u bilans uspjeha	406	0	0	0
	1.6. Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	407	0	0	0
	2. Stavke koje neće biti reklassifikovane u bilans uspjeha ($\pm 409 \pm 410 \pm 411 \pm 412 \pm 413 \pm 414$)	408		0	133.792

O538QA - 22.02.2023

Naziv obveznika: TGT a.d. Laktaši
Maticni broj: 01496077
JIB: 4401177250006
Šifra djelatnosti: 4671
Sjedište: Ulica Nikole Pašića broj 28

Ziro racuni kod poslovnih banaka:
161-045-00066400-75 (G)
562-099-00002207-81 (R)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
Promjena na 330	2.1. Revalorizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	409	0	0	0
Promjena na 332 i 333	2.2. Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti vlasničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	410	0	0	133.792
Promjena na 339, dio	2.3. Aktuarski dobici/gubici od planova definisanih primanja	411	0	0	0
	2.4. Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	412	0	0	0
Promjena na 339, dio	2.5. Ostale stavke koje neće biti reklassifikovane u bilans uspjeha	413	0	0	0
	2.6. Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	414	0	0	0
	B. OSTALA DOBIT/ GUBITAK U PERIODU($\pm 401 \pm 408$)	415		0	133.792
	V. UKUPNA DOBIT / (GUBITAK) (400 ± 415)	416		1.716.715	2.938.419
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	417	0	0	0
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	418	0	0	0

Lice sa licencom:



Lice ovlašteno za zastupanje:

A handwritten signature in blue ink is written over the line for the person authorized to represent the company.

0538QA - 22.02.2023

Naziv obveznika: TGT a.d. Laktaši
 Maticni broj: 01496077
 JIB: 4401177250006
 Šifra djelatnosti: 4671
 Sjedište: Ulica Nikole Pašića broj 28

Ziro racuni kod poslovnih banaka:
 161-015-00066400-75 (G)
 562-099-00002207-81 (R)



Tokovi gotovine

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Pretходна година
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNJIH AKTIVNOSTI - I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 505)	501		10,820,990	9,773,732
	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502	0	10,708,946	9,755,492
	2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	503	0	0	0
	3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504	0	0	0
	4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505	0	112,044	18,240
	II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)	506		8,474,057	7,355,625
	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507	0	2,728,276	4,917,355
	2. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508	0	3,336,071	0
	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509	0	0	2,412
	4. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	510	0	1,013,613	953,581
	5. Odlivi po osnovu poreza na dobit	511	0	416,741	243,728
	6. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512	0	979,356	1,238,549
	III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 506)	513		2,346,933	2,418,107
	IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 – 501)	514			
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530)	515		786,686	640,569
	1. Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516	0	0	0
	2. Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517	0	750,000	600,000
	3. Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518	0	0	0
	4. Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519	0	0	0
	5. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520	0	0	0
	6. Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji	521	0	0	0
	7. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522	0	0	0
	8. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523	0	0	0
	9. Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524	0	0	0
	10. Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525	0	0	0
	11. Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526	0	0	0
	12. Prilivi po osnovu kamata	527	0	36,686	40,569
	13. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528	0	0	0
	14. Prilivi po osnovu derivativnih finansijskih instrumenata	529	0	0	0
	15. Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	530	0	0	0
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541)	531		384,487	470,420
	1. Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532	0	0	0
	2. Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533	0	384,487	470,420
	3. Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534	0	0	0
	4. Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535	0	0	0
	5. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536	0	0	0
	6. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537	0	0	0
	7. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538	0	0	0
	8. Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539	0	0	0

O538QA - 22.02.2023

Naziv obveznika: TGT a.d. Laktaši
 Maticni broj: 01496077
 JIB: 4401177250006
 Šifra djelatnosti: 4671
 Sjedište: Ulica Nikole Pašića broj 28

Ziro racuni kod poslovnih banaka:
 161-045-00066400-75 (G)
 562-099-00002207-81 (R)

Tokovi gotovine

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	9. Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	540	0	0	0
	10. Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541	0	0	0
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515 – 531)	542		402.199	170.149
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531 – 515)	543			
	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)	544		0	0
	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545	0	0	0
	2. Prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546	0	0	0
	3. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547	0	0	0
	4. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548	0	0	0
	5. Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenta	549	0	0	0
	6. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550	0	0	0
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)	551		3.202.809	1.835.378
	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552	0	0	0
	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553	0	0	0
	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554	0	700.000	300.000
	4. Odlivi po osnovu lizinga	555	0	0	0
	5. Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556	0	0	0
	6. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557	0	2.502.809	1.535.378
	7. Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558	0	0	0
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544 – 551)	559			
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551 – 544)	560		3.202.809	1.835.378
	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 515 + 544)	561		11.607.676	10.414.301
	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506 + 531 + 551)	562		12.061.353	9.661.423
	D. NETO PRILIV GOTOVINE (561 – 562)	563			752.878
	E. NETO ODLIV GOTOVINE (562 – 561)	564		453.677	
	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565	0	1.364.144	611.266
	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566	0	0	0
	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567	0	0	0
	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565 + 563 – 564 + 566 – 567)	568		910.467	1.364.144



Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

0538QA - 22.02.2023

Naziv obveznika: TGT a.d.
Laktaši
Maticni broj: 01496077
JIB: 4401177250006
Šifra djelatnosti: 4671
Sjedište: Ulica Nikole Pašića
broj 28

Ziro racuni kod poslovnih banaka:
161-045-00066400-75 (G)
562-099-00002207-81 (R)



Izvještaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Akcijski kapital/Vlasnički udjeli	Emissions premija	Reserve	Revalorizacione rezerve za nekretnine postrojaja i opremu	Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit (ispokriveni gubitak)	UKUPNO	Udjeli koji nemaju kontrolu (Manjinski interes)	UKUPNI KAPITAL
1.	Stanje na dan 01.-01.-20____ godine	901		970.081	0	7.468.471	814.281	-168.207	0	2.107.028	11.191.654	0	11.191.654
2.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Efekti ispravke grešaka	903		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.-01.-20____ godine (901 ± 902 ± 903)	904		970.081	0	7.468.471	814.281	-168.207	0	2.107.028	11.191.654	0	11.191.654
5.	Dobit/(gubitak) za godinu	905		0	0	0	0	0	0	2.804.627	2.804.627	0	2.804.627
6.	Ostali ukupni rezultat za godinu	906		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Ukupna dobit/(gubitak) (± 905 ± 906)	907		0	0	0	0	0	0	2.804.627	2.804.627	0	2.804.627
8.	Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	Objavljene dividende	910		0	0	0	0	0	0	1.764.131	1.764.131	0	1.764.131
11.	Drugi oblici raspodjelje dobiti i pokriće gubitka	911		0	0	212.003	0	0	0	0	212.003	0	212.003

0538QA - 22.02.2023

Naziv obveznika: TGT a.d.
Laktaši
Maticni broj: 01496077
JIB: 4401177250006
Šifra djelatnosti: 4671
Sjedište: Ulica Nikole Pašića
broj 28

Ziro računi kod poslovnih banaka:
161-045-00066400-75 (G)
562-099-00002207-81 (R)

Izvještaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Akcijiški kapital/Visučki udjeli	Emissionska premija	Reserve	Revalorizacione rezerve za nekretnine postrojenja i oprema	Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednjavana po fer vrijednosti kroz ostatak ukupni rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit (neprekiven gubitak)	UKUPNO	Udjeli kojii nemaju kontrolu (Manjinski interesi)	UKUPNI KAPITAL
	12. Ostale promjene	912		0	0	0	0	301.999	0	3.147.524	12.746.152	0	301.999
	13. Stanje na dan 31. 12. 2020. / 1. 1. 20 godine (904 ± 907 ± 908 – 909 – 910 ± 911 ± 912)	913		970.081	0	7.680.474	814.281	133.792	0	3.147.524	12.746.152	0	12.746.152
	14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	15. Efekti ispravki grešaka	915		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	16. Ponovo iskazano stanje na dan 1. 1. 20 godine (913 ± 914 ± 915)	916		970.081	0	7.680.474	814.281	133.792	0	3.147.524	12.746.152	0	12.746.152
	17. Dobit/(gubitak) za godinu	917		0	0	0	0	0	0	1.716.715	1.716.715	0	1.716.715
	18. Ostali ukupni rezultati za godinu	918		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	19. Ukupna dobit/(gubitak) (± 917 ± 918)	919		0	0	0	0	0	0	1.716.715	1.716.715	0	1.716.715
	20. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	920		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	921		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

O538QA - 22.02.2023

Naziv obveznika: TGT d.d.
Laktaši
Maticni broj: 01496077
JIB: 4401177250006
Šifra djelatnosti: 4671
Sjedište: Ulica Nikole Pašića
broj 28

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
161-045-00066400-75 (G)
562-099-00002207-81 (R)

Izvještaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2022

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Napomena	Akcijski kapital/vlasnički udjeli	Emisiona premija	Reserve	Revalorizacione rezerve za nekretnine postrojenja i opremu	Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fiksne vrijednosti kroz ostalih ukupni rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit (nepokriveni gubitak)	UKUPNO	Udjeli koji nemaju kontrolu (Manjinski interes)	UKUPNI KAPITAL
	22. Objavljene dividende	922		0	0	0	0	0	0	2.804.627	2.804.627	0	2.804.627
	23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	923		0	0	301.818	0	0	0		301.818	0	301.818
	24. Ostale promjene	924		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	25. Stanje na dan 31. 12. 20__ godine (916 ± 919 ± 920 – 921 – 922 ± 923 ± 924)	925		970.081	0	7.982.292	814.281	133.792	0	2.059.612	11.960.058	0	11.960.058

Lice sa licencom



Lic je ovlašteno za zastupanje

*Napomena: Finansijski izvještaj je utrađen korišćenjem APIF-ove aplikacije FIA i zadovoljava propisanu formalno-pravnu, računsку i logičku kontrolu.

OSNVONI PODACI O DRUŠTVU I RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

1. OSNIVANJE I DJELATNOST DRUŠTVA

Preduzeće je pod nazivom „TEHNOGAS“ Laktaši osnovano 30.06.1992.godine. Pod nazivom ODP "Tehnogas " Fabrika tehničkih gasova Trn-Laktaši sa p.o. registrovano je kao osnovno državno preduzeće u oktobru 1995.godine, a u skladu sa članom 5. Zakona o državnim preduzećima (Sl. glasnik RS br: 3/95, 4/96, 21/96, i 3/97). Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj: U/I 1954/01 od 15.10.2001.godine sa registarskim uloškom broj: 1-3806-00 dolazi do statusne promjene-svojinske transformacije tako da se državno preduzeće konstituiše kao akcionarsko društvo, u skladu sa Zakonom o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima (Sl. glasnik RS broj: 24/98) i Zakonom o preduzećima (Sl. glasnik RS broj 24/98), te počinje poslovati pod današnjim nazivom „TEHNOGAS FABRIKA TEHNIČKIH GASOVA“ TRN A.D. LAKTAŠI.

Skraćeni naziv Preduzeća je "TGT" a.d. Laktaši (u daljem tekstu "Preduzeće").

Sjedište preduzeća je u Trnu, ulica Nikole Pašića broj 28, Laktaši.

Odgovorno lice za period poslovanja koji je bio predmet revizije je:

Stanislav Čađo, dipl.pravnik.

Vođenje računovodstva povjereno je Mileni Gašić, ovlaštenom računovođi sa važećom licencom br.0789/23.

Preduzeće je Rješenjem Suda broj: 057-0-Reg-11-001141 od 16.06.2011.godine izvršilo usklađivanje djelatnosti sa novim Zakonom o klasifikaciji djelatnosti.

Preduzeću je od Republičkog zavoda za statistiku dodijeljen matični broj 01496077 sa šifrom djelatnosti 51.510, a od 21.06.2011 godine dodjeljena je nova šifra djelatnosti 46.71 što je u skladu sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelnostima u RS i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti.

Jedinstveni identifikacioni broj Poreske uprave Republike Srpske je 4401177250006. Isti broj je pri upisu u Registar carinskih obveznika, dok je ID broj kod Uprave za indirektno oporezivanje 401177250006.

Finansijsko poslovanje Preduzeće obavlja preko četiri žiro-računa otvorena kod četiri poslovne banake i to:

Ž-R broj: 1610450006640075 kod "Raiffeisen bank" AD B.Luka,

Ž-R broj: 3383802200165522 kod "Unicredit bank" DD B.Luka,

Ž-R broj: 5620990000220781 kod "NLB Banka" AD Banja Luka,

Ž-R broj: 5520150000202058 kod „Addiko bank“ AD Banja Luka

U "Unicredit bank" DD B.Luka , otvoreni su i devizni računi za više valuta.

Prema rješenju Osnovnog suda u Banjoj Luci, Preduzeće je registrovano za obavljanje, između ostalih, sljedećih djelatnosti:

- proizvodnja industrijskih gasova,
- distribucija i prodaja gasovitih goriva distributivnom mrežom,
- trgovina na veliko čvrstim, tečnim i gasovitim gorivima i sličnim proizvodima,
- trgovina na veliko raznim prehrambenim i neprehrambenim proizvodima,
- trgovina na veliko alatnim mašinama, mašinama za rudarstvo, građevinarstvo i poljoprivredu i drugo,
- trgovina na malo gorivom za domaćinstvo,
- ostale trgovine na malo u specijalizovanim prodavnicama,
- razne usluge i ostale poslovne aktivnosti.

Osnovni kapital u Preduzeću iznosi 670.081 KM, a podijeljen je na isti broj običnih (redovnih) akcija od kojih je svaka nominalne vrijednosti 1,00 KM.

Svaka akcija daje pravo na jedan glas.

Vlasnici akcija, u zavisnosti od procenta vlasništva akcija, imaju i pravo na učešće u upravljanju Preduzećem, pravo na učešće u dobiti, kao i druga prava u skladu sa Zakonom i Statutom.

U toku 2001. godine državni kapital od 30 % je prodat stranom ulagaču SOL S.P.A. MONZA (MI) PIAZZA DIAZ 1 CAP 20052 ITALIA, čime je kupac stekao akcije - udjele u ovom procentu u Preduzeću. Ova promjena vlasničke strukture upisana je istog dana pod istim brojem kao i osnivanje akcionarskog društva.

Dana 28.02.2003. godine upisano je povećanje kapitala za 300.000 KM, tako da ukupni kapital iznosi 970.081 KM sa sljedećom vlasničkom strukturu:

	AKCIONARI	% učešća u osnovnom kapitalu	Broj akcija-nominalna vrijednost
1	2	3	4
1.	SOL S.P.A. MONCA	51,6426	500.974
2.	PREF Banja Luka	6,9074	67.008
3.	Fond za restituciju RS	3,4537	33.504
4.	Ostali akcionari	37,9963	368.595
	Ukupno:	100	970.081

Usvajanjem Statuta od strane Skupštine akcionara u julu 2005.godine izvršeno je usklađivanje organizacije i načina upravljanja preduzećem sa odredbama Zakona o preduzećima. U skladu sa tim, kao organi Preduzeća navedeni su: Skupština, Upravni odbor i Direktor. Upravni odbor i Direktor čine Upravu Društva. Kao organ upravljanja definisan je i Nadzorni odbor u slučaju da Društvo ima više od pedeset akcionara.

Funkcija, prava i odgovornost ovih organa, kako se navodi u opštem aktu Preduzeća, usklađeni su sa Zakonom.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjaluci broj: 057-0-Reg-17-000939 od 18.05.2017. godine izvršena je dopuna djelatnosti Društva.

Na osnovu izvještaja Centralnog registra hartija od vrijednosti ad Banja Luka (knjiga akcionara na dan 31.12.2022. godine) struktura vlasništva osnovnog kapitala je bila sledeća:

	AKCIONARI	% učešća u osnovnom kapitalu	Broj akcija-nominalna vrijednost
1	2	3	4
1.	SOL S.P.A. MONZA	75,1758	729.266
2.	PREF Banja Luka	6,9075	67.008
3.	Fond za restituciju RS	3,4777	33.737
4.	Antonijević Nebojša	1,9074	18.503
5.	Došen Zoran	1,3617	13.210
6.	Ostali akcionari (221)	11,1699	108.357
	Ukupno	100	970.081

Ukupan broj akcionara koji posjeduje akcije sa pravom glasa je 226.

Preduzeće je u 2022. godini prosječno zapošljavalo 24 radnika, kao i u prethodnoj godini.

Računovodstvene poslove obavljaju tri zaposlena lica, od kojih je jedno lice sa važećom licencom sertifikovanog računovođe.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), i to:

- MSFI 1 - Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja,
- MSFI 3 - Poslovne kombinacije,
- MSFI 6 - Istraživanje i procjenjivanje mineralnih resursa,
- MSFI 7 - Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja,
- MSFI 8 - Segmenti poslovanja,
- MSFI 9 - Finansijski instrumenti: klasificiranje i mjerjenje (trenutno djelimično dovršen),
- MSFI 12 - Objavljivanje udjela u drugim subjektima,
- MSFI 13 - Mjerjenje fer vrijednosti,
- MSFI 14 - Regulisana vremenska razgraničenja,
- MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima,
- MSFI 16 - Zakup – najam,
- MSFI 17 - Računovodstveni tretman lizinga.

- MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja,
- MRS 2 - Zalihe,
- MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine,
- MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,
- MRS 10 - Događaji nakon datuma bilansiranja,
- MRS 12 - Porez na dobit,
- MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema,
- MRS 18 - Prihodi,
- MRS 19 - Primanja zaposlenih,
- MRS 21 - Efekti promjena kurseva stranih valuta,
- MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja,
- MRS 24 - Objavljanja o povezanim stranama,
- MRS 36 - Obezvredjenje sredstava,
- MRS 37 - Rezervisanja, potencijalna sredstva i potencijalne obaveze,
- MRS 38 - Nematerijalna sredstva,
- MRS 40 - Ulaganja u nekretnine.

Pored navedenih računovodstvenih standarda, kod sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja korišteni su propisi iz oblasti poreske regulative (Zakon o porezu na dobit, Zakon o porezu na dohodak, Zakon o doprinosima i dr.), Zakon o privrednim društvima, Zakon o deviznom poslovanju, kao i drugi zakonski i podzakonski propisi koji su bili na snazi u momentu nastanka poslovnih događaja i njihovog evidentiranja.

Godišnji obračun je sačinjen na principu istorijskog troška, a primjenom osnovnih računovodstvenih načela: načela uzročnosti, stalnosti, dosljednosti, opreznosti i načela pojedinačnog procjenjivanja.

Podaci u finansijskim izvještajima iskazani su u KM bez decimala.

OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I PROCJENE

a. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje roba, proizvoda i usluga su prikazani po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste i porez na dodatu vrijednost. Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga priznaju se kada se rizik i korist povezani sa pravom vlasništva prenose na kupca, a to podrazumijeva datum isporuke proizvoda i roba kupcu, odnosno izvršenja usluge.

b. Troškovi tekućeg održavanja i opravki

Troškovi tekućeg održavanja i opravki nekretnina, postrojenja i opreme iskazani su u stvarno nastalom iznosu.

c. Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

Sve pozicije sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja su preračunate u njihovu protivvrijednost u Konvertibilnim markama po zvaničnom kursu važećem na dan bilansa stanja.

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u Konvertibilne marke po zvaničnom kursu važećem na dan svake promjene, a nastale pozitivne i negativne kursne razlike knjiže se u korist ili na teret bilansa uspjeha.

d. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su inicijalno iskazani po nabavnoj vrijednosti i umanjeni za ispravku vrijednosti i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti. Navedenu nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrijednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate.

Pod nekretninama, postrojenjima i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine.

Dobit koja nastane prilikom rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se u korist ostalih poslovnih prihoda. Gubitak nastao prilikom otuđivanja nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se na teret ostalih poslovnih rashoda.

Adaptacije, obnavljanja i popravke koje produžavaju vijek korišćenja sredstva, uvećavaju vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme. Ostale opravke i održavanja, koje ne produžavaju vijek korišćenja sredstava, knjiže se na teret tekućeg obračunskog perioda i prikazuju kao troškovi poslovanja.

e. Amortizacija

Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja se obračunava po stopama koje su dobijene na osnovu procjene preostalog vijeka korišćenja i nabavne i procijenjene vrijednosti nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja.

Primjenjene stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja su:

-Nematerijalna ulaganja	20,00%
-Građevinski objekti	2,50-4,00%
-Industrijska oprema	10,00%
-Biro oprema	7,00-16,50%
-Kancelarijski namještaj	12,50%
-Vozila-putnička	15,50%
-Vozila-teretna	14,30%
-Inventar-ambalaža	10,00%

f. Obezvredenje vrijednosti materijalne imovine

Na svaki datum bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne imovine da bi utvrdilo postoje li nagovještaji da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Na osnovu procjene rukovodstva Društva, koja je izvršena na dan 31.decembra 2022.godine, zaključeno je da ne postoje indikacije da je vrijednost nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme obezvredena i da time nema osnove za korekciju njihove vrijednosti.

g. Zalihe

Zalihe se evidentiraju po nižoj od nabavne vrijednosti i neto prodajne vrijednosti.

Vrijednost zaliha materijala, goriva i rezervnih dijelova se vrednuje po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove.

Alat i inventar koji se ne raspoređuju u osnovna sredstva, raspoređuju se u zalihe, koje se iskazuju u poslovnim knjigama po nabavnim cijenama, a otpisuju se u cjelini prilikom davanja na korišćenje. Alat i inventar iskazuju se u poslovnim knjigama i poslije otpisa u cjelini, sve dok se ne otuđe ili rashoduju.

Roba u skladištu iskazuje se po prodajnim cijenama.

Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi iskazuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni u zavisnosti koja je niža. U cijenu koštanja proizvoda ulaze troškovi materijala, troškovi zarada i drugi troškovi koji se mogu vezati za proizvodnju.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju.

h. Finansijski instrumenti, potraživanja i gotovina

Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Društva, od momenta kada je Društvo ugovornim odredbama vezano za instrument.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima, što se dešava kada su prava korišćenja instrumenata realizovana, istekla, napuštena ili ustupljena. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Potraživanja od kupaca i druga potraživanja

Potraživanja od kupaca priznaju se po njihovoj nominalnoj vrijednosti. Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se na teret rashoda u izvještaju o ukupnom rezultatu na osnovu procjene rukovodstva o njihovoj vjerovatnoj naplativosti.

Druga potraživanja sastoje se od potraživanja za pretplaćeni porez po raznim zakonskim obavezama, potraživanja za kamate od povezanih pravnih lica, potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja.

Ostala kratkoročna potraživanja

Na poziciji kratkoročnih finansijskih plasmana nalazi se potraživanje po osnovu datih kratkoročnih kredita povezanim pravnim licima i potraživanja po osnovu oročenih sredstva u banci.

Sredstva su oročena uz odgovarajuću kamatnu stopu regulisanu međusobnim ugovorom sa komercijalnim bankama. U skladu sa propisima Republike Srpske potraživanja po osnovu

kamata na finansijske plasmane se evidentiraju u korist finansijskih prihoda u periodu na koji se odnose.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze obuhvataju kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze.

Obaveze se procjenjuju u visini nominalne vrijednosti proistekle iz odgovarajućih finansijskih transakcija, a na osnovu eksternih isprava koje dokazuju nastanak takve promjene, ili na osnovu internih obračuna, kakvi su obračuni plata, poreza i doprinosi i sl.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispunji obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

i. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

j. Beneficije za zaposlene

a) Porezi i doprinosi za obezbjeđenje socijalne sigurnosti zaposlenih

U skladu sa domaćim propisima i usvojenom računovodstvenom politikom, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose za penzijsko-invalidsko osiguranje, za zdravstveno osiguranje, za osiguranje od nezaposlenosti i za dječiju zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih u iznosima koji se obračunavaju primjenom specifičnih, zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

b) Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Pravilnikom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine radnicima koji su zaključili ugovor o radu na neodređeno vrijeme, prilikom odlaska u penziju u visini tri prosječne plate Društva ili tri prosječne plate radnika, ako je to za njega povoljnije.

Pravilnikom o radu, definisano je da Društvo može dodjeljivati i jubilarne nagrade svojim zaposlenima za 20 i 30 godina rada u Društvu. U slučaju obračuna i isplate jubilarnih nagrada, visina jubilarne nagrade regulisana je Pravilnikom i ona iznosi za 20 godina jedna prosječna plata, a za 30 godina dvije prosječne plate.

Na osnovu MRS 19 – Primanja zaposlenih, zahtjeva se obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine i jubilarne nagrade.

Društvo nije koristilo navedene odredbe jer je broj radnika vrlo mali, nema fluktuacije radnika, a eventualni uticaj na rezultate poslovanja je zanemariv u odnosu na same troškove ovlaštenog aktuara.

k. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda, a u skladu sa poreskim propisima Republike Srpske.

Poreski propisi Republike Srpske predviđaju mogućnost umanjenja poreske osnovice za iznose ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu za obavljanje vlastite proizvodne djelatnosti i za iznose plaćenog poreza na dohodak i doprinosa na lična primanja za više od 30 novozaposlenih radnika na kraju poslovne godine.

NAPOMENE

3. NEMATERIJALNA SREDSTVA

Pregled stanja i promjena na nematerijalnim sredstvima u 2022.godini:

	Program za računare	Nem.sredstva u pripremi	UKUPNO
Nabavna vrijednost			
Stanje na početku godine	4.000	33.948	37.948
<i>Povećanja:</i>			
Nabavke		25.399	25.399
Procjena			
<i>Smanjenja:</i>			
Prodaja, rashod, aktiviranje i dr.			
Procjena			
Stanje na kraju godine	4.000	59.347	63.347
Ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	4.000	0	4.000
<i>Povećanja:</i>			
Amortizacija			
Procjena			
<i>Smanjenja:</i>			
Prodaja, rashod i dr.			
Procjena			
Stanje na kraju godine	4.000	0	4.000
Neto vrijednost			
31.12.2021.god.	0	33.948	33.948
Neto vrijednost			
31.12.2022.god.	0	59.347	59.347

Društvo posjeduje program za računare koji je u ranijem periodu u cijelosti amortizovan, ali se i dalje nalazi u upotrebi.

Drugi dio nematerijalnih sredstava iskazan u iznosu 55.347 KM vodi se kao nematerijalna sredstva u pripremi, a odnosi se na troškove registracije Društva za promet i proizvodnju lijekova kod Agencije za lijekove Bosne i Hercegovine. Ova ulaganja su uzrokovana zakonskim propisima, odnosno izmjenama zakonskih propisa prema kojima se kiseonik koji koriste zdravstvene ustanove tretira kao lijek, tako da je Društvo bilo prisiljeno provesti proceduru registracije prometa i proizvodnje kiseonika i drugih medicinskih gasova kao lijeka. Ova procedura je započeta u 2016 godini i nije još završena. U toku 2022 godine dodatno je uloženo 25.399 KM, u razne dozvole za legalizaciju ulaganja.

4. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Pregled stanja i promjena na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2022.godini:

	Zemljište	Građevinski objekti i inv.nekretn.	Postrojenja i oprema	Sredstva u pripremi i avansi	UKUPNO
Nabavna vrijednost					
Stanje na početku godine	270.900	1.798.160	8.194.323	154.648	10.418.031
Povećanja:					
Nabavke	-	47.736	388.486	513.186	949.408
Prenos sa dr.pozicije	-	-	-	-	-
Procjena	-	-	-	-	-
Smanjenja:					
Prodaja, rashod, aktiviranje i dr.	-	760.057	129.605	436.222	1.325.884
Procjena	-	-	-	-	-
Stanje na kraju godine	270.900	1.085.839	8.453.204	231.612	10.041.555
Ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	701.995	6.303.046	0	7.005.041
Povećanja:					
Amortizacija	-	31.212	376.473	-	407.685
Prenos sa dr.pozicije	-	-	-	-	-
Procjena	-	-	-	-	-
Smanjenja:					
Prodaja, rashod i dr.	-	135.318	129.606	-	264.924
Procjena	-	-	-	-	-
Stanje na kraju godine	0	597.889	6.549.913	0	7.147.802
Neto vrijednost	270.900	1.096.165	1.891.277	154.648	3.412.990
31.12.2021.god.					
Neto vrijednost	270.900	487.950	1.903.291	231.612	2.893.753
31.12.2022.god.					

U toku 2016.godine Društvo je vršilo procjenu vrijednosti zemljišta, građevinskih objekata i opreme. Tom prilikom procijenjen je i preostali vijek korištenja objekata i opreme.

U toku 2022.godine Društvo je investiralo u opremu ukupno 513.186 KM (ulaganja u građevinske objekte, nabavka ambalaže, punionica medicinskih gasova, nabavka putničkog vozila, rezervoara za gasove, pumpa, računarska oprema i dr). Dio sredstava u pripremi koja su nabavljeni u 2022 godini u iznosu 231.612 KM nisu aktivirana, dok su avansi u opremu u cijelosti iskorišteni u 2022 godini. Do smanjenja vrijednosti stavke građeviniski objekti i

investicione nekretnine došlo je iz razloga prodaje investicione nekretnine nabavne vrijednosti 760.057 KM i ispravke vrijednosti 135.318 KM

5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	897.838	897.838
UKUPNO:	897.838	897.838

Na dugoročne finansijske plasmane uknjižen je iznos od 595.838 KM, odnosno na poziciju Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica, a odnosi se na kupovinu akcija u povezanim pravnim licu Tehnogas Kakmuž. Na osnovu Izvještaja Centralnog registra hartija od vrijednosti ad Banjaluka ukupno je preuzeto 311.408 akcija. Početna vrijednost ulaganja je bila 635.000 KM, ali je sa 31.12.2015.godine svedena na tržišnu fer vrijednost, na osnovu podataka o zadnjoj cijeni trgovanja akcijama emitenta Tehnogas Kakmuž na Banjalučkoj berzi. U toku 2018. godine Društvo je preuzele dodatnih 96.700 akcija vlasništvo Fonda PIO i Fonda za restituciju po cijeni 1,46 KM za akciju, a sve akcije su svedene na tu vrijednost. U 2022 godine nije vršeno trgovanje ovim akcijama , a posljednje trgovanje je vršeno po cijeni od 2,20 KM u 2021 godini, te je ukupna vrijednost akcija korigovana za navedene efekte.

6. ZALIHE

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Zalihe materijala	201.301	139.828
Gotovi proizvodi	43.977	31.283
Roba u veleprodaji	203.872	204.517
Dati avansi	9.397	310.457
UKUPNO:	458.547	686.085

Društvo zalihe materijala vodi po nabavnoj cijeni, gotovih proizvoda po planskim cijenama korigovanim preko konta odstupanja od planske cijene, a robe u veleprodaji i maloprodaji po prodajnoj cijeni.

Zalihe materijala, kao dio obrtne imovine čine zalihe gasova CO₂, O₂ i N₂, Ar, NH₃ te zalihe goriva i maziva i rezervnih dijelova u skladištu. Takođe, na ovim pozicijama se vode i zalihe inventara u upotrebi.

Na kontima grupe 12 evidentiraju se zalihe gotovih proizvoda, čija se evidencija u toku obračunskog perioda prati preko klase 9 - Obračun troškova i učinaka, a na ovu grupu konta se na kraju obračunskog perioda prenosi povećanje ili smanjenje zaliha po cijeni koštanja.

Na pozicijama zaliha robe vode se uglavnom gasovi kao roba u bocama, prodaja gasova u tranzitu, gdje se evidencija vodi preko ovih konta sa istovremenim i zaduživanjem i razduživanjem, tako da nema zaliha robe, te evidentiranje zaliha rezervnih dijelova. Rezervni dijelovi se prodaju kupcima uz istovremenu ugradnju, tako da se ostvaruje prihod po osnovu prodaje robe i usluga.

Dati avansi su u iznosu 9.397 KM, a odnose se na tri dobavljača. Uplaćeni avansi su znatno manji od prošle godine jer je isporuke opreme uplaćene u 2021 godini izvršena tokom 2022 godine.

7. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.	u KM
Kupci - povezana pravna lica	497.984	1.377.965	
Kupci u zemlji	2.641.320	1.930.069	
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(726.672)	(726.673)	
UKUPNO:	2.412.632	2.581.361	

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2022.godine su iskazana u neto iznosu 2.412.632 KM.

Potraživanja od povezanog pravnog lica čine potraživanja od dva kupca TGP Kakmuž i Mega elektrik ad Trn (većinski vlasnik takođe SOL Monza), što je Društvo i objelodanilo u posebnoj Napomenama uz finansijske izvještaje. U 2022. godini Društvo je poslovalo sa dva povezana lica u smislu prodaje roba. Iako je jedan dio ovih potraživanja stariji od godinu dana(manji iznos od Mega elektrik Trn), procjena je rukovodstva da ne postoji rizik naplate, pa nije izvršena ispravka vrijednosti ovih potraživanja. U 2022 godini došlo je do znatnog smanjenja potraživanja od povezanih pravnih lica.

U toku 2022.godine Društvo je neznatno smanjilo potraživanja od kupaca (povećan iznos potraživanja od domaćih lica, a od povezanih kupaca znatno smanjen) , ali procjenjujući naplativost potraživanja od kupaca u zemlji, nije dodatno smanjivalo ispravku vrijednost potraživanja iz razloga opreznosti. Procjena je rukovodstva Društva da iznos od 726.672 KM u ovom momentu može pokriti eventualne rizike naplate.

8. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.	u KM
Potraživanja od zaposlenih	15.365	9.365	
Potraživanja za kamatu od povezanih lica	22.976	18.226	
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinos	110.161	1.601	
Ostala kratkoročna potraživanja (PDV)	38.328	0	
UKUPNO:	186.830	29.192	

Iznos od 110.161 KM se odnosi na vise plaćen porez na dobit u 2022 godini kroz uplate akontacija.

9. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	250.000	150.000
Ostali kratkoročni plasmani	4.600.000	4.000.000
UKUPNO:	4.850.000	4.150.000

Na poziciji kratkoročni finansijski plasmani nalazi se potraživanje za date kratkoročne kredite za jedno povezano pravno lice u iznosu 250.000 KM, i potraživanja po osnovu oročenih sredstva u banci u iznosu 4.600.000 KM.

Sredstva su data povezanim pravnim licima i oročena uz odgovarajuću kamatnu stopu regulisanu međusobnim ugovorom sa povezanim licima i poslovnim bankama kod koje su sredstva oročena.

Davanje kredita povezanom pravnom licu je objelodanjeno u posebnoj Notama uz FI.

10. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Žiro računi	905.513	1.355.420
Devizni računi	2.681	6.754
Blagajna	2.273	1.970
UKUPNO:	910.467	1.364.144

Iskazano stanje novčanih sredstava odgovara stanju izvoda banaka i blagajničkog dnevnika Društva na dan bilansiranja i rezultatima popisa.

11. OSNOVNI KAPITAL

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Akcijski kapital	970.081	970.081
UKUPNO:	970.081	970.081

Na kontu 300 – Akcijski kapital evidentirana je vrijednost ukupnog kapitala koji čine obične akcije - ukupno 970.081 akcija po nominalnoj vrijednosti 1,00 KM po akciji, što je u skladu sa Smjernicama o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća i zadruge, kojim je predviđeno da se na ovom računu evidentira akcijski kapital.

Struktura akcijskog kapitala u 2022.godini se nije mijenjala i na dan 31.12.2022.godine je čine:

1. SOL SpA Monza 729.266 akcija ili 75,18% (1 akcija = 1 KM)
2. PREF ad Banja Luka 67.008 akcija ili 6.91%

3. Fond za restituciju RS B.Luka 33.737 akcija ili 3,48%
4. Mali akcionari 140.070 akcija ili 14,43%

12. REVALORIZACIONE REZERVE

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	814.281	814.281
UKUPNO:	814.281	814.281

Revalorizacone rezerve su iskazane na dan 31. decembra 2022.godine u iznosu 814.281 KM i predstavljaju rezerve formirane po osnovu pozitivnih efekata procjene vrijednosti nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja, odnosno efekata nastalih svođenjem njihove knjigovodstvene vrijednosti na fer tržišnu vrijednost. Dio tih rezervi u iznosu 527.486 KM je formiran u ranijem periodu, a preostali iznos 286.795 KM je rezultat procjene vrijednosti nekretnina izvršenih u 2016.godini.

13. ZAKONSKE I STATUTARNE REZERVE

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Zakonske rezerve	347.152	347.152
Statutarne rezerve	7.635.139	7.333.321
UKUPNO:	7.982.291	7.680.473

Zakonom o privrednim društvima RS za akcionarska društva je predviđeno obavezno izdvajanje 5% dobiti svake godine dok ukupni iznos zakonskih rezervi ne dostigne 10% osnovnog kapitala. Kako je ta odredba ispoštovana, Društvo neraspoređenu dobit raspoređuje u dividende akcionarima i Statutarne rezerve, što je u skladu sa aktima Društva. Skupština akcionara Društva je donijela odluku da se iz raspodjele dobiti za 2021 godinu u statutarne rezerve izdvoji 301.818 KM za koliko je i uvećana ova stavka u bilansu.

14. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FIN.SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Nerealiz.dobici po osnovu povećanja vrijed. akcija	133.793	133.793
UKUPNO:	133.793	133.793

Društvo je izvršilo povećanje cijena akcija u povezanom pravnom licu u skladu sa cijenama na tržištu kapitala, a što je objašnjeno u napomeni 5. Dugoročni finansijski plasmani.

15. NERASPOREĐENA DOBIT

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	342.898	342.898
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	1.716.715	2.804.627
UKUPNO:	2.059.613	3.147.525

Na osnovu Odluke Skupštine akcionara o usvajanju finansijskih izvještaja za 2021.godinu od 26.04.2022.godine i Odluke o raspodjeli dividende za 2021.godinu datirane na isti dan, ukupna dobit za 2021.godinu u iznosu 2.804.627 KM raspodjeljena je tako što je iznos od 301.818 KM izdvojen u statutarne rezerve, a preostali iznos od 2.502.809 KM za isplatu dividende akcionarima. Svakom akcionaru pripada po jednoj akciji 2,58 KM.

16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	1.621	788
UKUPNO:	1.621	788

17. PRIMLJENI AVANSI

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	3.894	5.190
UKUPNO:	3.894	5.190

Primljeni avansi se odnose na neiskoristene avanse date dobavljacima kao i dugovna salda na kontima dobavljača.-uglavnom beznacajni iznosi.

18. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Dobavljači povezana pravna lica	515.901	152.767
Ostali dobavljači	21.770	61.619
INO dobavljači	74.458	
UKUPNO:	612.129	214.386

Obaveze prema dobavljačima-povezana pravna lica u iznosu od 515.901 KM se odnose na tri inostrana dobavljača, a u kojima je većinski vlasnik takođe kompanija SOL S.P.A. Monza. To su slijedeći dobavljači:

1. Sol Croatia, Sisak, Hrvatska	306.793 KM
2. UTP doo, Pula	151.219 KM
3. Sol SpA, Italija Monza	57.889 KM

Društvo je nabavljalo robu od sedam povezanih lica u 2022. godini.

Obaveze prema ostalim dobavljačima se sastoje od obaveza prema domaćim dobavljačima u iznosu 21.770 KM, a obaveza prema ino-dobavljaču su iznosile 74.458 KM , a priznaju se na osnovu kupljene robe i izvršenih usluga prema dokumentaciji koja potvrđuje nastalu poslovnu promjenu. Sa svim značajnim dobavljačima izvršeno je usaglašavanje i potvrda salda, o čemu postoje validne potvrde.

19. DRUGE OBAVEZE

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Obaveze po osnovu neisplaćene dividende akcionarima	86.386	62.207
UKUPNO:	86.386	62.207

Na grupi konta - Druge obaveze iskazan je iznos od 86.386 KM, koji se odnosi na neisplaćene dividende akcionarima koji do dana izrade bilansa nisu dostavili podatke za isplatu.

20. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Porez na dodatu vrijednost	0	4.179
UKUPNO:	0	4.179

21. OBAVEZE ZA POREZE I DRUGE DAŽBINE

Opis	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine	5.326	4.016
Obaveze za porez na dobit	0	118.640
UKUPNO:	5.326	122.656

Preduzeće je izvršilo knjiženje obaveza po osnovu naknada koje se utvrđuju na kraju godine iz podataka o ostvarenom poslovnom prihodu, dobiti, broju zaposlenih ili drugim

pokazateljima, kao što je naknada za opštekorisna dejstva šuma, vodoprivredna i protivpožarna naknada.

22. POSLOVNI PRIHODI

Opis	2022.godina	2021.godina
Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	128.144	120.243
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	4.999.355	4.009.898
Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	587.626	1.153.597
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	3.115.226	3.127.621
Povećanje(smanjenje) vrijednosti zaliha učinaka	+12.694	-2.130
Ostali poslovni prihodi	58.686	13.394
UKUPNO:	8.901.731	8.422.623

Prihodi od prodaje robe i učinaka povezanim pravnim licima su iskazani po osnovu prodaje sa dva pravna lica, i to: TGP Tehnogas Kakmuž , Megaelektrik Trn.

23. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE

Opis	2022.godina	2021.godina
Nabavna vrijednost prodane robe	3.834.255	2.404.878
UKUPNO:	3.834.255	2.404.878

Knjiženje na ovim kontima se vrši zaduženjem konta grupe 50, uz odobrenje na pozicijama na kojima se vodi roba u trgovinama na malo (grupa konta 13) po svakoj pojedinačnoj izdatoj fakturi.

Terećenje se vrši po obračunima za prodajnu cijenu uz korekcije za razliku u cijeni i realizovani porez na dodatu vrijednost.

24. TROŠKOVI MATERIJALA

Opis	2022.godina	2021.godina
Troškovi materijala za izradu	1.311.024	986.567
Troškovi režijskog materijala	121.908	100.049
Troškovi goriva i energije	215.819	185.126
UKUPNO:	1.648.751	1.271.742

Utrošak materijala se evidentira na osnovu faktura dobavljača, internih dokumenata o zaduženju proizvodnje i drugih pratećih isprava koji govore o količinama i vrijednostima

utrošenog materijala. Na poziciji utrošenog pomoćnog materijala, najveće pojedinačne stavke se odnose utrošak pomoćnog materijala za održavanje osnovnih sredstava i utoška ostalog materijala. Utrošak goriva se prati po nosiocima potrošnje, što omogućava efikasnu kontrolu.

25. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA

Opis	2022.godina	2021.godina
Troškovi bruto zarada	811.104	750.113
Troškovi bruto naknada	88.174	81.184
Ostali lični rashodi	114.335	122.284
UKUPNO:	1.013.613	953.581

Plate zaposlenih radnika se obračunavaju na osnovu zaključenih ugovora o radu između zaposlenih i poslodavca.

Porezi i doprinosi na primanja obračunavaju se u skladu sa zakonskim propisima.

Troškovi bruto naknada obuhvataju troškove ogrjeva, zimnice, regresa i dr.

Ostali lični rashodi su dnevnice, troškovi prevoza na službenom putu, troškovi otpremnina za odlazak u penziju, troškovi prevoza sa posla i na posao, troškovi toplog obroka, i druge naknade zaposlenim.

26. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Opis	2022.godina	2021.godina
Troškovi usluga na izradi učinaka	0	0
TT i troškovi transportnih usluga	21.575	20.534
Troškovi usluga održavanja	91.752	92.973
Troškovi zakupa	11.733	9.046
Troškovi reklame i propagande	9.884	9.888
Troškovi ostalih usluga	53.412	35.532
UKUPNO:	188.356	167.973

Troškovi proizvodnih i drugih usluga priznaju se na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave koja potvrđuje nastali poslovni događaj (fakture, otpremnice, ugovora, knjižnog terećenja i sl.).

Troškovi održavanja osnovnih sredstava su najvećim dijelom troškovi održavanja teretnih i putničkih vozila i vode se po vrstama osnovnih sredstava tako da je analitički moguće pratiti troškove održavanja po sredstvima, kao i troškovi održavanja ostalih sredstava.

27. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Opis	2022.godina	2021.godina
Troškovi amortizacije	407.685	400.130
UKUPNO:	407.685	400.130

Troškovi amortizacije su iskazani po osnovu obračuna amortizacije na:

Opis	2022.godina
Građevinski objekti	31.212
Postrojenja i oprema	376.473
UKUPNO:	407.685

28. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Opis	2022.godina	2021.godina
Troškovi neproizvodnih usluga	62.716	68.460
Troškovi reprezentacije	13.706	12.204
Troškovi premija osiguranja	29.875	21.244
Troškovi platnog prometa	13.310	14.063
Troškovi članarina	4.966	3.717
Ostali nematerijalni troškovi	21.791	4.990
UKUPNO:	146.364	124.678

Troškovi neproizvodnih usluga se odnose na rashode za advokatske usluge, usluge održavanja softverskih programa, troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih, revizorske i druge usluge.

29. TROŠKOVI POREZA I DOPRINOSA

Opis	2022.godina	2021.godina
Troškovi poreza	13.658	16.052
Troškovi doprinosa	811	728
UKUPNO:	14.469	16.780

Priznavanje troškova poreza izvršeno je u skladu sa zakonima koji uređuju posebnu vodoprivrednu naknadu, naknadu za opštekorisna dejstva šuma, republičku taksu i druge naknade koje terete ukupan prihod poreskih obveznika.

30. FINANSIJSKI PRIHODI

Opis	2022.godina	2021.godina
Prihodi od kamata i ostali fin.prihodi	149.387	74.137
UKUPNO:	149.387	74.137

U okviru ove pozicije je naknada od osiguranja za štetu na objektu prouzrokovana požarom u iznosu od 107.951 KM.

31. FINANSIJSKI RASHODI

Opis	2022.godina	2021.godina
Rashodi kamata	0	2.412
UKUPNO:	0	2.412

32. OSTALI PRIHODI

Opis	2022.godina	2021.godina
Dobici od prodaje stalnih sredstava	133.162	0
Viškovi robe	0	0
Naplaćena otpisana potraživanja	1.490	4.546
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neisk. dug. rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	0	0
UKUPNO:	134.652	4.546

U 2022 godini Društvo je prodalo investicionu nekretninu , te je po tom osnovu ostvarilo prihod, što je napomenuto u Noti 4.

33. OSTALI RASHODI

Opis	2022.godina	2021.godina
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	2.414	5.419
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	25.208	19.686
Rashodi po osnovu ispr.gresaka iz preth.god.	0	14.372
UKUPNO:	27.622	39.477

34. IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Društvo je u toku 2022.godine ostvarilo ukupno priliva 11.607.676 KM, a odliva 12.061.353 KM, pa je gotovinski saldo smanjen za 453.677 KM u odnosu na prethodni datum bilansiranja. Najveći dio priliva Društvo je ostvarilo iz poslovnih aktivnosti 10.820.990 KM, a manjim dijelom 786.686 KM po osnovu prodaje investicioni nekretnina, te kamata iz aktivnosti investiranja i kratkoričnih finansijskih plasmana. Odlivi su najvećim dijelom iskazani po osnovu odliva iz poslovnih aktivnosti 8.474.057 KM, a značajnim dijelom iz aktivnosti investiranja 384.487 KM i aktivnosti finansiranja 3.202.809 KM .

35. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Ukupni kapital Društva na dan 31.12.2022.godine iznosi 11.960.058 KM, te je za 786.094 KM umanjen u odnosu na prethodni datum bilansiranja. Umanjenje kapitala u toku 2022.godine je iskazano po osnovu manje iskazane dobiti tekućeg perioda u odnosu na dobit prethodnog perioda koja je najvećim dijelom raspodjeljena kroz dividende akcionarima. U toku godine ostvarena je dobit od 1.716.715 KM, a isplaćeno je 2.502.809 KM dividende akcionarima(2,58 KM po akciji), na osnovu odluke Skupštine društva o raspodjeli dobiti iz 2021.godine, uz izdvajanje u statutarne rezerve 301.818 KM, tako da je smanjenje kapitala nastalo kao razlika izmedju ostvarene dobiti za 2022 godinu (1.716.715 KM) i isplaćene dividende u 2022 godini 2.502.809 KM).

36. ODNOSI SA POVEZANIM LICIMA

Društvo u toku 2022.godine ima evidentirana sljedeća povezana pravna lica:

Povezano pravno lice	Osnov za povezanost
„TGP-tehnogas“ Kakmuž	Zajed.vlasnik i udio u vlasn.
„UTP,, doo Pula	Zajednički vlasnik
„Sol, Croatia“ d.o.o. Sisak	Zajednički vlasnik
„SOL“ S.P.A. Monza	Zajednički vlasnik
„TPJ Jesenica“ Jesenica	Zajednički vlasnik
„Mega elektrik“ Trn	Zajednički vlasnik
„SPG-SOL plin Gorenjska Jesenice	Zajednički vlasnik
„TGS“ Makedonija	Zajednički vlasnik

Svoje poslovne odnose sa ovim subjektima Društvo je u finansijskim izvještajima objavilo u skladu sa MRS 24 – Objavljivanja o povezanim stranama.

Odnose sa povezanim subjektima u 2022. godini prikazujemo u sljedećem pregledu:

Povezano pravno lice	Potraživanja kupci	Obaveze dobavljači	Prihodi od prodaje
„TGP-tehnogas“ Kakmuž	483.944	0	755.304
„Mega elektrik“ Trn	14.040	0	7.150
„Sol, Croatia“ d.o.o. Sisak		306.793	
„SOL“ S.P.A. Monza		57.889	
“TPJ Jesenica” Jesenica		0	
„SPG-SOL PLIN			
GORENJSKA“ Jesenica		0	

TGS Skoplje Makedonija	0		
„UTP,, doo Pula	151.219		
UKUPNO:	497.984	515.901	762.454

37. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

U skladu sa Standardom revizije u kojem se razmatra načelo stalnosti, prilikom planiranja i izvršavanja postupaka revizije i ocjene dobijenih rezultata, revizor treba razmotriti ispravnost pretpostavke o načelu stalnosti poslovanja pravnog lica na osnovu kojeg su sastavljeni finansijski izvještaji.

Iz poslovanja koje se u kontinuitetu nastavlja u 2023.godini, te strategije budućeg nastupa na tržištu, koja je usmeno izložena od strane rukovodstva Društva, stalnost poslovanja Društva u narednom poslovnom periodu nije ugrožena .

38. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSIRANJA

Nakon dana bilansiranja do sastavljanja ovoga izvještaja nije bilo događaja koji imaju uticaja na revidirane finansijske izvještaje Društva, koji bi zahtjevali njihovu izmjenu ili objelodanjivanje.

39. SUDSKI SPOROVI

Ne postoje tužbe koje se vode protiv Društva, niti je Društvo povelo spor protiv treće strane.

Zbog naprijed navedenog, u ovom finansijskom izvještaju nema pozicije rezervisanja za potencijalne gubitke u narednom poslovnom periodu.

40. ZALOŽNO PRAVO NA IMOVINI DRUŠTVA

Društvo nema imovinu koja je upisana kao založno pravo u korist trećih lica.

41. DEVIZNI KURSEVI

Opis	2022. godina	2021. godina	u KM
Euro (EUR)	1,95583	1,95583	
Američki dolar (USD)	1,83370	1,72563	
Švajcarski franak (CHF)	1,98622	1,88732	